乔路铭科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

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：3P23SUE8646Z

乔路铭科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022 年 01 月 01 日至 2022 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	1-93

审 计 报 告

信会师报字[2023]第 ZF10724 号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了乔路铭科技股份有限公司（以下简称乔路铭）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了乔路铭 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于乔路铭，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、 其他信息

乔路铭管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括乔路铭 2022 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。

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，管理层负责评估乔路铭的持续经营能力，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。

治理层负责监督乔路铭的财务报告过程。

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，就可能导致对乔路铭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乔路铭不能持续经营。

（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）就乔路铭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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：范国荣

中国注册会计师：马良刚

中国•上海

二〇二三年四月二十七日

乔路铭科技股份有限公司

合并资产负债表

2022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）	85,659,200.07	33,778,819.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	1,890.73	
衍生金融资产			
应收票据	（三）	19,912,196.36	59,093,860.59
应收账款	（四）	571,759,614.07	172,849,719.71
应收款项融资	（五）	7,024,043.98	6,200,907.00
预付款项	（六）	6,030,284.15	9,872,950.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（七）	13,640,975.68	9,666,196.13
买入返售金融资产			
存货	（八）	147,872,951.29	132,130,498.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	（九）	4,692,310.82	
其他流动资产	（十）	31,844,875.41	28,095,597.49
流动资产合计		888,438,342.56	451,688,549.78
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	（十一）	4,197,381.26	
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	（十二）	359,962,869.31	293,977,587.76
在建工程	（十三）	79,613,569.04	32,292,925.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十四）	92,644,462.68	71,885,667.13
无形资产	（十五）	36,494,374.39	14,290,628.44
开发支出			
商誉	（十六）		
长期待摊费用	（十七）	41,318,660.10	27,427,775.99
递延所得税资产	（十八）	919,282.16	3,018,814.60
其他非流动资产	（十九）	28,059,224.83	14,484,008.29
非流动资产合计		643,209,823.77	457,377,407.70
资产总计		1,531,648,166.33	909,065,957.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：黄[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

乔路铭科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2022 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	（二十）	10,013,182.10	24,000,000.00
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	（二十一）	377,412,983.02	162,679,227.43
应付账款	（二十二）	514,664,633.05	313,007,257.46
预收款项			
合同负债	（二十三）	12,906,783.82	17,711,241.12
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	（二十四）	21,252,346.86	15,391,666.16
应交税费	（二十五）	13,994,196.68	42,319,721.82
其他应付款	（二十六）	20,219,129.53	99,001,006.71
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	（二十七）	31,914,307.63	22,511,739.46
其他流动负债	（二十八）	24,076,043.07	12,551,677.29
流动负债合计		1,026,453,605.76	709,173,537.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十九）	66,587,017.74	54,736,123.55
长期应付款	（三十）		5,308,469.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十一）	13,302,651.09	5,672,791.19
递延所得税负债	（十八）	14,729,191.02	1,433,700.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		94,618,859.85	67,151,084.53
负债合计		1,121,072,465.61	776,324,621.98
所有者权益：			
股本	（三十二）	110,833,333.00	69,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十三）	172,105,604.51	6,196,097.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十四）	1,749,799.97	
盈余公积	（三十五）	16,874,832.88	3,174,287.88
一般风险准备			
未分配利润	（三十六）	109,012,130.36	53,870,950.61
归属于母公司所有者权益合计		410,575,700.72	132,741,335.50
少数股东权益			
所有者权益合计		410,575,700.72	132,741,335.50
负债和所有者权益总计		1,531,648,166.33	909,065,957.48

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：

乔路铭科技股份有限公司

母公司资产负债表

2022 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		83,176,931.31	31,891,649.25
交易性金融资产		1,890.73	
衍生金融资产			
应收票据	（一）	19,912,196.36	57,504,862.93
应收账款	（二）	571,760,363.31	169,299,746.07
应收款项融资	（三）	7,024,043.98	6,000,000.00
预付款项		4,561,353.91	5,957,551.80
其他应收款	（四）	86,836,082.58	66,365,375.32
存货		129,127,217.18	112,013,803.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,692,310.82	
其他流动资产		30,079,069.28	22,524,153.10
流动资产合计		937,171,459.46	471,557,142.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,197,381.26	
长期股权投资	（五）	78,500,174.09	22,987,604.69
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		286,812,515.67	219,766,047.96
在建工程		79,080,753.80	32,633,179.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,231,991.23	21,890,867.58
无形资产		14,917,547.24	14,290,628.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		27,722,677.61	18,399,345.05
递延所得税资产			2,475,712.12
其他非流动资产		19,462,097.46	14,484,008.29
非流动资产合计		531,925,138.36	346,927,393.25
资产总计		1,469,096,597.82	818,484,535.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：黄 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

乔路铭科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2022 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	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		10,013,182.10	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		377,412,983.02	172,287,173.96
应付账款		511,027,875.96	257,332,044.56
预收款项			
合同负债		12,106,783.82	17,711,020.00
应付职工薪酬		8,860,962.67	9,789,696.93
应交税费		9,958,436.12	33,910,596.80
其他应付款		48,875,777.62	135,253,471.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,589,826.00	9,864,925.53
其他流动负债		24,075,510.19	10,962,679.63
流动负债合计		1,015,921,337.50	671,111,608.52
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		18,485,540.32	18,037,995.27
长期应付款			4,330,588.30
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,302,651.09	5,672,791.19
递延所得税负债		14,729,191.02	1,433,700.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,517,382.43	29,475,074.95
负债合计		1,062,438,719.93	700,586,683.47
所有者权益：			
股本		110,833,333.00	69,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		182,564,480.59	16,654,973.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		533,405.16	
盈余公积		16,874,832.88	3,174,287.88
未分配利润		95,851,826.26	28,568,590.94
所有者权益合计		406,657,877.89	117,897,851.91
负债和所有者权益总计		1,469,096,597.82	818,484,535.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：黄 [illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

乔路铭科技股份有限公司

合并利润表

2022 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		1,561,196,833.67	870,298,272.58
其中：营业收入	（三十七）	1,561,196,833.67	870,298,272.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,353,303,518.64	810,543,394.61
其中：营业成本	（三十七）	1,232,652,975.14	713,450,993.14
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）	4,015,332.65	3,490,025.02
销售费用	（三十九）	5,959,122.99	7,594,075.97
管理费用	（四十）	49,463,357.44	41,427,984.71
研发费用	（四十一）	54,461,535.25	32,148,706.21
财务费用	（四十二）	6,751,195.17	12,431,649.56
其中：利息费用		8,463,792.33	12,706,332.15
利息收入		1,992,364.51	537,971.72
加：其他收益	（四十三）	8,171,954.43	998,568.24
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十四）	163,639.56	
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）	-20,914,694.15	-3,167,938.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十六）	-13,501,015.27	-2,481,909.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十七）	180,922.97	291,328.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		175,993,722.57	55,394,927.17
加：营业外收入	（四十八）	8,863.35	39,973.03
减：营业外支出	（四十九）	125,771.62	182,332.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,876,814.30	55,252,567.70
减：所得税费用	（五十）	19,270,541.06	15,980,526.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		156,606,273.24	39,272,041.55
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		156,606,273.24	39,272,041.55
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）		156,606,273.24	39,272,041.55
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		156,606,273.24	39,272,041.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		156,606,273.24	39,272,041.55
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）	1.51	
（二）稀释每股收益（元/股）	（五十一）	1.51	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

乔路铭科技股份有限公司

母公司利润表

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	（六）	1,560,590,919.12	612,133,984.62
减：营业成本	（六）	1,246,539,670.93	504,073,364.12
税金及附加		3,096,371.13	1,168,598.90
销售费用		5,743,916.81	4,507,841.30
管理费用		24,587,492.53	21,422,202.02
研发费用		53,842,942.72	22,332,962.88
财务费用		3,204,122.48	6,070,615.79
其中：利息费用		4,962,937.71	4,137,583.08
利息收入		1,987,155.41	507,027.31
加：其他收益		2,825,057.61	586,079.70
投资收益（损失以“-”号填列）	（七）	163,639.56	
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）		-26,838,094.58	-6,946,855.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,465,467.08	-2,478,612.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,253.69	687,126.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,287,791.72	44,406,138.22
加：营业外收入		3,671.46	
减：营业外支出		16,627.09	28,938.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,274,836.09	44,377,200.19
减：所得税费用		18,526,507.28	10,204,928.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		168,748,328.81	34,172,272.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		168,748,328.81	34,172,272.12
（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		168,748,328.81	34,172,272.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

乔路铭科技股份有限公司

合并现金流量表

2022 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		1,215,411,035.25	582,756,812.47
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		4,190,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	（五十二）	14,585,131.92	11,193,596.25
经营活动现金流入小计		1,234,186,167.17	593,950,408.72
购买商品、接受劳务支付的现金		648,854,809.95	236,279,536.94
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		219,017,812.43	128,973,449.35
支付的各项税费		77,513,049.42	30,964,127.71
支付其他与经营活动有关的现金	（五十二）	58,452,951.04	38,632,692.01
经营活动现金流出小计		1,003,838,622.84	434,849,806.01
经营活动产生的现金流量净额		230,347,544.33	159,100,602.71
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		163,639.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		383,002.23	4,109,150.46
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	（五十二）	9,657,748.53	12,092,508.91
投资活动现金流入小计		10,204,390.32	16,201,659.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,767,476.77	242,985,295.02
投资支付的现金		1,890.73	16,542,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	（五十二）	8,829,939.40	5,500,000.00
投资活动现金流出小计		206,599,306.90	265,027,795.02
投资活动产生的现金流量净额		-196,394,916.58	-248,826,135.65
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		103,800,000.00	39,750,000.00
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		10,013,182.10	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	（五十二）	280,538,878.26	521,317,691.06
筹资活动现金流入小计		394,352,060.36	585,067,691.06
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,877,178.05	403,573.99
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）	380,704,223.13	485,977,651.01
筹资活动现金流出小计		406,581,401.18	496,381,225.00
筹资活动产生的现金流量净额		-12,229,340.82	88,686,466.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		21,723,286.93	-1,039,066.88
加：期初现金及现金等价物余额		2,134,490.33	3,173,557.21
六、期末现金及现金等价物余额		23,857,777.26	2,134,490.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

乔路铭科技股份有限公司

母公司现金流量表

2022 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	1,292,104,875.64	430,578,761.41
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,875,224.30	7,205,217.07
经营活动现金流入小计	1,304,980,099.94	437,783,978.48
购买商品、接受劳务支付的现金	906,256,121.03	209,975,062.12
支付给职工以及为职工支付的现金	82,197,547.43	72,198,178.41
支付的各项税费	57,379,030.49	8,394,911.24
支付其他与经营活动有关的现金	46,360,020.76	18,385,700.13
经营活动现金流出小计	1,092,192,719.71	308,953,851.90
经营活动产生的现金流量净额	212,787,380.23	128,830,126.58
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	163,639.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	318,584.07	4,011,362.84
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	76,559,404.95	12,092,508.91
投资活动现金流入小计	77,041,628.58	16,103,871.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	125,936,832.68	195,029,197.98
投资支付的现金	56,792,950.73	16,542,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	94,507,760.36	65,475,035.80
投资活动现金流出小计	277,237,543.77	277,046,733.78
投资活动产生的现金流量净额	-200,195,915.19	-260,942,862.03
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	103,800,000.00	31,100,000.00
取得借款收到的现金	10,013,182.10	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	263,688,878.26	546,445,872.46
筹资活动现金流入小计	377,502,060.36	601,545,872.46
偿还债务支付的现金	24,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,094,586.20	403,573.99
支付其他与筹资活动有关的现金	343,870,750.45	461,357,394.53
筹资活动现金流出小计	368,965,336.65	471,760,968.52
筹资活动产生的现金流量净额	8,536,723.71	129,784,903.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	21,128,188.75	-2,327,831.51
加：期初现金及现金等价物余额	247,319.75	2,575,151.26
六、期末现金及现金等价物余额	21,375,508.50	247,319.75

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：

乔路铭科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	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	其他										
一、上年年末金额	69,500,000.00				6,196,097.01				3,174,287.88		53,870,950.61	132,741,335.50		132,741,335.50
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	69,500,000.00				6,196,097.01				3,174,287.88		53,870,950.61	132,741,335.50		132,741,335.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,333,333.00				165,909,507.50			1,749,799.97	13,700,545.00		55,141,179.75	277,834,365.22		277,834,365.22
（一）综合收益总额											156,606,273.24	156,606,273.24		156,606,273.24
（二）所有者投入和减少资本	41,333,333.00				75,342,016.63							116,675,349.63		116,675,349.63
1、所有者投入的普通股	41,333,333.00				74,066,667.00							115,400,000.00		115,400,000.00
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					1,275,349.63							1,275,349.63		1,275,349.63
4、其他														
（三）利润分配									19,971,234.46		-101,465,093.69	-81,493,859.03		-81,493,859.03
1、提取盈余公积									19,971,234.46		-19,971,234.46			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-81,493,859.03	-81,493,859.03		-81,493,859.03
4、其他														
（四）所有者权益内部结转					90,567,490.87				-6,270,689.46			84,296,801.41		84,296,801.41
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					90,567,490.87				-6,270,689.46			84,296,801.41		84,296,801.41
（五）专项储备								1,749,799.97				1,749,799.97		1,749,799.97
1、本期提取								4,314,399.27				4,314,399.27		4,314,399.27
2、本期使用								2,564,599.30				2,564,599.30		2,564,599.30
（六）其他														
四、本期期末金额	110,833,333.00				172,105,604.51			1,749,799.97	16,874,832.88		109,012,130.36	410,575,700.72		410,575,700.72

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：

乔路铭科技股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	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	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00				112,399,452.50						-2,427,366.09	159,972,086.41		159,972,086.41
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、本年年初余额	50,000,000.00				112,399,452.50						-2,427,366.09	159,972,086.41		159,972,086.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,500,000.00				-106,203,355.49				3,174,287.88		56,298,316.70	-27,230,750.91		-27,230,750.91
（一）综合收益总额											39,272,041.55	39,272,041.55		39,272,041.55
（二）所有者投入和减少资本	19,500,000.00				-106,203,355.49						20,200,563.03	-66,502,792.46		-66,502,792.46
1、所有者投入的普通股	19,500,000.00											19,500,000.00		19,500,000.00
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					6,145,488.08							6,145,488.08		6,145,488.08
4、其他					-112,348,843.57						20,200,563.03	-92,148,280.54		-92,148,280.54
（三）利润分配									3,174,287.88		-3,174,287.88			
1、提取盈余公积									3,174,287.88		-3,174,287.88			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	69,500,000.00				6,196,097.01				3,174,287.88		53,870,950.61	132,741,335.50		132,741,335.50

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：

乔路铭科技股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2022 年度

（除特别注明外，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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	69,500,000.00				16,654,973.09				3,174,287.88	28,568,590.94	117,897,851.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	69,500,000.00				16,654,973.09				3,174,287.88	28,568,590.94	117,897,851.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,333,333.00				165,909,507.50			533,405.16	13,700,545.00	67,283,235.32	288,760,025.98
（一）综合收益总额										168,748,328.81	168,748,328.81
（二）所有者投入和减少资本	41,333,333.00				75,342,016.63						116,675,349.63
1、所有者投入的普通股	41,333,333.00				74,066,667.00						115,400,000.00
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					1,275,349.63						1,275,349.63
4、其他											
（三）利润分配									19,971,234.46	-101,465,093.49	-81,493,859.03
1、提取盈余公积									19,971,234.46	-19,971,234.46	
2、对所有者（或股东）的分配										-81,493,859.03	-81,493,859.03
3、其他											
（四）所有者权益内部结转					90,567,490.87				-6,270,689.46		84,296,801.41
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					90,567,490.87				-6,270,689.46		84,296,801.41
（五）专项储备								533,405.16			533,405.16
1、本期提取								2,636,081.39			2,636,081.39
2、本期使用								2,102,676.23			2,102,676.23
（六）其他											
四、本期期末余额	110,833,333.00				182,564,480.59			533,405.16	16,874,832.88	95,851,826.26	406,657,877.89

4-1-16

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：

乔路铭科技股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				537,810.00					-2,429,393.30	48,108,416.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00				537,810.00					-2,429,393.30	48,108,416.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,500,000.00				16,117,163.09				3,174,287.88	30,997,984.24	69,789,435.21
（一）综合收益总额										34,172,272.12	34,172,272.12
（二）所有者投入和减少资本	19,500,000.00				16,117,163.09						35,617,163.09
1、所有者投入的普通股	19,500,000.00				7,317,804.69						26,817,804.69
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					6,145,488.08						6,145,488.08
4、其他					2,653,870.32						2,653,870.32
（三）利润分配									3,174,287.88	-3,174,287.88	
1、提取盈余公积									3,174,287.88	-3,174,287.88	
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	69,500,000.00				16,654,973.09				3,174,287.88	28,568,590.94	117,897,851.91

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

乔路铭科技股份有限公司
二〇二二年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

乔路铭科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2022年6月23日经温州市市场监督管理局核准，在乔路铭科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。由黄胜全、侨路铭（宁波）投资有限公司、瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）、烟台山高弘金股权投资合伙企业（有限合伙）作为发起人。

截止2022年12月31日，公司注册资本11,083.33万元，股本11,083.33万元，公司股权结构如下：股东黄胜全为7,600.00万元，计7,600.00万股，占股本总数的68.5714%、股东侨路铭（宁波）投资有限公司为2,400.00万元，计2,400.00万股，占股本总数的21.6541%、瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)为500.00万元，计500.00万股，占股本总数的4.5113%、烟台山高弘金股权投资合伙企业（有限合伙）为583.33万元，计583.33万股，占股本总数的5.2632%。

公司营业执照统一社会信用代码：91330381MA2CP3399A；注册资本：人民币11,083.33万元；法定代表人：黄胜全；注册地址：浙江省温州市瑞安市国际汽摩配产业基地；经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子元器件制造；电子元器件批发；电子产品销售；家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；模具销售；模具制造；汽车零配件零售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；摩托车零部件研发；摩托车零配件制造；摩托车及零配件批发；仪器仪表修理；通用设备修理；机动车修理和维护；金属表面处理及热处理加工；塑胶表面处理；有色金属压延加工；喷涂加工(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：货物进出口；技术进出口(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

本公司的实际控制人为黄胜全。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月27日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

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。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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。

本次报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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) 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。

(八) 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。

(九) 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

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。

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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)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。

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) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

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、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十一) 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“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

(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	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
生产辅助设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	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。

(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
土地使用权	50 年	平均年限法
软件	3 年	平均年限法
排污权	5 年	平均年限法

3、 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。

4、 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：

项目	摊销方法	摊销年限
仓库周转物资	平均年限法	2-3 年
租入厂房改造	平均年限法	3 年

(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。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。

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。

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。

(二十三) 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。

(二十四) 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等。

2、 收入确认的具体原则

（1）汽车零部件业务

公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据取得买方出具的上线结算单确认收入。

（2）模具开发业务

公司根据客户的要求，开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

(二十五) 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。

(二十六) 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：申请政府补助的项目最终

形成一项或多项长期资产，且该长期资产可以为本公司带来预期的经济利益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:申请政府补助的项目与本公司主营业务紧密相关，本公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用，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:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的，整体归类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。

(二十七) 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)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。

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

（4）租赁变更

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

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

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

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、（九）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、（九）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、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；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、（九）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、（九）金融工具”。

(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 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。执行该规定对本公司财务状况和经营成功未产生重大影响。

②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。执行该规定对本公司财务状况和经营成功未产生重大影响。

（2）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。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

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及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

注 1：销售货物收入按照增值税税率 13%缴纳，服务收入按照增值税税率 6%缴纳。

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
乔路铭科技股份有限公司	15%
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	20%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	20%
湘潭昌胜汽车零部件有限公司	20%
宁波奔泰汽车零部件有限公司	20%
常州乔路铭汽车部件有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
成都铜呈塑汽车零部件有限公司	20%
宁波致胜汽车零部件有限公司	20%
侨路铭技术开发（宁波）有限公司	20%
宁波驰航贸易有限公司	25%
西安乔路铭科技有限公司	25%
长兴乔路铭科技有限公司	20%
太仓乔路铭科技有限公司	20%
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	20%

(二) 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，2021年12月16日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133005526），认定乔路铭科技股份有限公司为高新技术企业，有效期为2021年到2023年。公司2022年企业所得税税率按照15%执行。

根据财政部、国家税务总局财税[2019]13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日起至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额（2021年为减按12.5%），按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）的规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过100万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。小型微利企业和个体工商户不区分征收方式，均可享受减半政策。子公司宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭晶胜汽车零部件有限公司、宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宁波奔泰汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、成都铜呈塑汽车零部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、侨路铭技术开发（宁波）有限公司、长兴乔路铭科技有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司2022年享受上述所得税优惠政策。

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		142.62
银行存款	43,789,404.34	3,327,302.44
其他货币资金	41,869,795.73	30,451,374.77
合计	85,659,200.07	33,778,819.83

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	41,869,795.73	30,353,769.50
质押用于开具银行承兑汇票的定期存单	19,931,627.08	1,290,560.00
合计	61,801,422.81	31,644,329.50

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,890.73	
其中：理财产品	1,890.73	
合计	1,890.73	

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,912,196.36	59,093,860.59
商业承兑汇票		
合计	19,912,196.36	59,093,860.59

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,000,000.00
商业承兑汇票	
合计	10,000,000.00

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,676,196.36
商业承兑汇票		
合计		2,676,196.36

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 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	607,265,214.83	181,947,073.38
1至2年	13,145.67	
2至3年		
3年以上	1,300,556.14	1,300,556.14
小计	608,578,916.64	183,247,629.52
减：坏账准备	36,819,302.57	10,397,909.81
合计	571,759,614.07	172,849,719.71

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	5,425,443.28	0.89	5,425,443.28	100.00						
按组合计提坏账准备	603,153,473.36	99.11	31,393,859.29	5.20	571,759,614.07	183,247,629.52	100.00	10,397,909.81	5.67	172,849,719.71
其中：										
账龄组合	603,153,473.36	99.11	31,393,859.29	5.20	571,759,614.07	183,247,629.52	100.00	10,397,909.81	5.67	172,849,719.71
合计	608,578,916.64	100.00	36,819,302.57		571,759,614.07	183,247,629.52	100.00	10,397,909.81		172,849,719.71

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
威马汽车制造温州有限公司	41,620.00	41,620.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	631,400.00	631,400.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威马新能源汽车采购（上海）有限公司	768,530.27	768,530.27	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件（温州）有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
合计	5,425,443.28	5,425,443.28		

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	601,839,771.55	30,091,988.58	5.00
1至2年	13,145.67	1,314.57	10.00
2至3年			
3年以上	1,300,556.14	1,300,556.14	100.00
合计	603,153,473.36	31,393,859.29	

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	
应收账款	10,397,909.81	26,421,392.76			36,819,302.57
合计	10,397,909.81	26,421,392.76			36,819,302.57

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情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1（注）	430,020,047.27	70.66	21,501,002.36
客户 2	42,612,327.58	7.00	2,130,616.38
客户 3	26,920,736.12	4.42	1,346,036.81
客户 4	16,187,571.63	2.66	809,378.58
客户 5	12,969,004.23	2.13	648,450.21
合计	528,709,686.83	86.87	26,435,484.34

注：客户 1 应收账款余额系公司通过其向比亚迪等客户销售产品形成。

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,024,043.98	6,200,907.00
应收账款		
合计	7,024,043.98	6,200,907.00

2、 期末公司已质押的应收款项融资-应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,000,000.00	6,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

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款项融资-应收票据

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	30,881,569.50		46,978,266.07	
合计	50,881,569.50		46,978,266.07	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,936,730.75	98.45	9,680,988.28	98.05
1至2年	84,273.40	1.40	179,582.00	1.82
2至3年			12,380.00	0.13
3年以上	9,280.00	0.15		
合计	6,030,284.15	100.00	9,872,950.28	100.00

2、 本报告期无账龄超过一年的重要预付款项

3、 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(%)
模德模具（苏州工业园区）有限公司	836,800.00	13.88
余姚市德沃斯模具科技有限公司	397,096.00	6.59
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	370,000.00	6.14
荷顿智能制造（太仓）有限公司	274,922.01	4.56
陈斌	268,800.00	4.46
合计	2,147,618.01	35.63

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,640,975.68	9,666,196.13
合计	13,640,975.68	9,666,196.13

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	11,103,525.16	9,042,311.72
1至2年	2,756,251.96	200,000.00
2至3年		896,000.00
3年以上	512,000.00	
小计	14,371,777.12	10,138,311.72
减：坏账准备	730,801.44	472,115.59
合计	13,640,975.68	9,666,196.13

（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（%）	
按组合计提坏账准备	14,371,777.12	100.00	730,801.44	5.08	13,640,975.68	10,138,311.72	100.00	472,115.59	4.66	9,666,196.13
其中：										
无风险组合	2,512,000.00	17.48			2,512,000.00	896,000.00	8.84			896,000.00
账龄组合	11,859,777.12	82.52	730,801.44	6.16	11,128,975.68	9,242,311.72	91.16	472,115.59	5.11	8,770,196.13
合计	14,371,777.12	100.00	730,801.44		13,640,975.68	10,138,311.72	100.00	472,115.59		9,666,196.13

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

（1）账龄组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,103,525.16	455,176.26	5.00
1至2年	2,756,251.96	275,625.19	10.00
2至3年			
3年以上			
合计	11,859,777.12	730,801.44	

（2）无风险组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
土地保证金	2,512,000.00		
合计	2,512,000.00		

（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	472,115.59			472,115.59
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	258,685.85			258,685.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	730,801.44			730,801.44

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	10,138,311.72			10,138,311.72
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				
本期新增	33,561,845.05			33,561,845.05
本期终止确认	29,328,379.65			29,328,379.65
其他变动				
期末余额	14,371,777.12			14,371,777.12

（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	
无风险组合					
账龄组合	472,115.59	258,685.85			730,801.44
合计	472,115.59	258,685.85			730,801.44

（5）本报告期无实际核销的其他应收款项情况

（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
保证金	8,352,891.96	3,901,551.96
备用金及其他	1,178,697.94	716,439.90
往来款		5,520,319.86
借款	4,840,187.22	
合计	14,371,777.12	10,138,311.72

（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
环贸机器人科技（山东）有限公司	借款	2,811,870.51	1年以内	19.57	140,594.00
西安经济技术开发区有限责任公司	保证金	2,647,846.96	1－2年	18.42	264,785.00
湖南钰宏新材料科技有限公司	借款	2,028,316.71	1年以内	14.11	101,416.00
长兴经济技术开发区管理委员会	保证金	2,000,000.00	1年以内	13.92	
宁波智诚汽车部件有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	6.96	50,000.00
合计		10,488,034.18		72.98	556,795.00

（8）本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

（9）本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（10）本报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面金额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面金额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	32,502,452.11		32,502,452.11	37,256,417.75	123,075.78	37,133,341.97
在产品	66,018,385.92		66,018,385.92	48,969,122.86	837,427.20	48,131,695.66
库存商品	37,470,939.01	617,545.04	36,853,393.97	24,233,004.82	590,866.87	23,642,137.95
发出商品	16,135,636.87	3,734,829.13	12,400,807.74	11,971,553.31	80,897.72	11,890,655.59
合同履约成本	9,495,879.07	9,397,967.52	97,911.55	11,332,667.58		11,332,667.58
合计	161,623,292.98	13,750,341.69	147,872,951.29	133,762,766.32	1,632,267.57	132,130,498.75

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	123,075.78			123,075.78		
在产品	837,427.20			837,427.20		
库存商品	590,866.87	446,600.27		419,922.10		617,545.04
发出商品	80,897.72	3,656,447.48		2,516.07		3,734,829.13
合同履约成本		9,397,967.52				9,397,967.52
合计	1,632,267.57	13,501,015.27		1,382,941.15		13,750,341.69

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	4,692,310.82	
合计	4,692,310.82	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额		5,571,444.39
待抵扣的进项税	26,464,839.12	22,524,153.10
预缴企业所得税	5,380,036.29	
合计	31,844,875.41	28,095,597.49

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	9,384,621.64	469,231.08	8,915,390.56				
其中：未实现融资收益	260,314.02		260,314.02				
减：一年内到期的长期应收款	4,692,310.82	234,615.54	4,457,695.28				
合计	4,431,996.80	234,615.54	4,197,381.26				

2、 长期应收款坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,692,310.82	100.00	234,615.54	5.00	4,457,695.28
其中：					
账龄组合	4,692,310.82	100.00	234,615.54	5.00	4,457,695.28
合计	4,692,310.82	100.00	234,615.54		4,457,695.28

3、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

4、 本报告期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(十二) 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	359,962,869.31	293,977,587.76
固定资产清理		
合计	359,962,869.31	293,977,587.76

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
1、账面原值						
（1）上年年末余额	40,497,997.29	152,034,319.82	5,343,562.65	167,944,112.67	17,859,934.45	383,679,926.88
（2）本期增加金额	20,541.69	38,630,388.15	7,391,155.33	67,813,790.81	3,992,561.51	117,848,437.49
—购置	20,541.69	27,861,361.47	7,391,155.33	27,705,770.82	3,982,826.99	66,961,656.30
—在建工程转入		10,769,026.68		40,108,019.99	9,734.52	50,886,781.19
—企业合并增加						
（3）本期减少金额		438,465.06				438,465.06
—处置或报废		438,465.06				438,465.06
（4）期末余额	40,518,538.98	190,226,242.91	12,734,717.98	235,757,903.48	21,852,495.96	501,089,899.31
2、累计折旧						
（1）上年年末余额	962,918.49	37,689,877.37	1,339,465.80	46,879,002.18	2,831,075.28	89,702,339.12
（2）本期增加金额	1,922,367.17	13,500,150.88	1,429,446.32	29,622,380.28	5,032,062.75	51,506,407.40
—计提	1,922,367.17	13,500,150.88	1,429,446.32	29,622,380.28	5,032,062.75	51,506,407.40
（3）本期减少金额		81,716.52				81,716.52
—处置或报废		81,716.52				81,716.52
（4）期末余额	2,885,285.66	51,108,311.73	2,768,912.12	76,501,382.46	7,863,138.03	141,127,030.00
3、减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）期末余额						
4、账面价值						
（1）期末账面价值	37,633,253.32	139,117,931.18	9,965,805.86	159,256,521.02	13,989,357.93	359,962,869.31
（2）上年年末账面价值	39,535,078.80	114,344,442.45	4,004,096.85	121,065,110.49	15,028,859.17	293,977,587.76

3、 本报告期无暂时闲置的固定资产

4、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产

6、 本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况

(十三) 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
在建工程	79,613,569.04	32,292,925.49
工程物资		
合计	79,613,569.04	32,292,925.49

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
模检夹具	71,880,783.09		71,880,783.09	25,760,394.68		25,760,394.68
工位器具	3,564,572.54		3,564,572.54	1,164,344.81		1,164,344.81
生产机器设备	3,635,398.17		3,635,398.17	5,368,186.00		5,368,186.00
新能源加热器研制基地	532,815.24		532,815.24			
合计	79,613,569.04		79,613,569.04	32,292,925.49		32,292,925.49

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	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	资金来源
模检夹具	25,760,394.68	86,352,607.05	40,232,218.64		71,880,783.09	自筹
工位器具	1,164,344.81	4,099,363.64	1,699,135.91		3,564,572.54	自筹
生产机器设备	5,368,186.00	13,733,141.41	15,465,929.24		3,635,398.17	自筹
新能源加热器研制基地		532,815.24			532,815.24	自筹
合计	32,292,925.49	104,717,927.34	57,397,283.79		79,613,569.04	

注：在建工程本期转入固定资产金额包含在建工程转入无形资产及转入存货-合同履约成本

(十四) 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	81,479,901.04	81,479,901.04
(2) 本期增加金额	49,815,500.70	49,815,500.70
—新增租赁	49,815,500.70	49,815,500.70
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额	5,031,388.51	5,031,388.51
—转出至固定资产		
—处置	5,031,388.51	5,031,388.51
(4) 期末余额	126,264,013.23	126,264,013.23
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	9,594,233.91	9,594,233.91
(2) 本期增加金额	24,863,881.39	24,863,881.39
—计提	24,863,881.39	24,863,881.39
(3) 本期减少金额	838,564.75	838,564.75
—转出至固定资产		
—处置	838,564.75	838,564.75
(4) 期末余额	33,619,550.55	33,619,550.55
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		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	92,644,462.68	92,644,462.68
(2) 上年年末账面价值	71,885,667.13	71,885,667.13

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	13,332,887.07	1,183,344.46	708,942.00	15,225,173.53
(2) 本期增加金额	21,552,830.00	1,665,273.30		23,218,103.30
—购置	21,552,830.00	1,665,273.30		23,218,103.30
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	34,885,717.07	2,848,617.76	708,942.00	38,443,276.83
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	688,865.87	174,785.02	70,894.20	934,545.09
(2) 本期增加金额	410,343.28	462,225.67	141,788.40	1,014,357.35
—计提	410,343.28	462,225.67	141,788.40	1,014,357.35
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	1,099,209.15	637,010.69	212,682.60	1,948,902.44
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				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	33,786,507.92	2,211,607.07	496,259.40	36,494,374.39
(2) 上年年末账面价值	12,644,021.20	1,008,559.44	638,047.80	14,290,628.44

2、 截至 2022 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
宁波奔泰汽车零部件有限公司	875,997.42			875,997.42
小计	875,997.42			875,997.42
减值准备				
宁波奔泰汽车零部件有限公司	875,997.42			875,997.42
小计	875,997.42			875,997.42
账面价值				

商誉减值测试过程、商誉减值损失的确认方法：

公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据与子公司宁波奔泰汽车零部件有限公司相关资产组的未来经营的预期，对资产组未来现金流量做出估计，可收回金额为0，全额计提商誉减值准备。

(十七) 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
仓库周转物资	18,277,493.10	29,312,507.66	15,625,309.04		31,964,691.72
租入厂房改造	9,150,282.89	4,471,047.06	4,267,361.57		9,353,968.38
合计	27,427,775.99	33,783,554.72	19,892,670.61		41,318,660.10

(十八) 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	47,451,889.86	7,117,783.49	11,299,197.60	1,687,303.60
内部交易未实现利润	5,712,482.70	856,872.41	72,060.08	18,015.02
可抵扣亏损			5,672,791.20	850,918.68
同一控制下业务合并合并成本与账面成本差额影响	2,878,784.18	257,512.79	3,083,848.67	462,577.30
递延收益	13,302,651.09	1,995,397.66		
合计	69,345,807.83	10,227,566.35	20,127,897.55	3,018,814.60

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
固定资产加速折旧	160,102,540.68	24,015,381.10	9,558,001.27	1,433,700.19
其他	147,294.05	22,094.11		
合计	160,249,834.73	24,037,475.21	9,558,001.27	1,433,700.19

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	9,308,284.19	919,282.16		3,018,814.60
递延所得税负债	9,308,284.19	14,729,191.02		1,433,700.19

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
资产减值准备	3,933,243.78	4,621,238.46
可抵扣亏损	13,511,272.46	5,539,308.17
股份支付		6,145,488.07
其他	15,420.80	
合计	17,459,937.04	16,306,034.70

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023			
2024			
2025			
2026	202,292.15	5,539,308.17	
2027	13,308,980.31		
合计	13,511,272.46	5,539,308.17	

(十九) 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
预付工程设备款	28,059,224.83		28,059,224.83	14,484,008.29		14,484,008.29
合计	28,059,224.83		28,059,224.83	14,484,008.29		14,484,008.29

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
未到期已贴现地链	13,182.10	
质押借款		24,000,000.00
信用证福费廷融资	10,000,000.00	
合计	10,013,182.10	24,000,000.00

2、 本报告期无已逾期未偿还的短期借款

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	377,412,983.02	162,679,227.43
合计	377,412,983.02	162,679,227.43

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	509,349,416.55	306,961,384.47
1-2年	4,674,222.96	5,457,600.70
2-3年	640,993.54	588,272.29
3年以上		
合计	514,664,633.05	313,007,257.46

2、 本报告期无账龄超过一年的重要应付账款

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品销售款	12,906,783.82	17,711,241.12
合计	12,906,783.82	17,711,241.12

(二十四) 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	15,215,222.72	215,927,381.45	210,234,220.00	20,908,384.17
离职后福利-设定提存计划	176,443.44	9,084,064.57	8,916,545.32	343,962.69
合计	15,391,666.16	225,011,446.02	219,150,765.32	21,252,346.86

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,024,021.90	201,923,484.12	196,209,391.61	20,738,114.41
(2) 职工福利费		8,935,327.51	8,935,327.51	
(3) 社会保险费	191,200.82	4,927,772.82	4,948,817.88	170,155.76
其中：医疗保险费	166,988.54	4,372,206.67	4,391,581.95	147,613.26
工伤保险费	24,212.28	519,448.12	521,117.90	22,542.50
生育保险费		36,118.03	36,118.03	
(4) 住房公积金		140,797.00	140,683.00	114.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
合计	15,215,222.72	215,927,381.45	210,234,220.00	20,908,384.17

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	170,358.58	8,746,372.14	8,584,539.06	332,191.66
失业保险费	6,084.86	337,692.43	332,006.26	11,771.03
合计	176,443.44	9,084,064.57	8,916,545.32	343,962.69

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,743,136.97	24,258,631.42
企业所得税	630,921.52	17,250,662.77
个人所得税	209,259.95	76,307.06
房产税		56,697.20
土地使用税		23,263.61
印花税	349,997.31	97,238.35
城市维护建设税	611,101.32	324,046.14
教育费附加	265,679.87	138,876.90
地方教育费附加	177,119.87	92,584.61
水利基金	6,979.87	1,413.76
合计	13,994,196.68	42,319,721.82

(二十六) 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	20,219,129.53	99,001,006.71
合计	20,219,129.53	99,001,006.71

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
往来款	20,082,894.63	87,052,054.52
投资款		11,600,000.00
应付代垫款	91,234.90	348,952.19
保证金	45,000.00	
合计	20,219,129.53	99,001,006.71

（2）本报告期账龄无超过一年的重要其他应付款项

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	11,131,542.95	15,015,979.54
一年内到期的租赁负债	20,782,764.68	7,495,759.92
合计	31,914,307.63	22,511,739.46

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的票据	20,815,384.36	8,093,860.59
应付售后租回款		4,457,816.70
待转销项税额	3,260,658.71	
合计	24,076,043.07	12,551,677.29

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	87,369,782.42	69,763,361.03
其中：未确认融资费用	10,289,948.38	9,329,417.57
减：一年内到期的租赁负债	20,782,764.68	15,027,237.48
合计	66,587,017.74	54,736,123.55

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		5,308,469.60
合计		5,308,469.60

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	11,131,542.95	12,804,229.52
其中：未实现融资费用	199,547.91	678,770.48
减：一年内到期的长期应付款	11,131,542.95	7,495,759.92
合计		5,308,469.60

(三十一) 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	5,672,791.19	9,201,100.00	1,571,240.10	13,302,651.09	与资产相关的政府补助
合计	5,672,791.19	9,201,100.00	1,571,240.10	13,302,651.09	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
瑞安市工业机器人购置奖	392,991.19	393,800.00	72,791.82		713,999.37	与资产相关
瑞安市技术改造项目	5,279,800.00	8,807,300.00	1,498,448.28		12,588,651.72	与资产相关
合计	5,672,791.19	9,201,100.00	1,571,240.10		13,302,651.09	

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
黄胜全	50,000,000.00	26,000,000.00		76,000,000.00
侨路铭（宁波）投资有限公司	19,500,000.00	4,500,000.00		24,000,000.00
瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）		5,000,000.00		5,000,000.00
烟台山高弘金股投资合伙企业（有限合伙）		5,833,333.00		5,833,333.00
合计	69,500,000.00	41,333,333.00		110,833,333.00

说明：

注 1：2021 年 11 月 11 日，公司股东会决议，同意新增注册资本 5,000.00 万元人民币，其中黄胜全认缴新增注册资本 2,600.00 万元（占增资后公司注册资本的 26%），侨路铭（宁波）投资有限公司认缴新增注册资本 2,400.00 万元（占增资后公司注册资本的 24%）。增资完成后，公司注册资本为 10,000.00 万元人民币，其中黄胜全出资 7,600.00 万元，占增资完成后注册资本的 76%；侨路铭（宁波）投资有限公司出资 2,400.00 万元，占增资完成后注册资本的 24%。上述工商变更于 2021 年 11 月 19 日完成登记。2021 年 12 月，公司收到侨路铭（宁波）投资有限公司投资款 1,950.00

万元。2022 年 1 月，公司收到黄胜全投资款 2,600.00 万元，增加实收资本 2,600.00 万元；收到侨路铭（宁波）投资有限公司投资款 450.00 万元，增加实收资本 450.00 万元。

注 2：2021 年 12 月 26 日，公司股东会决议，同意新增注册资本 500.00 万元人民币，其中瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本 500.00 万元（占增资后公司注册资本的 4.7619%），增资完成后，公司注册资本为 10,500.00 万元人民币，其中黄胜全出资 7,600.00 万元，占增资完成后注册资本的 72.3810%；侨路铭（宁波）投资有限公司出资 2,400.00 万元，占增资完成后注册资本的 22.8571%；瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）出资 500.00 万元，占增资完成后注册资本的 4.7619%。上述工商变更于 2022 年 1 月 4 日完成登记。2022 年 1 月，瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)认缴注册资本 500.00 万元，公司收到投资款 1,590.00 万元，增加实收资本 500.00 万元，资本公积资本溢价（股本溢价）1,090.00 万元。

注 1：2022 年 9 月 3 日，乔路铭科技股份有限公司召开公司 2022 年第一次临时股东大会，审议《关于公司增资扩股引进外部投资的议案》，公司拟引入投资者烟台山高弘金股权投资合伙企业（有限合伙）对公司增资，以现金的方式出资人民币 6,900.00 万元人民币，增资价格为人民币 11.8286 元/股，认购公司新注册资本 583.33 万元人民币，占增资后公司注册资本的 5.2632%。增资款中的 583.33 万元人民币计入股本，其余部分计入资本公积。

(三十三) 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）	6,145,488.08	163,106,565.12		169,252,053.20
其他资本公积	50,608.93	2,802,942.38		2,853,551.31
合计	6,196,097.01	165,909,507.50		172,105,604.51

注 1：股本溢价：详见（三十二）股本。

注 2：2022 年 6 月 23 日，公司召开股东会决定，乔路铭科技有限公司整体改制变更为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至 2022 年 3 月 31 日止乔路铭科技有限公司的净资产人民币 220,791,349.12 元，按 1: 0.4756 的比例折合股份总额 10,500.00 万股，每股面值 1 元，共计人民币 10,500.00 万元，大于股本部分 87,764,548.49 元计入资本公积。

注 3：公司及子公司收到实控人及关联方的资金拆借，应确认利息支出，实际未向公司及子公司收取，增加其他资本公积 2,709,020.47 元。

注 4：其他资本公积：公司根据股票期权激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用和资本公积。相关情况详见附注“十一、股份支付”。

(三十四) 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		4,314,399.27	2,564,599.30	1,749,799.97
合计		4,314,399.27	2,564,599.30	1,749,799.97

(三十五) 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	3,174,287.88	19,971,234.46	6,270,689.46	16,874,832.88
合计	3,174,287.88	19,971,234.46	6,270,689.46	16,874,832.88

注：根据公司章程的规定，2022 年按照母公司净利润弥补亏损后金额的 10%计提法定盈余公积。

(三十六) 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	53,870,950.61	-2,427,366.09
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	53,870,950.61	-2,427,366.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	156,606,273.24	39,272,041.55
减：提取法定盈余公积	19,971,234.46	3,174,287.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股	81,493,859.03	
同一控制下业务合并合并日前实现的未转回利润		-20,200,563.03
期末未分配利润	109,012,130.36	53,870,950.61

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,556,297,485.56	1,227,282,665.18	866,142,883.33	710,216,631.93
其他业务	4,899,348.11	5,370,309.96	4,155,389.25	3,234,361.21
合计	1,561,196,833.67	1,232,652,975.14	870,298,272.58	713,450,993.14

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税		56,697.20
车船税	360.00	300.00
土地使用税		23,263.61
印花税	634,875.94	317,696.66
城市维护建设税	1,924,094.80	1,784,816.06
教育费附加	837,819.17	772,721.63
地方教育费附加	558,546.06	515,147.73
水利基金	59,636.68	19,382.13
合计	4,015,332.65	3,490,025.02

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,677,215.05	4,590,379.36
差旅费	734,420.73	1,153,081.24
业务招待费	1,160,727.21	1,426,360.52
股份支付费用	89,546.32	
广告宣传费	160,783.65	393,987.89
其他	136,430.03	30,266.96
合计	5,959,122.99	7,594,075.97

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,121,392.61	19,533,422.45

项目	本期金额	上期金额
差旅费	5,227,751.86	4,024,547.66
办公费	3,156,243.23	2,778,778.46
股份支付费用	1,073,102.54	6,145,488.08
中介机构服务费	6,141,978.22	3,275,543.85
折旧摊销及租赁费	4,100,936.96	3,225,860.94
业务招待费	1,841,517.60	611,487.88
财产保险费	550,892.69	724,687.20
修理费	401,565.21	303,632.28
其他	847,976.52	804,495.91
合计	49,463,357.44	41,427,944.71

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	22,707,872.27	16,003,796.27
直接材料	4,417,609.29	2,641,043.69
折旧	2,224,587.00	1,834,790.28
检验费	16,605,834.20	4,862,760.29
燃料及动力	1,608,311.43	815,753.92
设计费	4,036,334.91	5,529,079.86
其他	2,860,986.15	461,481.90
合计	54,461,535.25	32,148,706.21

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	8,463,792.33	12,706,332.15
其中：租赁负债利息费用	3,685,801.08	1,852,311.47
减：利息收入	1,992,364.51	517,971.72
其他	279,767.35	243,289.13
合计	6,751,195.17	12,431,649.56

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,155,644.48	984,232.76
代扣个人所得税手续费	15,468.28	14,335.48
增值税加计抵减	841.67	
合计	8,171,954.43	998,568.24

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
宁波梅山保税港区扶持资金	4,190,000.00		与收益相关
其他	98,200.00	2,699.78	
瑞安市工业机器人购置奖	72,791.82	3,508.81	与资产相关
瑞安市技术改造项目	1,498,448.28		与资产相关
稳岗补贴	218,504.38		与收益相关
疫情防控期间稳定增长奖励		400,000.00	与收益相关
疫情高发区员工留岗补贴收入		19,200.00	与收益相关
轻质高亮复合材质汽车装饰板科技项目补贴		45,000.00	与收益相关
2020 年新认定备案省科技型中心企业补贴		20,000.00	与收益相关
瑞安市留员工稳岗位财政奖励	300,000.00	100,000.00	与收益相关
企业研发费用补助		300,000.00	与收益相关
温州市降低高成长型企业融资成本贷款贴息		93,824.17	与收益相关
高新技术及产业发展专项	305,000.00		与收益相关
省专精特新中小企业奖励	100,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助奖励	3,000.00		与收益相关
2022 年第五批瑞安市工业供地项奖励	342,300.00		与收益相关
股改奖励	100,000.00		与收益相关
2022 年市工业（中小企业）发展专项资金奖励	927,400.00		与收益相关
合计	8,155,644.48	984,232.76	

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	163,639.56	
合计	163,639.56	

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	26,421,392.76	3,292,632.48
其他应收款坏账损失	258,685.85	-124,694.40
长期应收款坏账损失	469,231.08	
一年内到期的长期应收款坏账损失	-234,615.54	
合计	26,914,694.15	3,167,938.08

(四十六) 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	13,501,015.27	1,605,912.29
商誉减值损失		875,997.42
合计	13,501,015.27	2,481,909.71

(四十七) 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
非流动资产处置利得	180,522.97	291,328.75	180,522.97
合计	180,522.97	291,328.75	180,522.97

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,863.35	39,973.03	8,863.35
合计	8,863.35	39,973.03	8,863.35

(四十九) 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
诉讼赔偿		103,514.55	
其他	125,771.62	78,817.95	125,771.62
合计	125,771.62	182,332.50	125,771.62

(五十) 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	3,875,517.79	18,517,182.60
递延所得税费用	15,395,023.27	-2,536,656.45
合计	19,270,541.06	15,980,526.15

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	175,876,814.30
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	26,381,522.15
子公司适用不同税率的影响	333,549.48
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	2,461,855.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	125,144.38
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	1,273,443.51
研发费加计扣除的影响	-8,169,230.27
2022 年第 4 季度固定资产加计扣除	-3,403,077.94
计提使用安全生产费	267,334.49
所得税费用	19,270,541.06

(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	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	156,606,273.24	
本公司发行在外普通股的加权平均数	103,499,999.92	
基本每股收益	1.51	
其中：持续经营基本每股收益	1.51	
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）	156,606,273.24	
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	103,499,999.92	
稀释每股收益	1.51	
其中：持续经营稀释每股收益	1.51	
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

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
收到经营性往来款	1,100,737.74	3,802,636.24
政府补助收入	11,611,814.33	6,665,095.34
存款利息收入	1,697,393.97	12,378.83
其他	175,185.88	713,485.84
合计	14,585,131.92	11,193,596.25

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
支付经营性往来款	6,613,406.60	6,806,031.12
研究开发费用	29,529,075.98	14,310,119.66
差旅费	5,781,579.61	5,177,628.90
办公费	2,484,508.80	2,778,778.46
业务招待费	3,002,244.81	2,037,848.40
租赁费	1,778,088.55	914,959.93
物业水电费	671,734.43	88,267.84
中介机构服务费	6,141,978.22	3,275,543.85
其他	2,450,334.04	3,243,513.85
合计	58,452,951.04	38,632,692.01

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来借款	9,657,748.53	12,092,508.91
合计	9,657,748.53	12,092,508.91

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
拆出往来借款	8,829,939.40	5,500,000.00
合计	8,829,939.40	5,500,000.00

5、 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
拆入往来借款	247,401,893.11	506,588,461.54
售后租回收到的现金	33,136,985.15	14,729,229.52
合计	280,538,878.26	521,317,691.06

6、 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
支付往来借款	314,358,022.00	463,139,661.48
租赁支付的现金	31,536,529.41	10,656,185.96
业务合并现金流量		12,181,803.57
售后租回支付的现金	34,809,671.72	
合计	380,704,223.13	485,977,651.01

(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	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	156,606,273.24	39,272,041.55
加：信用减值损失	26,914,694.15	3,167,938.08
资产减值准备	13,501,015.27	2,481,909.71
固定资产折旧	51,506,407.40	37,646,138.81
生产性生物资产折旧		

补充资料	本期金额	上期金额
油气资产折耗		
使用权资产折旧	24,863,881.39	9,594,233.91
无形资产摊销	1,014,357.35	512,336.98
长期待摊费用摊销	19,892,670.61	6,999,609.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"-"号填列）	-180,522.97	-291,328.75
固定资产报废损失（收益以"-"号填列）		429,461.44
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）		
财务费用（收益以"-"号填列）	8,365,921.51	12,454,437.07
投资损失（收益以"-"号填列）	-163,639.56	
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	2,099,532.44	-291,707.21
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）	13,295,490.83	-2,244,949.24
存货的减少（增加以"-"号填列）	-29,243,467.81	-75,899,020.65
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-378,356,725.62	-294,472,866.52
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	309,576,646.60	413,596,880.27
股份支付	8,905,209.53	6,145,488.08
专项储备	1,749,799.97	
经营活动产生的现金流量净额	230,347,544.33	159,100,602.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,857,777.26	2,134,490.33
减：现金的期初余额	2,134,490.33	3,173,557.21
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	21,723,286.93	-1,039,066.88

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	23,857,777.26	2,134,490.33

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		142.62
可随时用于支付的银行存款	23,857,777.26	2,036,742.44
可随时用于支付的其他货币资金		97,605.27
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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	23,857,777.26	2,134,490.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	61,801,422.81	用于开立银行承兑汇票
应收票据	12,676,196.36	已背书未终止确认的应收票据，用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	6,000,000.00	用于开立银行承兑汇票
固定资产	68,603,027.61	用于抵押开立承兑汇票
无形资产	12,377,363.44	用于抵押开立承兑汇票
应收账款	13,182.10	已贴现或已背书未终止确认的追链
合计	161,471,192.32	

(五十五) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	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	
瑞安市工业机器人购置奖	790,300.00	递延收益	72,791.82	3,508.81	其他收益
瑞安市技术改造项目	14,087,100.00	递延收益	1,498,448.28		其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	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	
宁波梅山保税港区扶持资金	4,190,000.00	4,190,000.00		其他收益
其他	98,200.00	98,200.00	2,699.78	其他收益
稳岗补贴	218,504.38	218,504.38		其他收益
疫情防控期间稳定增长奖励	400,000.00		400,000.00	其他收益
疫情高发区员工留岗补贴收入	19,200.00		19,200.00	其他收益
轻质高光复合材质汽车装饰板科技项目补贴	45,000.00		45,000.00	其他收益
2020年新认定备案省科技型中心企业补贴	20,000.00		20,000.00	其他收益
瑞安市留员工稳岗位财政奖励	400,000.00	300,000.00	100,000.00	其他收益
企业研发费用补助	300,000.00		300,000.00	其他收益
温州市降低高成长型企业融资成本贷款贴息	93,824.17		93,824.17	其他收益
高新技术及产业发展专项	305,000.00	305,000.00		其他收益
省专精特新中小企业奖励	100,000.00	100,000.00		其他收益
一次性扩岗补助奖励	3,000.00	3,000.00		其他收益
2022年第五批瑞安市工业供地项奖励	342,300.00	342,300.00		其他收益
股改奖励	100,000.00	100,000.00		其他收益
2022年市工业（中小企业）发展专项资金奖励	927,400.00	927,400.00		其他收益

3、 本报告期无政府补助的退回

(五十六) 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	3,205,951.30	1,852,311.47
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	1,436,677.07	

项目	本期金额	上期金额
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）	11,515.00	
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	31,536,529.41	10,656,185.96
售后租回交易产生的相关损益	2,286,353.51	130,229.52
售后租回交易现金流入	33,136,985.15	14,729,229.52
售后租回交易现金流出	34,809,671.72	1,925,000.00

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司事项

(五) 其他原因的合并范围变动

本年度新增控股子公司合肥乔路铭汽车零部件有限公司，本公司出资 61 万元，持股比例为 100.00%。

七、 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	工业	100.00%		同一控制下的企业合并
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	工业	100.00%		同一控制下的企业合并
湘潭品胜汽车零部件有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	工业	100.00%		同一控制下的企业合并
宁波奔泰汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	工业	100.00%		非同一控制下的企业合并
常州乔路铭汽车部件有限公司	江苏常州	江苏常州	工业	100.00%		设立
成都铝轻型汽车零部件有限公司	四川成都	四川成都	工业	100.00%		设立
宁波致胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	工业	100.00%		设立
乔路铭技术开发(宁波)有限公司	浙江宁波	浙江宁波	技术开发	100.00%		设立
宁波驰航贸易有限公司	浙江宁波	浙江宁波	贸易	100.00%		同一控制下的企业合并
西安乔路铭科技有限公司	陕西西安	陕西西安	工业	100.00%		同一控制下的企业合并
长兴乔路铭科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	工业	100.00%		设立
太仓乔路铭科技有限公司	江苏苏州	江苏苏州	工业	100.00%		设立
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	安徽合肥	安徽合肥	工业	100.00%		设立

2、 重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本期无在合营安排或联营企业中的权益

(四) 重要的共同经营

本期无重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、 与金融工具相关的风险

(一) 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。

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

（1）应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为降低信用风险，本公司严格控制信用额度，每年对所有客户进行考核，考核内容包括企业回款周期、开票延期记录、合同付款周期、年销售额等信息，按照各项综合评分确定企业所属级别，对应于级别较低的会相应减少授信天数。且由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

（2）其他应收款

本公司的其他应收款主要系往来款、保证金、备用金及其他等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二) 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。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

(三) 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。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前以固定利率借款为主。浮动利率借款为辅政策规避利率风险。同时公司通过缩短单笔借款的期限、约定提前还款条款等方式合理降低利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

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				
◆交易性金融资产			1,890.73	1,890.73
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,890.73	1,890.73
（1）理财产品			1,890.73	1,890.73
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
◆应收款项融资			7,024,043.98	7,024,043.98
持续以公允价值计量的资产总额			7,025,934.71	7,025,934.71

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：本公司无母公司。

本公司最终控制方是：黄胜全。

(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

本公司无合营和联营企业。

(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
黄圣雪	实际控制人胞姐，公司前任监事
浙江新博汽车零部件有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
成都双胜汽车零部件有限公司	实际控制人控制的企业
宁波惠程贸易有限公司	实际控制人控制的企业
浙江铭博汽车部件股份有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
浙江屹华汽车零部件有限公司	黄圣雪持股 69.25%的企业
瑞安市威豪汽车贸易有限公司	黄圣雪持股 50%、担任法定代表人的企业
侨路铭（宁波）投资有限公司	股东
成都安胜汽车零部件有限公司	公司前员工控制的企业

(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	本期金额	上期金额
浙江屹华汽车零部件有限公司	加工费、材料采购	4,915.49	3,953,895.74
成都安胜汽车零部件有限公司	加工费	481,077.63	2,154,747.05
瑞安市威豪汽车贸易有限公司	车辆		371,681.42
浙江新博汽车零部件有限公司	材料采购	3,758.04	
成都双胜汽车零部件有限公司	电费、材料采购	3,498,898.24	
浙江铭博汽车部件股份有限公司	模具费、电费	88,139.26	11,360,091.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都双胜汽车零部件有限公司	产品销售	591,054,046.22	28,372,710.98
浙江屹华汽车零部件有限公司	加工费		433,947.60

注：成都双胜汽车零部件有限公司关联销售系公司通过其向比亚迪等客户销售产品形成。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
成都双胜汽车零部件有限公司	房屋及建筑物			4,730,613.82	358,571.57					12,030.98	6,062,284.70
浙江诺博汽车部件股份有限公司	房屋及建筑物			2,956,405.88	922,141.15				2,956,405.88	1,012,531.32	22,016,134.54
宁波恩程贸易有限公司	房屋及建筑物						222,934.32				

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄胜全	84,000,000.00	2021/4/12	2032/4/12	是
宁波鑫胜汽车零部件有限公司、黄圣雪、黄莉芳	10,500,000.00	2021/9/28	2023/9/28	是
黄圣雪、黄莉芳	2,222,000.00	2021/10/29	2023/9/29	否
成都双胜汽车零部件有限公司	50,000,000.00	2021/12/30	2023/12/30	否
黄胜全	773,600.00	2022/1/7	2023/12/7	否
黄圣雪	14,710,000.00	2021/10/12	2022/3/19	是
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/1/25	2023/1/21	是
成都双胜汽车零部件有限公司	11,330,000.00	2022/1/26	2023/1/22	是
黄圣雪	20,130,000.00	2022/2/25	2022/7/29	是
成都双胜汽车零部件有限公司	15,510,000.00	2022/3/2	2023/3/2	是
黄胜全	20,000,000.00	2022/3/25	2024/3/25	否
黄圣雪	7,210,000.00	2021/5/21	2022/5/21	是
黄圣雪	2,790,000.00	2021/6/15	2022/6/15	是
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/11/3	是
黄胜全、成都双胜汽车零部件有限公司、黄圣雪、黄莉芳	23,032,000.00	2022/3/10	2024/3/9	是
黄胜全	20,000,000.00	2022/8/10	2023/8/10	否
黄胜全	20,000,000.00	2022/12/7	2024/12/5	否
黄胜全	10,000,000.00	2022/12/13	2024/12/6	否
黄胜全	20,000,000.00	2022/12/26	2024/12/26	否
成都双胜汽车零部件有限公司	50,000,000.00	2022/6/30	2023/12/30	否
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/6/30	2023/12/30	否
成都双胜汽车零部件有限公司	11,330,000.00	2022/8/3	2023/1/22	否
成都双胜汽车零部件有限公司	15,510,000.00	2022/9/5	2023/3/2	否
黄圣雪	60,000,000.00	2021/4/13	2031/4/13	否
黄胜全	33,000,000.00	2022/6/30	2025/6/30	否
黄胜全	120,000,000.00	2021/4/12	2032/11/29	否

3、 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
黄圣雪	45,909,023.52	2,891,843.11	33,297,972.00	15,502,894.63
成都双胜汽车零部件有限公司	41,425,040.18	24,843,009.82	66,268,050.00	
侨路铭（宁波）投资有限公司		1,000,000.00	120,000.00	880,000.00
黄胜全		218,372,000.00	214,672,000.00	3,700,000.00
拆出				
宁波惠程贸易有限公司	5,520,319.86	4,137,428.67	9,657,748.53	

4、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都双胜汽车零部件有限公司	收购资产		117,961,746.04
宁波惠程贸易有限公司	收购资产		9,286,171.00

5、 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	4,410,369.18	3,855,110.61
关键管理人员股份支付	1,209,635.56	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	成都双胜汽车零部件有限公司	430,020,047.27	21,501,002.36	38,705,813.79	1,935,290.69
	宁波惠程贸易有限公司			1,682,574.35	84,128.72
预付款项					
	宁波惠程贸易有限公司			6,031.78	

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					
	宁波惠程贸易有限公司			5,520,319.86	276,015.99

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	宁波惠程贸易有限公司	35,000.00	10,488,625.51
	浙江屹华汽车零部件有限公司		2,030,417.90
	成都双胜汽车零部件有限公司	7,410,295.28	55,819,400.83
	瑞安市威豪汽车贸易有限公司	420,000.00	420,000.00
	浙江新博汽车零部件有限公司	3,758.04	
其他应付款			
	黄圣雪	15,502,894.63	45,909,023.52
	成都双胜汽车零部件有限公司		41,425,040.18
	黄胜全	3,700,000.00	
	侨路铭（宁波）投资有限公司	880,000.00	
租赁负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	15,909,137.22	18,037,995.26
	成都双胜汽车零部件有限公司	1,576,673.57	
一年内到期的非流动负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	2,128,858.03	2,034,264.72
	成都双胜汽车零部件有限公司	4,598,707.58	

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	本期金额	上期金额
公司本期授予的各项权益工具总额	3,240,055.47	6,145,488.08
公司本期行权的各项权益工具总额	1,275,349.63	6,145,488.08

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上期金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	以市盈率测算公允价值	以市盈率测算公允价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据本公司员工增持公司股东的股份数量换算确定	根据本公司员工增持公司股东的股份数量换算确定
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,275,349.63	6,145,488.08
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,275,349.63	6,145,488.08

说明：

1、2022 年 1 月，公司股东会决议，新增注册资本 500.00 万元人民币，由瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）出资 15,900,000.00，其中计入实收资本 500.00 万元（占增资后公司注册资本的 4.76%），计入资本公积 1,090.00 万元。瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）于 2021 年 12 月份设立，设立时，侨路铭（宁波）投资有限公司出资 1,229.01 万元，其中 386.48 万元计入实收资本，持股比例 77.30%，王佳等员工出资 360.99 万元，其中 113.52 万元计入实收资本，持股 22.70%。王佳等员工26名员工，对应股权公允价值为5,721,292.48元，股权取得成本为3,459,522.00元，2022 年确认股份支付金额 297,064.63 元。

2、2022 年 12 月，员工郑晶晶、楚红伟、张海强离职，并根据与公司签订的股权激励协议，员工郑晶晶、楚红伟、张海强将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）股份以原受让价格转让给侨路铭（宁波）投资有限公司。

员工郑晶晶、楚红伟、张海强于 2022 年取得瑞安市正盛企业管理合伙企业（有限合伙）股权后，于 2022 年 12 月出让，2022 年确认股份支付 0 元。

黄胜全、陈剑瀚实际新增持有公司股份 0.09%，对应股权公允价值为 1,278,795.00 元，股权取得成本为 300,510.00 元，构成股份支付，未约定服务期限，于 2022 年一次性确认股份支付 978,285.00 元。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 重要承诺

借款事项

1、公司于 2022 年 8 月 18 日向宁波银行股份有限公司申请办理福费廷业务，申请编号 DL0760122A00174，其信用证金额为 10,000,000.00 元，信用证到期日

为 2023 年 8 月 18 日。

截至 2022 年 12 月 31 日，该信用证已办理福费廷业务未到期余额合计为 10,000,000.00 元。

2、公司于 2021 年 10 月 12 日与宁波银行股份有限公司温州分行签合同编号为 07600DY21BB5417 的最高额抵押合同，以原值为 53,830,884.36 元的浙（2021）瑞安市不动产权第 0049675 号不动产作为抵押物（截至 2022 年 12 月 31 日净值为 50,010,616.76 元）为公司 2021 年 10 月 12 日到 2031 年 10 月 12 日的期间内，在 55,070,000.00 元最高额度内对宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，在上述抵押担保合同下，公司向宁波银行股份有限公司温州分行借款余额为 0.00 元。

3、公司于 2022 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行签合同编号为公高抵字第 DB2200000049074 的设备抵押合同，以原值为 34,822,277.76 元的设备作为抵押物（截至 2022 年 12 月 31 日净值为 30,039,111.14 元）为公司 2022 年 8 月 10 日到 2027 年 8 月 10 日的期间内，在 37,686,000.00 元额度内对宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，在上述抵押担保合同下，公司向中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行借款余额为 0.00 元。

4、公司于 2022 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行签合同编号为公高质字第 DB2200000049073 的专利权担保合同，为公司 2022 年 8 月 10 日到 2032 年 8 月 10 日的期间内，在 20,000,000.00 元额度内对宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，在上述抵押担保合同下，公司向中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行借款余额为 0.00 元。

应付票据事项

1、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以银行定期存款 6,569,685.00 元为质押，在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行，开立银行承兑汇票 21,898,921.27 元，黄胜全提供连带责任担保。

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以保证金 5,984,678.54 元为质押，在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行，开立银行承兑汇票 19,948,928.14 元，黄胜全提供连带责任担保。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以银行定期存款 12,050,000.00 元为质押，在上海银行股份有限公司温州分行，开立银行承兑汇票 29,675,450.15 元，黄胜全提供连带责任担保。

4、截至 2022 年 12 月 31 日，成都双胜汽车零部件有限公司以定期存款 50,000,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 49,764,789.28 元提供担保。

5、截至 2022 年 12 月 31 日，成都双胜汽车零部件有限公司以定期存款 26,010,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 25,588,612.00 元提供担保。

6、截至 2022 年 12 月 31 日，成都双胜汽车零部件有限公司以定期存款 11,330,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 11,285,475.00 元提供担保。

7、截至 2022 年 12 月 31 日，成都双胜汽车零部件有限公司以定期存款 15,510,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 15,484,560.00 元提供担保。

8、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以保证金 7,946,824.49 元为质押，在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行，开立银行承兑汇票 7,946,824.49 元，黄胜全提供连带责任担保。

9、截至 2022 年 12 月 31 日，黄胜全以定期存款 20,000,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 19,934,547.77 元提供担保。

10、截至 2022 年 12 月 31 日，黄胜全以定期存款 10,000,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 10,000,000.00 元提供担保。

11、截至 2022 年 12 月 31 日，黄胜全以定期存款 20,000,000.00 元为质押，为公司在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 20,000,000.00 元提供担保。

12、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以保证金 7,640,123.74 元，公高质字第 DB2200000049073 号，公高抵字第 DB2200000049074 号为在中国民生银行股份有限公司温州塘下小微企业专营支行开立银行承兑汇票 27,625,407.84 元提供担保，黄胜全提供连带责任担保。

13、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以保证金 19,769,945.14 元、编号"NBCB7605MS20188"最高额授信合同提供担保，在宁波银行股份有限公司温州瑞安支行开立银行承兑汇票 103,351,465.97 元，黄胜全提供连带责任担保。

14、截至 2022 年 12 月 31 日，公司以编号 07605PC199IEMDN 资产池业务合作协议为担保，在宁波银行股份有限公司温州瑞安支行开立银行承兑汇票 14,908,001.13 元。

(二) 或有事项

公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、本公司股票挂牌公开转让申请经全国股转公司审查同意，于 2023 年 2 月 15 日起在全国股转系统挂牌公司转让。

2、根据公司 2022 年第二次临时股东会决议和修改后章程的规定，公司新增注册资本为人民币 846,667.00 元，由股东黄胜全于 2023 年 1 月 16 日缴纳的新增出资额合计人民币 10,854,271.00 元，其中 846,667.00 元作为股本，10,007,604.00 元作为资本溢价计入资本公积。

十四、 其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	19,912,196.36	57,504,862.93
商业承兑汇票		
合计	19,912,196.36	57,504,862.93

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,000,000.00
合计	10,000,000.00

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,676,196.36	6,504,862.93
商业承兑汇票		
合计	2,676,196.36	6,504,862.93

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 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	607,264,970.54	178,210,259.02
1至2年	13,145.67	
小计	607,278,116.21	178,210,259.02
减：坏账准备	35,517,752.90	8,910,512.95
合计	571,760,363.31	169,299,746.07

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	5,445,069.50	0.90	5,425,443.28	99.64	19,626.22					
按组合计提坏账准备	601,833,046.71	99.10	30,092,309.62	5.00	571,740,737.09	178,210,259.02	100.00	8,910,512.95	5.00	169,299,746.07
其中：										
账龄组合	601,833,046.71	100.00	30,092,309.62	5.00	571,740,737.09	178,210,259.02	100.00	8,910,512.95	5.00	169,299,746.07
合计	607,278,116.21	100.00	35,517,752.90		571,760,363.31	178,210,259.02	100.00	8,910,512.95		169,299,746.07

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马汽车制造温州有限公司	41,620.00	41,620.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	631,400.00	631,400.00	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威马新能源汽车采购（上海）有限公司	768,530.27	768,530.27	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件（温州）有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
西安乔路铭科技有限公司	19,626.22			具备还款能力的子公司
合计	5,445,069.50	5,425,443.28		

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	601,819,901.04	30,090,995.05	5.00
1至2年	13,145.67	1,314.57	10.00
合计	601,833,046.71	30,092,309.62	

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	
应收账款	8,910,512.95	26,607,239.95			35,517,752.90
合计	8,910,512.95	26,607,239.95			35,517,752.90

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情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1（注）	430,020,047.27	70.81	21,501,002.36
客户 2	42,612,327.58	7.02	2,130,616.38
客户 3	26,920,736.12	4.43	1,346,036.81
客户 4	16,167,701.12	2.66	808,385.06
客户 5	12,969,004.23	2.14	648,450.21
合计	528,689,816.32	87.06	26,434,490.82

注：客户 1 应收账款余额系公司通过其向比亚迪等客户销售产品形成。

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,024,043.98	6,000,000.00
应收账款		
合计	7,024,043.98	6,000,000.00

2、 期末公司已质押的应收款项融资-应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

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款项融资-应收票据

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	5,076,046.31		39,418,749.90	
合计	5,076,046.31		39,418,749.90	

(四) 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	86,836,082.58	66,365,375.32
合计	86,836,082.58	66,365,375.32

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	85,231,880.74	65,758,551.08
1至2年	1,377,616.69	
2至3年		896,000.00
3年以上	512,000.00	
小计	87,121,497.43	66,654,551.08
减：坏账准备	285,414.85	289,175.76
合计	86,836,082.58	66,365,375.32

（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（%）	
按组合计提坏账准备	87,121,497.43	100.00	285,414.85	0.33	86,836,082.58	66,654,551.08	100.00	289,175.76	0.43	66,365,375.32
其中：										
账龄组合	5,708,297.09	6.55	285,414.85	5.00	5,422,882.24	5,783,515.28	8.68	289,175.76	5.00	5,494,339.52
无风险组合	81,413,200.34	93.45			81,413,200.34	60,871,035.80	91.32			60,871,035.80
合计	87,121,497.43	100.00	285,414.85		86,836,082.58	66,654,551.08	100.00	289,175.76		66,365,375.32

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

（1）账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,708,297.09	285,414.85	5.00
合计	5,708,297.09	285,414.85	

（2）无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
土地保证金	2,512,000.00		
合并关联方往来款	78,901,200.34		
合计	81,413,200.34		

（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	289,175.76			289,175.76
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	3,760.91			3,760.91
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	285,414.85			285,414.85

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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	66,654,551.08			66,654,551.08
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				
本期新增	103,630,752.30			103,630,752.30
本期终止确认	83,163,805.95			83,163,805.95
其他变动				
期末余额	87,121,497.43			87,121,497.43

（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	
1 年以内	289,175.76		3,760.91		285,414.85
合计	289,175.76		3,760.91		285,414.85

（5）本报告期无实际核销的其他应收款项

（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	78,901,200.34	65,495,355.66
保证金	3,319,880.00	896,000.00
备用金及其他	60,229.87	263,195.42
借款	4,840,187.22	
合计	87,121,497.43	66,654,551.08

（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
西安乔路铭科技有限公司	往来款	29,730,328.88	1年以内	34.13	
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	往来款	22,385,856.81	1年以内	25.69	
成都铜呈塑汽车零部件有限公司	往来款	8,600,000.00	1年以内	9.87	
湘潭昌胜汽车零部件有限公司	往来款	8,050,000.00	1年以内	9.24	
宁波致胜汽车零部件有限公司	往来款	5,750,000.00	1年以内	6.60	
合计		74,516,185.69		85.53	

（8）本报告期无涉及政府补助的其他应收款项

（9）本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（10）本报告期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债

(五) 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	80,673,561.02	2,173,386.93	78,500,174.09	23,860,304.69	872,700.00	22,987,604.69
对联营、合营企业投资						
合计	80,673,561.02	2,173,386.93	78,500,174.09	23,860,304.69	872,700.00	22,987,604.69

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波奔豪汽车零部件有限公司	872,700.00			872,700.00		872,700.00
湘潭昌胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95			2,495,972.95		
宁波杭州湾新区昌胜汽车	1,709,215.79			1,709,215.79		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
零部件有限公司						
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	3,590,606.38			3,590,606.38		
西安乔路铭科技有限公司	1,326,294.11	8,941.62		1,335,235.73		
宁波雅航贸易有限公司	13,215,515.46			13,215,515.46		
乔路铭技术开发（宁波）有限公司	150,000.00	1,493,000.00		1,643,000.00		
常州乔路铭汽车部件有限公司	500,000.00	11,380,000.00		11,880,000.00	1,300,686.93	1,300,686.93
成都明呈朝汽车零部件有限公司		8,893,254.71		8,893,254.71		
宁波雅胜汽车零部件有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
太仓乔路铭科技有限公司		2,460,000.00		2,460,000.00		
长兴乔路铭科技有限公司		28,968,060.00		28,968,060.00		
合肥乔路铭汽车零部件有限公司		610,000.00		610,000.00		
合计	23,860,304.69	56,813,256.33		80,673,561.02	1,300,686.93	2,173,386.93

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,556,281,392.29	1,242,127,029.60	610,432,556.41	502,531,542.64
其他业务	4,309,526.83	4,412,641.33	1,701,428.21	1,541,821.48
合计	1,560,590,919.12	1,246,539,670.93	612,133,984.62	504,073,364.12

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	163,639.56	
合计	163,639.56	

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	180,522.97	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,155,644.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	147,676.49	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	163,639.56	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债，衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-116,908.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,309.95	
小计	8,546,885.18	
所得税影响额	-1,756,968.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,789,916.26	

(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	57.21	1.51	1.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	54.73	1.45	1.45

乔路铭科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年四月二十七日

证书编号：310000062364
No. of Certificate

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

发证日期：二〇一〇 年 六 月 二十九 日
Date of Issuance

姓名 Full name 范国荣
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-10-25
工作单位 Work unit 立信会计师事务所有限公司 杭州分所
身份证号码 Identity card No. 360732198510252812



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

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.

2016 01 01

2014 01 01

年 月 日
y m d

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.

2015 01 01

2017 01 01

注册会计师任职资格检查
浙注协[2021]36号
2021
检
浙江省注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate

310000081357

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2017 年 04 月 12 日
y m d

姓名 冯良荣
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-12-04
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所
Working unit

身份证号码 330682198012041558
Identity card No.



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

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.

注册会计师任职资格检查
（浙江省2021年度）
2021
检
浙江省注册会计师协会

月 日
m d

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.

年 月 日
y m d

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〕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）

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：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副本）

证照编号：01000000202301120074

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　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；代理记帐；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

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

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

4-1-114

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879000 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

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。
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，
报告编码：浙2470JTH5QS

目　　录

	页 次
一、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-14

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999　Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]5181号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)管理层编制的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供乔路铭公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

乔路铭公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对乔路铭公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，乔路铭公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了乔路铭公司2022年度重要差错更正情况。

（本页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2024 年 4 月 26 日

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

乔路铭科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度发生的重要差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因及内容

(一) 本年度发现公司以前年度对部分银行承兑汇票和迪链债权凭证的初始计量分类不准确，以及是否终止确认的判断不准确，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应收票据	6,242,259.90
应收账款	-152,563,606.55
应收款项融资	134,424,418.55
应付账款	-18,139,188.00
其他流动负债	6,242,259.90

(二) 本年度发现公司以前年度存在长期资产折旧摊销错误，以及在建工程转固时点不准确的情况，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
固定资产	789,049.88
在建工程	-727,961.00
未分配利润	61,088.88
营业成本	-61,088.88

(三) 本年度发现公司以前年度存在对使用权资产、长期应付款的初始计量时点和摊销金额不准确，以及对报表流动性和非流动性列报分类不准确的情况，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
预付款项	119,337.83
其他流动资产	-94,360.71
使用权资产	5,554,554.65
应付账款	-871,304.56
一年内到期的非流动负债	292,548.83
其他流动负债	9,169,945.02
租赁负债	-1,868,296.62
长期应付款	12,224.87
未分配利润	-1,155,585.77
营业成本	-892,860.10
管理费用	1,351,322.03
财务费用	620,390.73

（四）本年度发现公司以前年度职工薪酬等费用存在跨期情况，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应付账款	389,162.05
应付职工薪酬	1,549,015.57
应交税费	-51,483.86
其他应付款	1,160,504.81
未分配利润	-3,047,198.57
营业成本	-1,049,271.13
销售费用	994,148.56
管理费用	1,776,916.68
研发费用	360,573.68

（五）本年度发现公司以前年度往来款列报不准确、成本和费用科目间分类不准确，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
其他应收款	-2,876.60

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
其他应付款	-2,876.60
营业成本	2,944,753.71
管理费用	-1,430,797.49
研发费用	-1,509,173.75
财务费用	-4,782.47

（六）本年度发现公司以前年度存在收入成本跨期入账，以及未入账收入、成本费用情况，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应收账款	-6,592,697.81
预付款项	943,844.94
其他应收款	12,876.60
存货	4,811,552.35
一年内到期的非流动资产	-4,692,310.82
其他流动资产	-4,568,300.12
长期应收款	-4,431,996.80
在建工程	727,961.00
应付账款	1,855,072.94
合同负债	-592,225.96
应交税费	-3,854,621.92
其他应付款	-366,744.12
其他流动负债	-532.88
未分配利润	-10,830,018.72
营业收入	-2,935,073.88
营业成本	3,186,427.25
税金及附加	-354,360.90
管理费用	660,073.90
研发费用	-1,763.00
财务费用	147,291.83

（七）本年度发现公司以前年度存在向客户支付的三包费等对价，未在交易价格中扣减，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
营业收入	-4,080,484.22
营业成本	-4,080,484.22

（八）本年度发现公司以前年度存在成本计算不准确的情况，对以前年度成本进行重新计算，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
存货	47,399,026.22
未分配利润	47,399,026.22
营业成本	-10,330,416.20

（九）本年度发现公司以前年度存在存货及固定资产减值计提不充分的情况，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
存货	-5,879,811.85
固定资产	-4,420,258.22
未分配利润	-10,300,070.07
营业成本	-9,784,296.23
资产减值损失	-7,866,275.15

（十）以上事项追溯重述后，重新厘定相应的应收款项坏账准备、递延所得税资产、各年度所得税费用和盈余公积等，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应收账款	5,445,084.23
应收款项融资	-6,721,220.93
其他应收款	-500.00
其他流动资产	2,875,089.43

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
长期应收款	234,615.54
递延所得税资产	1,517,574.83
应交税费	4,567,610.27
递延所得税负债	-446,036.45
盈余公积	-651,801.30
未分配利润	-119,129.42
信用减值损失	-1,050,751.27
所得税费用	2,111,167.16

（十一）本年度对以前年度合并范围内关联交易抵消进行调整，在编制2022年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
存货	-6,249,679.72
未分配利润	-6,249,679.72
营业收入	6,564,948.70
营业成本	8,814,628.42

二、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

1．合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	19,912,196.36	6,242,259.90	26,154,456.26
应收账款	571,759,614.07	-153,711,220.13	418,048,393.94
应收款项融资	7,024,043.98	127,703,197.62	134,727,241.60
预付款项	6,030,284.15	1,063,182.77	7,093,466.92
其他应收款	13,640,975.68	9,500.00	13,650,475.68
存货	147,872,951.29	40,081,087.00	187,954,038.29
一年内到期的非流动资产	4,692,310.82	-4,692,310.82	-
其他流动资产	31,844,875.41	-1,787,571.40	30,057,304.01

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	888,438,342.56	14,908,124.94	903,346,467.50
长期应收款	4,197,381.26	-4,197,381.26	-
固定资产	359,962,869.31	-3,631,208.34	356,331,660.97
使用权资产	92,644,462.68	5,554,554.65	98,199,017.33
递延所得税资产	919,282.16	1,517,574.83	2,436,856.99
非流动资产合计	643,209,823.77	-756,460.12	642,453,363.65
资产总计	1,531,648,166.33	14,151,664.82	1,545,799,831.15
应付账款	514,664,633.05	-16,766,257.57	497,898,375.48
合同负债	12,906,783.82	-592,225.96	12,314,557.86
应付职工薪酬	21,252,346.86	1,549,015.57	22,801,362.43
应交税费	13,994,196.68	661,504.49	14,655,701.17
其他应付款	20,219,129.53	790,884.09	21,010,013.62
一年内到期的非流动负债	31,914,307.63	292,548.83	32,206,856.46
其他流动负债	24,076,043.07	15,411,672.04	39,487,715.11
流动负债合计	1,026,453,605.76	1,347,141.49	1,027,800,747.25
租赁负债	66,587,017.74	-1,868,296.62	64,718,721.12
长期应付款	-	12,224.87	12,224.87
递延所得税负债	14,729,191.02	-446,036.45	14,283,154.57
非流动负债合计	94,618,859.85	-2,302,108.20	92,316,751.65
负债合计	1,121,072,465.61	-954,966.71	1,120,117,498.90
盈余公积	16,874,832.88	-651,801.30	16,223,031.58
未分配利润	109,012,130.36	15,758,432.83	124,770,563.19
归属于母公司所有者权益合计	410,575,700.72	15,106,631.53	425,682,332.25
所有者权益合计	410,575,700.72	15,106,631.53	425,682,332.25
负债和所有者权益总计	1,531,648,166.33	14,151,664.82	1,545,799,831.15

2．合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,561,196,833.67	-450,609.40	1,560,746,224.27
营业总成本	1,353,303,518.64	-8,642,767.58	1,344,660,751.06

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	1,232,652,975.14	-11,252,607.38	1,221,400,367.76
税金及附加	4,015,332.65	-354,360.90	3,660,971.75
销售费用	5,959,122.99	994,148.56	6,953,271.55
管理费用	49,463,357.44	2,357,515.12	51,820,872.56
研发费用	54,461,535.25	-1,150,363.07	53,311,172.18
财务费用	6,751,195.17	762,900.09	7,514,095.26
信用减值损失	-26,914,694.15	-1,050,751.27	-27,965,445.42
资产减值损失	-13,501,015.27	-7,866,275.15	-21,367,290.42
营业利润	175,993,722.57	-724,868.24	175,268,854.33
利润总额	175,876,814.30	-724,868.24	175,151,946.06
所得税费用	19,270,541.06	2,111,167.16	21,381,708.22
净利润	156,606,273.24	-2,836,035.40	153,770,237.84
归属于母公司股东的净利润	156,606,273.24	-2,836,035.40	153,770,237.84

3．合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,215,411,035.25	7,787,816.53	1,223,198,851.78
收到其他与经营活动有关的现金	14,585,131.92	3,257,855.07	17,842,986.99
经营活动现金流入小计	1,234,186,167.17	11,045,671.60	1,245,231,838.77
购买商品、接受劳务支付的现金	648,854,809.95	8,764,546.65	657,619,356.60
支付给职工以及为职工支付的现金	219,017,812.43	4,430,012.09	223,447,824.52
支付的各项税费	77,513,049.42	-1,374,250.71	76,138,798.71
支付其他与经营活动有关的现金	58,452,951.04	592,872.53	59,045,823.57
经营活动现金流出小计	1,003,838,622.84	12,413,180.56	1,016,251,803.40
经营活动产生的现金流量净额	230,347,544.33	-1,367,508.96	228,980,035.37
收回投资收到的现金	-	273,379,000.00	273,379,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	383,002.23	-64,418.16	318,584.07
收到其他与投资活动有关的现金	9,657,748.53	3,089,089.54	12,746,838.07
投资活动现金流入小计	10,204,390.32	276,403,671.38	286,608,061.70

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	197,767,476.77	12,608,422.56	210,375,899.33
投资支付的现金	1,890.73	273,379,000.00	273,380,890.73
支付其他与投资活动有关的现金	8,829,939.40	305,666.03	9,135,605.43
投资活动现金流出小计	206,599,306.90	286,293,088.59	492,892,395.49
投资活动产生的现金流量净额	-196,394,916.58	-9,889,417.21	-206,284,333.79
取得借款收到的现金	10,013,182.10	9,986,817.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	280,538,878.26	-9,796,046.04	270,742,832.22
筹资活动现金流入小计	394,352,060.36	190,771.86	394,542,832.22
偿还债务支付的现金	24,000,000.00	-14,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,877,178.05	-900,129.05	977,049.00
支付其他与筹资活动有关的现金	380,704,223.13	3,833,974.74	384,538,197.87
筹资活动现金流出小计	406,581,401.18	-11,066,154.31	395,515,246.87
筹资活动产生的现金流量净额	-12,229,340.82	11,256,926.17	-972,414.65

（二）上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

1．母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	19,912,196.36	6,242,259.90	26,154,456.26
应收账款	571,760,363.31	-153,711,220.13	418,049,143.18
应收款项融资	7,024,043.98	127,703,197.62	134,727,241.60
预付款项	4,561,353.91	943,844.94	5,505,198.85
其他应收款	86,836,082.58	-91,676.24	86,744,406.34
存货	129,127,217.18	46,095,747.23	175,222,964.41
一年内到期的非流动资产	4,692,310.82	-4,692,310.82	-
其他流动资产	30,079,069.28	-1,854,613.51	28,224,455.77
流动资产合计	937,171,459.46	20,635,228.99	957,806,688.45
长期应收款	4,197,381.26	-4,197,381.26	-
长期股权投资	78,500,174.09	-1,643,000.00	76,857,174.09

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	286,812,515.67	-3,631,208.34	283,181,307.33
使用权资产	21,231,991.23	-1,893,662.27	19,338,328.96
非流动资产合计	531,925,138.36	-11,365,251.87	520,559,886.49
资产总计	1,469,096,597.82	9,269,977.12	1,478,366,574.94
应付账款	511,027,875.96	-17,169,237.62	493,858,638.34
合同负债	12,106,783.82	-592,225.96	11,514,557.86
应付职工薪酬	8,860,962.67	153,917.99	9,014,880.66
应交税费	9,958,436.12	709,048.49	10,667,484.61
其他应付款	48,875,777.62	1,198,495.60	50,074,273.22
一年内到期的非流动负债	13,589,826.00	-7,352,138.44	6,237,687.56
其他流动负债	24,075,510.19	15,412,204.92	39,487,715.11
流动负债合计	1,015,921,337.50	-7,639,935.02	1,008,281,402.48
租赁负债	18,485,540.32	-2,576,403.09	15,909,137.23
长期应付款	-	12,224.87	12,224.87
递延所得税负债	14,729,191.02	-2,257,545.22	12,471,645.80
非流动负债合计	46,517,382.43	-4,821,723.44	41,695,658.99
负债合计	1,062,438,719.93	-12,461,658.46	1,049,977,061.47
盈余公积	16,874,832.88	-651,801.30	16,223,031.58
未分配利润	95,851,826.26	22,383,436.88	118,235,263.14
所有者权益合计	406,657,877.89	21,731,635.58	428,389,513.47
负债和所有者权益总计	1,469,096,597.82	9,269,977.12	1,478,366,574.94

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,560,590,919.12	-7,015,558.10	1,553,575,361.02
营业成本	1,246,539,670.93	-19,155,343.07	1,227,384,327.86
税金及附加	3,096,371.13	-354,360.90	2,742,010.23
销售费用	5,743,916.81	994,148.56	6,738,065.37
管理费用	24,587,492.53	1,061,729.69	25,649,222.22
研发费用	53,842,942.72	-1,150,363.07	52,692,579.65

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	3,204,122.48	297,416.16	3,501,538.64
信用减值损失	-26,838,094.58	-1,050,751.27	-27,888,845.85
资产减值损失	-12,465,467.08	-9,509,275.15	-21,974,742.23
营业利润	187,287,791.72	731,188.11	188,018,979.83
利润总额	187,274,836.09	731,188.11	188,006,024.20
所得税费用	18,526,507.28	986,008.75	19,512,516.03
净利润	168,748,328.81	-254,820.64	168,493,508.17

3．母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,292,104,875.64	-16,016,186.66	1,276,088,688.98
收到其他与经营活动有关的现金	12,875,224.30	1,402,965.85	14,278,190.15
经营活动现金流入小计	1,304,980,099.94	-14,613,220.81	1,290,366,879.13
购买商品、接受劳务支付的现金	906,256,121.03	-21,785,506.66	884,470,614.37
支付给职工以及为职工支付的现金	82,197,547.43	4,870,014.97	87,067,562.40
支付其他与经营活动有关的现金	46,360,020.76	-518,880.49	45,841,140.27
经营活动现金流出小计	1,092,192,719.71	-17,434,372.18	1,074,758,347.53
经营活动产生的现金流量净额	212,787,380.23	2,821,151.37	215,608,531.60
收回投资收到的现金	-	273,379,000.00	273,379,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	76,559,404.95	-63,812,566.88	12,746,838.07
投资活动现金流入小计	77,041,628.58	209,566,433.12	286,608,061.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	125,936,832.68	22,774,373.59	148,711,206.27
投资支付的现金	56,792,950.73	273,379,000.00	330,171,950.73
支付其他与投资活动有关的现金	94,507,760.36	-66,547,166.63	27,960,593.73
投资活动现金流出小计	277,237,543.77	229,606,206.96	506,843,750.73
投资活动产生的现金流量净额	-200,195,915.19	-20,039,773.84	-220,235,689.03
取得借款收到的现金	10,013,182.10	9,986,817.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	263,688,878.26	-6,946,046.04	256,742,832.22
筹资活动现金流入小计	377,502,060.36	3,040,771.86	380,542,832.22

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
偿还债务支付的现金	24,000,000.00	-14,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,094,586.20	-465,505.58	629,080.62
支付其他与筹资活动有关的现金	343,870,750.45	287,654.97	344,158,405.42
筹资活动现金流出小计	368,965,336.65	-14,177,850.61	354,787,486.04
筹资活动产生的现金流量净额	8,536,723.71	17,218,622.47	25,755,346.18

四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项情况函告前任会计师事务所立信会计师事务所(特殊普通合伙)及相关注册会计师。

乔路铭科技股份有限公司

2024年4月26日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副 本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会鉴[2024]5181号报告书使用

出　资　额　贰仟贰佰万元整

成立日期　2013年12月19日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024年04月16日

4-1-131

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

4-1-132

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.



年 月 日
/y /m /d
2016 01 01

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.



2017 01 01







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.



年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

证书编号：
No. of Certificate 330000141921

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

发证日期：2003 年 07 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

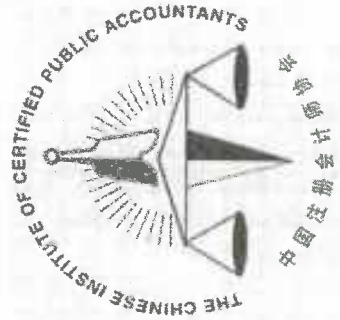
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

4-1-133





证书编号： 330000140528
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

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

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1990-10-22
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 339005199010220117X



4-1-135

证书编号：
No. of Certificate 330000144939

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

发证日期：
Date of Issuance 2016 年 /y 12 月 /m 30 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙25JX4J9HJ9

目　录

	页 次
一、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-13

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]9689号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)管理层编制的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供乔路铭公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

乔路铭公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对乔路铭公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road, Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，乔路铭公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了乔路铭公司2022年度、2023年度及2024年度重要差错更正情况。

（本页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：谢庆贤

（项目合伙人）

中国注册会计师：潘辰

中国注册会计师：曹吉诚

报告日期：2025 年 6 月 22 日

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

乔路铭科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度、2023年度及2024年度发生的重要差错更正事项说明如下：

一、对财务报表产生影响的重要前期差错更正的原因及内容

(一)本年度发现公司2024年度对代收代付电费按总额法确认营业收入和营业成本，按企业会计准则改为净额法核算，对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
营业收入	-3,511,058.29
营业成本	-3,511,058.29

相应调整2024年度营业收入/营业成本披露如下：

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,378,422,710.35	2,642,147,316.86	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		

外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67
合　计	3,378,422,710.35	2,642,147,316.86

(2)更正后，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27	13,447,187.52	9,226,156.83
合　计	3,354,374,242.87	2,717,768,863.74	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模 具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27
合 计	3,354,374,242.87	2,717,768,863.74

(2)更正后，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98	13,447,187.52	9,226,156.83
合 计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模 具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98
合 计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45

二、其他重要前期差错更正的原因及内容

本年度发现以前年度财务报表附注存在其他应收款期末余额前五名披露有误、应付职工薪酬明细披露不准确等情况，对其进行了核实并更正如下：

（一）调整2023年度合并财务报表其他应收款期末余额前五名披露

1.更正前，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

2.更正后，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	1,302,410.96
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	1,727,410.96

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

（二）调整2024年度合并财务报表应付职工薪酬明细披露

1.更正前，2024年度应付职工薪酬设定提存计划情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,872,117.12	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,035,761.69	1,040,099.46	41,864.34
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

2.更正后，2024年度应付职工薪酬设定提存计划情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,871,848.88	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,036,029.93	1,040,099.46	41,864.34

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

(三) 调整关联交易情况披露

1.调整2024年度采购商品/接受劳务情况表披露

(1)更正前，2024年度采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	物料管理费等	市场价	8,270,581.04	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			11,614,329.05	19,627,415.89

(2)更正后，2024年度采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	原材料等	市场价	884,534.58	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			4,228,282.59	19,627,415.89

2.调整各年度关联担保情况披露

(1)2022年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/11/3
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/6/30	2023/12/30

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/12/3
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/7/28	2023/1/21

(2)2023年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2031/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2032/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2032年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

(3)2024年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2031/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2032/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2032年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

3.调整2024年度关键管理人员薪酬披露情况

1)更正前，2024年度关键管理人员薪酬披露情况

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	13
在本公司领取报酬人数	12	13
报酬总额(元)	6,507,150.78	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,322,381.37	202,572.62

2)更正后，2024年度关键管理人员薪酬披露情况

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	13	13
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(元)	7,239,703.71	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,361,751.54	202,572.62

4.调整2024年度应收关联方等未结算项目情况

1)更正前，2024年度应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	-	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

2)更正后，2024年度应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	3,866,312.02	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

(四) 调整2023年度现金流量表补充资料披露

(1)更正前，2023年度现金流量表补充资料情况

项　目	本期数	上年数
投资损失(收益以“－”号填列)	333,603.94	-163,639.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,101,150,825.96	-386,111,378.62

(2)更正后，2023年度现金流量表补充资料情况

项　目	本期数	上年数
投资损失(收益以“－”号填列)	1,890.73	-163,639.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,100,819,112.75	-386,111,378.62

(五) 调整2023年度、2024年度税项披露

(1)更正前，不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2024 年度	2023 年度
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%	25%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	20%	20%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	20%	20%

1)2023年度企业所得税税收优惠披露

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都钏呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、长兴乔路铭科技有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、

济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司2023年度享受上述所得税优惠政策。”

2)2024年度企业所得税税收优惠披露

西部大开发税收优惠相关披露：“本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。”

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、宁波乔路铭科技有限公司2024年度享受上述所得税优惠政策。”

(2)更正后，不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2024 年度	2023 年度
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%	20%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	15%	20%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	25%	20%

1)2023年度企业所得税税收优惠披露

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司、河南乔路铭汽车零部件有限公司2023年度享受上述所得税优惠政策。”

2)2024年度企业所得税税收优惠披露

西部大开发税收优惠相关披露：“本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。”

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、

宁波乔路铭科技有限公司2024年度享受上述所得税优惠政策。"

三、对财务状况和经营成果的影响

(一)上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,378,422,710.35	-3,511,058.29	3,374,911,652.06
营业总成本	2,861,638,484.69	-3,511,058.29	2,858,127,426.40
营业成本	2,642,147,316.86	-3,511,058.29	2,638,636,258.57

(二)上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,354,374,242.87	-3,511,058.29	3,350,863,184.58
营业成本	2,717,768,863.74	-3,511,058.29	2,714,257,805.45

乔路铭科技股份有限公司

2025年6月22日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会专[2025]9689号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 03 月 25 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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会鉴[2025]9689号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 谢贤庆

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972年11月26日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330621197211262012



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

3301041008737S

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： 330000141921
No. of Certificate

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

发证日期： 2003 年 7 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 潘辰
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1993年8月1日
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 340822199308010215
Identity card No.



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041006737X

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： 330000140528
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 Full name 曹吉诚

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990年10月22日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 339005199010220011X



浙江

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
33010410087378

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： 330000144939
No. of Certificate

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

发证日期： 2016 年 /y 12 月 /m 30 日 /d
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

乔路铭科技股份有限公司

2023 年度审计报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5~8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

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：浙24FBTNMCRC

目　录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
（一）合并资产负债表	7-8
（二）合并利润表	9
（三）合并现金流量表	10
（四）合并所有者权益变动表	11-12
（五）母公司资产负债表	13-14
（六）母公司利润表	15
（七）母公司现金流量表	16
（八）母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-133

审 计 报 告

中汇会审[2024]5179号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)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，公允反映了乔路铭公司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、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，我们独立于乔路铭公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
(一)收入确认	
如财务报表附注三(三十一)收入政策以及财务报表附注五(三十八)所述，公司主要产品包括汽车内饰件、汽车外饰件及配套模具，2023年度营业收入为255,640.38万元。 由于收入是公司的关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	(1)了解和评价公司销售与收款相关的内部控制制度，执行穿行测试评价其执行的有效性； (2)检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； (3)执行分析性复核程序，结合同行业可比公司和公司实际情况，判断销售收入和毛利率变动的合理性，分析是否存在异常情况； (4)检查与收入确认有关的支持性文件，对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、客户结算单、验收单等，评价收入确认时点是否符合公司的会计政策； (5)对重大客户实施函证程序，并对主要客户回款及期后回款进行测试； (6)对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试，以评估销售收入是否确认在恰当的会计期间。
(二)应收账款坏账准备	
如财务报表附注三(十二)应收账款以及财务报表附注五(四)应收账款所述，公司2023年末应收账款账面余额为97,629.20万元，应收账款坏账准备账面余额为5,651.02万元。由于应收账款坏账准备计提涉及管理层	(1)了解和评价公司信用政策及应收账款管理相关内部控制制度设计合理性，并对运行有效性进行测试； (2)分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
的估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。	额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； (3)分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，对应收账款计提比例的合理性进行评估；比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分； (4)分析公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对以摊余成本计量的应收账款的预期信用损失进行估计的合理性； (5)检查应收账款的期后回款情况，评价计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

乔路铭公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估乔路铭公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乔路铭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

乔路铭公司治理层(以下简称治理层)负责监督乔路铭公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对乔路铭公司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乔路铭公司不能持续经营。

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

(六)就乔路铭公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

（本页无正文，为乔路铭科技股份有限公司2023年度审计报告之签字盖章页）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2024 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2023年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-1

编制单位：[illegible]

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	355,454,901.14	85,659,200.07
交易性金融资产	五(二)	2	-	1,890.73
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	18,382,475.11	26,154,156.26
应收账款	五(四)	5	919,781,772.30	418,048,393.94
应收款项融资	五(五)	6	192,274,783.30	136,727,241.60
预付款项	五(六)	7	13,260,333.22	7,093,466.92
其他应收款	五(七)	8	15,283,838.51	13,650,475.68
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(八)	11	179,115,424.95	187,954,038.29
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产	五(九)	14	5,138,160.91	-
其他流动资产	五(十)	15	22,684,511.41	30,057,304.01
流动资产合计		16	1,721,376,203.85	903,346,467.50
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款	五(十一)	19	4,235,471.02	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十二)	24	494,188,264.61	356,331,660.97
在建工程	五(十三)	25	115,936,439.09	79,613,569.04
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十四)	28	95,705,810.41	98,199,017.33
无形资产	五(十五)	29	76,866,150.38	36,494,374.39
开发支出	五(十六)	30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十七)	32	45,220,636.55	41,318,660.10
递延所得税资产	五(十八)	33	2,590,170.44	2,436,856.99
其他非流动资产	五(十九)	34	28,662,194.82	28,059,224.83
非流动资产合计		35	863,405,137.32	642,453,363.65
资产总计		36	2,584,781,341.17	1,545,799,831.15

法定代表人：[illegible]

主管会计工作负责人：[illegible]

会计机构负责人：[illegible]

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

中证监[2021]29号附件(仅供年报合并)
审核专用章

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　会合01表-2

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(二十)	37	96,991,455.63	10,013,192.10
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五(二十一)	40	675,378,212.72	377,412,983.02
应付账款	五(二十二)	41	600,783,407.03	497,898,375.48
预收款项		42	-	-
合同负债	五(二十三)	43	14,436,359.00	12,314,557.86
应付职工薪酬	五(二十四)	44	39,449,682.16	22,801,362.43
应交税费	五(二十五)	45	71,072,946.94	14,655,701.17
其他应付款	五(二十六)	46	6,949,060.71	21,010,013.62
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	50	73,679,198.64	32,206,856.46
其他流动负债	五(二十八)	51	58,603,057.45	39,487,715.11
流动负债合计		52	1,637,343,380.28	1,027,800,747.25
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十九)	57	67,252,420.26	64,718,721.12
长期应付款	五(三十)	58	8,043,878.96	13,224.87
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(三十一)	61	13,364,725.77	13,302,651.09
递延所得税负债	五(十八)	62	21,395,416.26	14,283,154.57
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	110,056,141.25	92,316,751.65
负债合计		65	1,747,399,521.53	1,120,117,498.90
所有者权益：				
股本	五(三十二)	66	114,472,000.00	110,833,333.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(三十三)	70	272,701,686.16	172,105,604.51
减：库存股		71	-	-
其他综合收益	五(三十四)	72	-	-
专项储备	五(三十五)	73	7,229,644.12	1,749,799.97
盈余公积	五(三十六)	74	49,252,665.10	16,223,031.58
未分配利润	五(三十七)	75	393,725,824.26	124,770,563.19
归属于母公司所有者权益合计		76	837,381,819.64	425,682,332.25
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	837,381,819.64	425,682,332.25
负债和所有者权益总计		79	2,584,781,341.17	1,545,799,831.15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合02表

编制单位：华路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年度	2022年度
一、营业收入	五(三十八)	1	3,556,401,807.75	1,560,746,224.27
二、营业总成本		2	2,182,612,663.25	1,344,660,781.06
其中：营业成本	五(三十八)	3	1,997,398,778.77	1,221,400,367.76
税金及附加	五(三十九)	4	6,588,170.18	3,660,971.75
销售费用	五(四十)	5	13,311,672.14	6,853,271.55
管理费用	五(四十一)	6	63,131,702.04	51,820,872.56
研发费用	五(四十二)	7	85,506,846.13	53,311,172.18
财务费用	五(四十三)	8	16,675,493.99	7,514,095.26
其中：利息费用		9	18,739,903.21	8,192,833.83
利息收入		10	3,009,297.09	1,440,755.83
加：其他收益	五(四十四)	11	23,503,203.98	8,171,954.43
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	12	-333,803.94	163,639.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	17	-30,596,728.78	-27,965,445.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	18	-16,546,094.80	-21,367,290.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	19	-784,593.33	180,522.97
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	349,033,327.63	175,266,854.33
加：营业外收入	五(四十九)	21	88,272.96	8,863.35
减：营业外支出	五(五十)	22	474,217.92	125,771.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	348,647,382.67	175,151,946.06
减：所得税费用	五(五十一)	24	46,663,488.08	21,381,708.22
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	301,984,894.59	153,770,237.84
(一) 按经营持续性分类				
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	301,984,894.59	153,770,237.84
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1、归属于母公司所有者的净利润		28	301,984,894.59	153,770,237.84
2、少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额	五(五十二)	30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5、其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2、应收款项融资公允价值变动		40	-2,583,253.79	-6,721,220.93
3、其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5、应收款项融资信用减值准备		43	2,583,253.79	6,721,220.93
6、其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7、现金流量套期储备		45	-	-
8、外币财务报表折算差额		46	-	-
9、其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	301,984,894.59	153,770,237.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	301,984,894.59	153,770,237.84
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	2.70	1.49
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	2.70	1.49

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：乔治铭科技股份有限公司　　会计03表

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年度	2022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		1	1,022,872,280.57	1,223,198,851.78
收到的税费返还		2	230,000.00	4,190,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	3	24,595,895.45	17,842,986.99
经营活动现金流入小计		4	1,047,698,176.02	1,245,231,838.77
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,523,375,718.10	657,619,356.60
支付给职工以及为职工支付的现金		6	317,552,696.66	223,447,824.52
支付的各项税费		7	64,094,013.64	76,139,798.71
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	8	97,525,613.50	59,045,823.57
经营活动现金流出小计		9	1,982,648,041.90	1,016,251,803.40
经营活动产生的现金流量净额		10	-34,949,865.88	228,980,035.37
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	273,379,000.00
取得投资收益收到的现金		12	-	163,639.56
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	12,033,687.12	318,564.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	15	5,029,276.76	12,746,838.07
投资活动现金流入小计		16	17,062,963.88	286,608,061.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	357,843,595.63	210,375,899.33
投资支付的现金		18	-	273,380,890.73
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十三)	20	189,089.54	9,135,605.43
投资活动现金流出小计		21	358,032,685.17	492,892,395.49
投资活动产生的现金流量净额		22	-340,969,721.29	-206,284,333.79
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	102,956,767.00	103,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	151,890,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	26	744,925,664.62	270,742,832.22
筹资活动现金流入小计		27	999,772,431.62	394,542,832.22
偿还债务支付的现金		28	143,890,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	1,812,971.46	977,049.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	31	279,066,081.07	384,538,197.87
筹资活动现金流出小计		32	424,769,052.53	395,515,246.87
筹资活动产生的现金流量净额		33	575,003,379.09	-972,414.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	199,083,791.92	21,723,286.93
加：期初现金及现金等价物余额		36	23,857,777.26	2,134,490.33
六、期末现金及现金等价物余额		37	222,941,569.18	23,857,777.26

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

第10页 共133页

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：[illegible]科技股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	2023年度											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	110,833,333.00	-	-	-	172,105,604.51	-	-	1,749,798.97	16,874,832.88	189,612,130.36	-	410,575,700.72
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-651,801.39	15,758,632.83	-	15,106,831.53
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	110,833,333.00	-	-	-	172,105,604.51	-	-	1,749,798.97	16,223,031.58	205,370,763.19	-	425,682,532.25
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	7	3,638,667.00	-	-	-	100,396,081.65	-	-	5,479,844.15	33,029,633.52	288,955,261.87	-	431,699,487.39
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301,984,894.59	-	301,984,894.59
(二) 所有者投入和减少资本	9	3,638,667.00	-	-	-	100,396,081.65	-	-	-	-	-	-	104,034,748.65
1. 股东投入的普通股	10	3,638,667.00	-	-	-	99,318,100.00	-	-	-	-	-	-	102,956,767.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	245,670.13	-	-	-	-	-	-	245,670.13
4. 其他	13	-	-	-	-	1,032,311.52	-	-	-	-	-	-	1,032,311.52
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	5,479,844.15	-	-	-	5,479,844.15
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	8,546,930.50	-	-	-	8,546,930.50
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	3,067,086.35	-	-	-	3,067,086.35
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	114,472,000.00	-	-	-	272,501,686.16	-	-	7,229,643.12	49,252,665.10	493,725,624.26	-	837,181,619.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2023年度

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

会合04表-2

金额单位：人民币元

项目	行次	2022年度										
		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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	69,580,000.00	-	-	-	6,196,097.01	-	-	-	3,174,287.88	53,870,950.61	-	132,741,335.50
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	2,470,062.34	15,472,584.03	-	17,942,646.93
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	69,580,000.00	-	-	-	6,196,097.01	-	-	-	5,644,370.22	69,343,535.20	-	150,684,002.43
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	7	41,333,333.00	-	-	-	165,939,507.50	-	-	1,749,799.97	10,578,661.36	55,427,027.99	-	276,988,329.82
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153,770,237.84	-	153,770,237.84
(二) 所有者投入和减少资本	9	41,333,333.00	-	-	-	78,144,959.01	-	-	-	-	-	-	119,478,292.01
1. 股东投入的普通股	10	41,333,333.00	-	-	-	74,066,667.00	-	-	-	-	-	-	115,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	1,275,349.63	-	-	-	-	-	-	1,275,349.63
4. 其他	13	-	-	-	-	2,802,942.38	-	-	-	-	-	-	2,802,942.38
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	16,849,350.82	-16,849,350.82	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	16,849,350.82	-16,849,350.82	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	87,794,548.49	-	-	-	-6,270,689.46	-81,493,859.03	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	87,794,548.49	-	-	-	-6,270,689.46	-81,493,859.03	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	1,749,799.97	-	-	-	1,749,799.97
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	4,314,399.27	-	-	-	4,314,399.27
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	2,564,599.30	-	-	-	2,564,599.30
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	110,913,333.00	-	-	-	172,135,604.51	-	-	1,749,799.97	16,223,031.58	124,770,563.19	-	425,682,332.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

母公司资产负债表

2023年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：[illegible]科技股份有限公司　　会企01表-1

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	349,990,141.01	83,176,931.31
交易性金融资产		2	-	1,890.73
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	16,446,681.31	26,154,456.26
应收账款	十七(一)	5	911,523,870.87	418,049,143.18
应收款项融资		6	187,159,383.30	134,727,241.60
预付款项		7	17,214,815.19	5,505,198.85
其他应收款	十七(二)	8	111,635,506.44	86,744,406.34
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	165,066,237.19	175,222,954.41
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	5,138,160.91	-
其他流动资产		15	18,257,072.11	28,224,455.77
流动资产合计		16	1,782,431,868.33	957,806,688.45
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	4,235,471.02	-
长期股权投资	十七(三)	20	95,926,144.50	76,857,174.09
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	350,099,824.13	283,181,307.33
在建工程		25	113,559,542.91	79,080,753.80
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	20,504,905.14	19,338,328.96
无形资产		29	55,888,062.46	14,917,547.21
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	33,829,923.97	27,722,677.61
递延所得税资产		33	-	-
其他非流动资产		34	26,864,532.44	19,462,097.46
非流动资产合计		35	700,908,406.57	520,559,886.49
资产总计		36	2,483,340,274.90	1,478,366,574.94

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：安徽乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		37	96,991,455.63	10,013,182.10
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	675,378,212.72	377,412,983.02
应付账款		41	578,950,793.24	493,858,638.34
预收款项		42	-	-
合同负债		43	13,851,359.00	11,514,557.86
应付职工薪酬		44	17,526,071.32	9,014,880.66
应交税费		45	66,670,409.38	10,667,484.61
其他应付款		46	6,835,278.52	50,074,273.22
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	53,657,618.25	6,237,687.56
其他流动负债		51	50,327,185.08	30,467,715.11
流动负债合计		52	1,565,188,383.14	1,008,261,402.48
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	18,355,804.27	15,909,137.23
长期应付款		58	8,043,578.96	12,224.87
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	10,957,818.55	13,302,651.09
递延所得税负债		62	15,885,608.64	12,471,645.80
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	53,242,810.42	41,695,658.99
负债合计		65	1,618,431,193.56	1,049,977,061.47
所有者权益：				
股本		66	114,472,000.00	110,833,333.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	283,160,562.24	182,564,480.59
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	2,521,889.21	333,405.16
盈余公积		74	49,252,665.10	16,223,031.58
未分配利润		75	415,501,964.79	118,236,263.14
所有者权益合计		76	864,909,081.34	428,389,513.47
负债和所有者权益总计		77	2,483,340,274.90	1,478,366,574.94

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企02表

编制单位：乔治白科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七(四)	1	2,540,044,029.55	1,553,575,361.02
减：营业成本	十七(四)	2	2,011,206,411.33	1,227,384,327.86
税金及附加		3	4,177,860.70	2,742,010.23
销售费用		4	11,357,333.75	6,738,065.37
管理费用		5	31,849,483.29	25,649,322.22
研发费用		6	84,396,545.24	52,692,579.65
财务费用		7	13,528,338.81	3,501,538.64
其中：利息费用		8	12,625,633.81	4,549,685.64
利息收入		9	3,000,809.71	1,435,601.18
加：其他收益		10	20,552,965.02	2,825,057.61
投资收益(损失以“-”号填列)	十七(五)	11	16,094,360.17	163,639.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-28,949,859.02	-27,885,845.85
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-16,546,094.80	-21,974,742.23
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-963,204.98	26,253.69
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	373,716,222.89	188,018,979.83
加：营业外收入		20	2,294.87	3,671.46
减：营业外支出		21	427,282.87	16,627.09
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	373,291,234.89	188,006,024.20
减：所得税费用		23	42,994,899.72	19,512,516.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	330,296,335.17	168,493,508.17
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	330,296,335.17	168,493,508.17
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5、其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2、应收款项融资公允价值变动		36	-2,583,253.79	-6,721,220.93
3、其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5、应收款项融资信用减值准备		39	2,583,253.79	6,721,220.93
6、其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7、现金流量套期储备		41	-	-
8、外币财务报表折算差额		42	-	-
9、其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	330,296,335.17	168,493,508.17
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：[illegible]科技股份有限公司　　会企03表

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年度	2022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		1	1,883,402,651.84	1,276,068,688.98
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	19,037,630.89	14,278,190.15
经营活动现金流入小计		4	1,902,440,282.73	1,290,366,879.13
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,756,823,524.73	884,470,614.37
支付给职工以及为职工支付的现金		6	117,026,915.55	87,067,562.40
支付的各项税费		7	10,706,703.41	57,379,030.49
支付其他与经营活动有关的现金		8	86,443,708.07	45,841,140.27
经营活动现金流出小计		9	1,970,999,851.76	1,074,758,347.53
经营活动产生的现金流量净额		10	-68,559,569.03	215,608,531.60
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	273,379,000.00
取得投资收益收到的现金		12	-	163,639.56
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	9,907,777.88	318,584.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	236,558.91	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	5,323,150.99	12,746,838.07
投资活动现金流入小计		16	15,467,487.78	286,608,061.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	298,595,341.42	148,711,206.27
投资支付的现金		18	32,521,940.00	330,171,950.73
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	23,064,589.20	27,960,593.73
投资活动现金流出小计		21	354,181,870.62	506,843,750.73
投资活动产生的现金流量净额		22	-338,714,382.84	-220,235,689.03
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	102,956,767.00	103,800,000.00
取得借款收到的现金		24	151,890,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	738,925,664.62	256,742,832.22
筹资活动现金流入小计		26	993,772,431.62	380,542,832.22
偿还债务支付的现金		27	143,890,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,812,971.46	629,080.62
支付其他与筹资活动有关的现金		29	244,694,207.74	344,158,405.42
筹资活动现金流出小计		30	390,397,179.20	354,787,486.04
筹资活动产生的现金流量净额		31	603,375,252.42	25,755,346.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	196,101,300.55	21,128,188.75
加：期初现金及现金等价物余额		34	21,375,508.50	247,319.75
六、期末现金及现金等价物余额		35	217,476,809.05	21,375,508.50

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：[illegible]科技股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

企会04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	2023年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	110,833,333.00	-	-	-	182,564,480.59	-	-	533,485.16	16,874,832.89	95,851,826.26	406,657,877.89
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-461,801.30	22,393,436.88	21,731,635.58
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	110,833,333.00	-	-	-	182,564,480.59	-	-	533,485.16	16,223,031.58	118,245,263.14	428,389,513.47
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	6	3,638,667.00	-	-	-	100,596,081.65	-	-	1,988,484.05	33,029,633.52	297,266,701.65	436,519,567.87
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330,296,335.17	330,296,335.17
(二) 所有者投入和减少资本	8	3,638,667.00	-	-	-	100,596,081.65	-	-	-	-	-	104,234,748.65
1. 股东投入的普通股	9	3,638,667.00	-	-	-	99,318,100.00	-	-	-	-	-	102,956,767.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	245,670.13	-	-	-	-	-	245,670.13
4. 其他	12	-	-	-	-	1,032,311.52	-	-	-	-	-	1,032,311.52
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	1,988,484.05	-	-	1,988,484.05
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	4,169,680.93	-	-	4,169,680.93
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,181,196.88	-	-	2,181,196.88
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	114,472,000.00	-	-	-	283,160,562.24	-	-	2,521,969.21	49,252,665.10	415,501,964.79	864,909,081.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

编制单位：东路纳科技股份有限公司　　会企04表-2　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	69,500,000.00	-	-	-	16,654,973.09	-	-	-	3,174,287.88	28,348,590.94	117,897,851.91
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	2,470,082.34	19,516,373.88	21,986,456.22
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	69,500,000.00	-	-	-	16,654,973.09	-	-	-	5,644,370.22	48,864,964.82	139,884,308.13
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	6	41,333,333.00	-	-	-	165,909,507.50	-	-	533,405.16	10,578,661.36	70,150,298.32	288,505,205.34
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188,493,508.17	188,493,508.17
(二) 所有者投入和减少资本	8	41,333,333.00	-	-	-	78,144,968.01	-	-	-	-	-	119,478,292.01
1. 股东投入的普通股	9	41,333,333.00	-	-	-	74,066,667.00	-	-	-	-	-	115,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	1,275,349.63	-	-	-	-	-	1,275,349.63
4. 其他	12	-	-	-	-	2,802,942.38	-	-	-	-	-	2,802,942.38
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	10,849,350.82	-10,849,350.82	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	10,849,350.82	-10,849,350.82	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	87,764,538.49	-	-	-	-5,270,689.46	-81,493,859.03	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	87,764,538.49	-	-	-	-5,270,689.46	-81,493,859.03	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	533,405.16	-	-	533,405.16
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	2,636,081.39	-	-	2,636,081.39
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,102,676.23	-	-	2,102,676.23
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	110,833,333.00	-	-	-	182,564,480.59	-	-	533,405.16	16,223,031.58	118,235,263.14	428,389,513.47

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

乔路铭科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司基本情况

乔路铭科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2022年6月23日经温州市市场监督管理局核准，在乔路铭科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91330381MA2CP3399A的营业执照。公司注册地：浙江省温州市瑞安市国际汽摩配产业基地。法定代表人：黄胜全。

截至2023年12月31日止，公司注册资本为人民币11,447.20万元，总股本为11,447.20万股，每股面值人民币1元，股权结构如下：

股东名称	股本(万元)	股权比例(%)
黄胜全	7,684.67	67.13
侨路铭(宁波)投资有限公司	2,400.00	20.96
烟台山高弘金股权投资合伙企业(有限合伙)	583.33	5.10
瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)	500.00	4.37
瑞安市工业发展有限公司	279.20	2.44
合　计	11,447.20	100.00

本公司属汽车制造行业。主要经营活动为：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；汽车零配件零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子元器件制造；电子元器件批发；电子产品销售；家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；模具销售；模具制造；摩托车及零部件研发；摩托车零配件制造；摩托车及零配件零售；仪器仪表修理；通用设备修理；机动车修理和维护；金属表面处理及热处理加工；塑胶表面处理；有色金属压延加工；喷涂加工；货物进出口；技术进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2024年4月26日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，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(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三(十二)、本附注三(二十)、本附注三(二十三)和本附注三(三十一)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，

公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，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》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，

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

2．合并报表的编制方法

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

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

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

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

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧

失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十九)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十九)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处

理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

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

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类

为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

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

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(三十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4)权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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

3．金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（九）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十二）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（十三）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组

合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十四）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
无风险组合	期满可以全部收回的土地保证金
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十五）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

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

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

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

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

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

（十六）合同资产

1．合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2．合同资产的减值

（1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（九）5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

（2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1．划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该

协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转

回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3．划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4．终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

（十八）长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三（九）5 所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三（九）5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

（十九）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有

商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而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者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
生产辅助设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产

在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十一) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已完工，达到可使用状态，并经资产管理人员验收后转固
机器设备	设备已安装完毕，并经过资产管理人员和使用人员验收后转固
生产辅助设备	设备已安装完毕，并经过资产管理人员和使用人员验收后转固

4.公司将在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十二) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并

且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十三)无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应

支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
专利权	预计受益期限	3
软　件	预计受益期限	3
排污权	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权

的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十六）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十七）职工薪酬

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

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

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

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

(1)设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本

公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

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

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

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

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

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

(二十九) 股份支付

1．股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

1)以权益结算的股份支付的修改及终止

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(三十) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十一) 收入

1. 收入的总确认原则

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

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

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

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

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

2．本公司收入的具体确认原则

(1)汽车零部件业务

公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据客户出具的结算单确认收入。

(2)模具开发业务

公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

(三十二) 合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以

前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2．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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

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

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

(2)租赁负债

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

质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

(4)租赁变更

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

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

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

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)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。

3．售后租回交易

公司按照本附注三(三十一)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)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；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(九)金融工具。

(2)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(九)金融工具。

(三十六) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

1. 债权人

(1)以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3)采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2. 债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(三十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信

息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十)公允价值披露。

(三十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。	[注]

[注]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 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不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的

财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	476,647.36	156,782.43
递延所得税负债	159,827.73	-
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-133,744.89	-67,481.55
2022 年初所有者权益变动表项目		
未分配利润	183,074.74	89,300.88

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
乔路铭科技股份有限公司	15%
西安乔路铭科技有限公司	25%
长兴乔路铭科技有限公司	25%
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠及批文

1．企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，2021 年 12 月 16 日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133005526），认定本公司为高新技术企业，有效期为 2021 年到 2023 年。本公司 2023 年度按 15%计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铟呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、长兴乔路铭科技有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司 2023 年度享受上述所得税优惠政策。

2．增值税

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，本公司作为先进制造业企业自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行存款	239,855,880.74	43,789,404.34
其他货币资金	115,599,020.40	41,869,795.73
合　计	355,454,901.14	85,659,200.07
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十五)"所有权或使用权受到限制的资产"之说明。

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,890.73
其中：理财产品	-	1,890.73

(三) 应收票据

1. 明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,382,478.11	26,154,456.26

2. 期末公司已质押的应收票据

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,546,661.31

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	-	7,335,816.80

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	971,427,542.79	448,108,910.47

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年	4,864,470.31	13,145.67
3年以上	-	1,300,556.14
合　计	976,292,013.10	449,422,612.28

2. 按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	0.83	8,094,776.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	968,197,236.47	99.17	48,415,464.17	5.00	919,781,772.30
合　计	976,292,013.10	100.00	56,510,240.80	5.79	919,781,772.30

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,070,423.27	1.80	8,070,423.27	100.00	-
按组合计提坏账准备	441,352,189.01	98.20	23,303,795.07	5.28	418,048,393.94
合　计	449,422,612.28	100.00	31,374,218.34	6.98	418,048,393.94

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,086,530.26	4,086,530.26	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,070,423.27	8,070,423.27	8,094,776.63	8,094,776.63	-	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	968,197,236.47	48,415,464.17	5.00

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	968,085,189.44	48,404,259.47	5.00
1-2年	112,047.03	11,204.70	10.00
小　计	968,197,236.47	48,415,464.17	5.00

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,070,423.27	24,353.36	-	-	-	8,094,776.63
按组合计提坏账准备	23,303,795.07	26,412,225.24	-	1,300,556.14	-	48,415,464.17
小　计	31,374,218.34	26,436,578.60	-	1,300,556.14	-	56,510,240.80

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	占应收账款期末数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
客户1	566,810,974.88	58.06	28,340,548.74
客户2[注]	148,352,241.59	15.20	7,417,612.08
客户3	29,235,480.69	2.99	1,461,774.03
客户4	28,233,149.28	2.89	1,411,657.46
客户5	28,109,436.19	2.88	1,405,471.81
小　计	800,741,282.63	82.02	40,037,064.13

[注]客户2为成都双胜汽车零部件有限公司(以下简称“成都双胜”)，系公司控股股东、实际控制人黄胜全实际控制的公司。该应收账款余额系公司通过其向客户1等客户销售产品形成。2021年11月，公司完成对成都双胜的业务收购，形成同一控制下的业务合并。此前客户1的供应商资质系成都双胜所有，因客户1的供应商资质审批流程相对复杂，在供应商资质完成转移之前，公司的部分产品以成都双胜作为销售通道，从事向客户1的销售业务。

(五) 应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,489,763.54	7,024,043.98
应收账款债权凭证[注]	176,785,019.76	127,703,197.62

项　目	期末数	期初数
合　计	192,274,783.30	134,727,241.60

[注]应收账款债权凭证均系收取客户开具的迪链债权凭证，该类应收账款债权凭证公司主要用于向其他供应商背书转让或向银行等金融机构贴现。

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	201,579,258.02	100.00	9,304,474.72	4.62	192,274,783.30
合　计	201,579,258.02	100.00	9,304,474.72	4.62	192,274,783.30

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	141,448,462.53	100.00	6,721,220.93	4.75	134,727,241.60
合　计	141,448,462.53	100.00	6,721,220.93	4.75	134,727,241.60

(1)期末无按单项计提坏账准备的应收款项融资。

(2)期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	15,489,763.54	-	-
应收账款债权凭证	186,089,494.48	9,304,474.72	5.00
小　计	201,579,258.02	9,304,474.72	4.62

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,721,220.93	2,583,253.79	-	-	-	9,304,474.72

小　计	6,721,220.93	2,583,253.79	-	-	-	9,304,474.72

4．期末公司无已质押的应收款项融资。

5．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	52,688,987.33
应收账款债权凭证	31,569,715.81
小　计	84,258,703.14

6．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	7,024,043.98	8,465,719.56	-	15,489,763.54
应收账款债权凭证	127,703,197.62	51,665,075.93	-2,583,253.79	176,785,019.76
合　计	134,727,241.60	60,130,795.49	-2,583,253.79	192,274,783.30

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	7,024,043.98	15,489,763.54	-	-
应收账款债权凭证	134,424,418.55	186,089,494.48	-9,304,474.72	9,304,474.72
合　计	141,448,462.53	201,579,258.02	-9,304,474.72	9,304,474.72

(六) 预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,260,333.22	100.00	7,009,193.52	98.81
1-2年	-	-	84,273.40	1.19
合　计	13,260,333.22	100.00	7,093,466.92	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
宝鸡市陆港物流有限公司	1,000,000.00	7.54
合肥永得利塑业有限公司	999,690.84	7.54

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
西安威尔精密技术有限公司	767,617.58	5.79
陕西盛迈诺新材料科技有限公司	676,200.00	5.10
苏州力崛汽车部件有限公司	448,800.00	3.38
小　计	3,892,308.42	29.35

3．期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	17,366,283.72	2,082,445.21	15,283,838.51	14,381,777.12	731,301.44	13,650,475.68
合　计	17,366,283.72	2,082,445.21	15,283,838.51	14,381,777.12	731,301.44	13,650,475.68

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	16,598,876.68	9,004,141.96
备用金	253,172.69	203,524.31
借　款	-	5,040,187.22
其　他	514,234.35	133,923.63
小　计	17,366,283.72	14,381,777.12

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	8,519,096.72	11,113,525.16
1-2年	5,777,757.80	2,756,251.96
2-3年	2,557,429.20	-
3年以上	512,000.00	512,000.00

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
小　计	17,366,283.72	14,381,777.12

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,366,283.72	100.00	2,082,445.21	11.99	15,283,838.51
合　计	17,366,283.72	100.00	2,082,445.21	11.99	15,283,838.51

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,381,777.12	100.00	731,301.44	5.08	13,650,475.68
合　计	14,381,777.12	100.00	731,301.44	5.08	13,650,475.68

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	2,512,000.00	-	-
账龄组合	14,854,283.72	2,082,445.21	14.02
小　计	17,366,283.72	2,082,445.21	11.99

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	8,519,096.72	425,954.83	5.00
1-2年	3,777,757.80	377,775.78	10.00
2-3年	2,557,429.20	1,278,714.60	50.00
小　计	14,854,283.72	2,082,445.21	14.02

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2023 年 1 月 1 日余额	731,301.44	-	-	731,301.44
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	1,351,143.77	-	-	1,351,143.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	2,082,445.21	-	-	2,082,445.21

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	731,301.44	1,351,143.77	-	-	-	2,082,445.21
小　计	731,301.44	1,351,143.77	-	-	-	2,082,445.21

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1 年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2 年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3 年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中 1 年以内 473,927.10 元，1-2 年 2,557,429.20 元。

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	41,906,495.49	-	41,906,495.49	32,502,452.11	-	32,502,452.11
在产品	55,325,920.76	3,613,526.41	51,712,394.35	79,752,510.04	675,996.05	79,076,513.99
库存商品	65,145,580.70	4,833,759.94	60,311,820.76	67,229,724.04	11,903,224.67	55,326,499.37
发出商品	16,010,422.11	7,333,551.57	8,676,870.54	11,855,626.59	7,050,932.82	4,804,693.77
委托加工物资	1,330,468.63	-	1,330,468.63	-	-	-
合同履约成本	15,177,375.18	-	15,177,375.18	16,243,879.05	-	16,243,879.05
合 计	194,896,262.87	15,780,837.92	179,115,424.95	207,584,191.83	19,630,153.54	187,954,038.29

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	675,996.05	3,613,526.41	-	675,996.05	-	3,613,526.41
库存商品	11,903,224.67	4,372,844.99	-	11,442,309.72	-	4,833,759.94
发出商品	7,050,932.82	4,033,577.52	-	3,750,958.77	-	7,333,551.57
小 计	19,630,153.54	12,019,948.91	-	15,869,264.54	-	15,780,837.92

(2)本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
在产品	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	在产品完工后实现销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	实现销售
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	实现销售

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(九) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	5,138,160.91	-

(十) 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣的进项税	22,513,956.33	27,170,391.01
预缴企业所得税	170,555.08	2,886,913.00
合　计	22,684,511.41	30,057,304.01

(十一) 长期应收款

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	9,599,384.55	225,752.62	9,373,631.93	-	-	-
其中：未实现融资收益	-361,985.38	-	-361,985.38	-	-	-
减：一年内到期的长期应收款	5,138,160.91	-	5,138,160.91	-	-	-
合　计	4,461,223.64	225,752.62	4,235,471.02	-	-	-

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	494,188,264.61	356,331,660.97
固定资产清理	-	-
合　计	494,188,264.61	356,331,660.97

2. 固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
(1)账面原值						
1)期初数	42,177,163.13	170,042,361.71	14,174,993.73	256,124,119.19	19,299,222.55	501,817,860.31
2)本期增加	34,281,875.70	64,308,552.82	5,386,475.11	118,332,980.44	3,222,093.00	225,531,977.07
①购置	33,846.90	54,992,911.19	5,386,475.11	41,203,198.63	3,222,093.00	104,838,524.83
②在建工程转入	34,248,028.80	9,315,641.63	-	77,129,781.81	-	120,693,452.24
3)本期减少	-	3,536,374.55	-	11,927,297.35	546,609.74	16,010,281.64
①处置或报废	-	3,536,374.55	-	11,927,297.35	546,609.74	16,010,281.64

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
4)期末数	76,459,038.83	230,814,539.98	19,561,468.84	362,529,802.28	21,974,705.81	711,339,555.74
(2)累计折旧						
1)期初数	2,885,285.66	30,548,005.73	4,138,581.66	89,975,359.73	13,518,708.34	141,065,941.12
2)本期增加	2,287,723.70	15,283,289.23	3,130,917.98	46,068,979.83	2,619,305.40	69,390,216.14
①计提	2,287,723.70	15,283,289.23	3,130,917.98	46,068,979.83	2,619,305.40	69,390,216.14
3)本期减少	-	586,705.39	-	785,543.54	134,304.72	1,506,553.65
①处置或报废	-	586,705.39	-	785,543.54	134,304.72	1,506,553.65
4)期末数	5,173,009.36	45,244,589.57	7,269,499.64	135,258,796.02	16,003,709.02	208,949,603.61
(3)减值准备						
1)期初数	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
2)本期增加	-	-	-	3,781,429.30	-	3,781,429.30
①计提	-	-	-	3,781,429.30	-	3,781,429.30
3)本期减少	-	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-	-
4)期末数	-	-	-	8,201,687.52	-	8,201,687.52
(4)账面价值						
1)期末账面价值	71,286,029.47	185,569,950.41	12,291,969.20	219,069,318.74	5,970,996.79	494,188,264.61
2)期初账面价值	39,291,877.47	139,494,355.98	10,036,412.07	161,728,501.24	5,780,514.21	356,331,660.97

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,322,421.58 元。

(2)固定资产减值测试情况说明

公司依据模具对应的车型销售情况，测算预计未来现金流量现值，减值测试结果表明部分模具的预计可收回金额低于当期期末账面净值，因此对差额部分在当年末计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末未办妥产权证书的固定资产

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	33,972,452.73	尚在办理中，预计 2024 年办妥

(5)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(五十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十三）在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	116,681,155.68	744,716.59	115,936,439.09	79,613,569.04	-	79,613,569.04
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	116,681,155.68	744,716.59	115,936,439.09	79,613,569.04	-	79,613,569.04

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
模检夹具	105,824,474.42	744,716.59	105,079,757.83	71,880,783.09	-	71,880,783.09
工位器具	5,866,289.61	-	5,866,289.61	3,564,572.54	-	3,564,572.54
生产机器设备	2,613,495.47	-	2,613,495.47	3,635,398.17	-	3,635,398.17
长兴基地建设工程	2,376,896.18	-	2,376,896.18	532,815.24	-	532,815.24
小　计	116,681,155.68	744,716.59	115,936,439.09	79,613,569.04	-	79,613,569.04

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
模检夹具	-	71,880,783.09	109,982,012.94	76,038,321.61	-	105,824,474.42
工位器具	-	3,564,572.54	2,743,619.75	441,902.68	-	5,866,289.61
生产机器设备	-	3,635,398.17	8,943,296.45	9,965,199.15	-	2,613,495.47
长兴基地建设工程	37,420,931.80	532,815.24	36,092,109.74	34,248,028.80	-	2,376,896.18
小　计	-	79,613,569.04	157,761,038.88	120,693,452.24	-	116,681,155.68

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
模检夹具	-	-	-	-	-	自筹
工位器具	-	-	-	-	-	自筹
生产机器设备	-	-	-	-	-	自筹
长兴基地建设工程	97.87	97.87	-	-	-	自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
小　计	-	-	-	-	-	-

(3)在建工程减值测试情况说明

公司依据模具对应的车型销售情况，测算预计未来现金流量现值，减值测试结果表明部分模具的预计可收回金额低于当期期末账面净值，因此对差额部分在当年末计提减值准备。

(十四) 使用权资产

1．明细情况

项　目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	133,500,583.48
2)本期增加	29,926,895.79
租赁	29,926,895.79
3)本期减少	6,258,362.93
处置	6,258,362.93
4)期末数	157,169,116.34
(2)累计折旧	
1)期初数	35,301,566.15
2)本期增加	32,296,885.21
①计提	32,296,885.21
3)本期减少	6,135,145.43
①处置	6,135,145.43
4)期末数	61,463,305.93
(3)减值准备	
1)期初数	-
2)本期增加	-
①计提	-
3)本期减少	-
①处置	-
4)期末数	

项　目	房屋及建筑物
(4)账面价值	-
1)期末账面价值	95,705,810.41
2)期初账面价值	98,199,017.33

2．期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十五)无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	专利权	软件及其他	合　计
(1)账面原值				
1)期初数	34,885,717.07	232,176.00	3,325,383.76	38,443,276.83
2)本期增加	42,937,600.00	-	181,260.31	43,118,860.31
①购置	42,937,600.00	-	181,260.31	43,118,860.31
②内部研发	-	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-	-
3)本期减少	-	232,176.00	1,019,469.00	1,251,645.00
①处置	-	232,176.00	1,019,469.00	1,251,645.00
4)期末数	77,823,317.07	-	2,487,175.07	80,310,492.14
(2)累计摊销				
1)期初数	1,099,209.15	64,493.33	785,199.96	1,948,902.44
2)本期增加	840,839.65	18,380.61	973,960.22	1,833,180.48
①计提	840,839.65	18,380.61	973,960.22	1,833,180.48
3)本期减少	-	82,873.94	254,867.22	337,741.16
①处置	-	82,873.94	254,867.22	337,741.16
4)期末数	1,940,048.80	-	1,504,292.96	3,444,341.76
(3)减值准备				
1)期初数	-	-	-	-
2)本期增加	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	-	-

项　目	土地使用权	专利权	软件及其他	合　计
①处置	-	-	-	-
4)期末数	-	-	-	-
(4)账面价值				
1)期末账面价值	75,883,268.27	-	982,882.11	76,866,150.38
2)期初账面价值	33,786,507.92	167,682.67	2,540,183.80	36,494,374.39

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十六)商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
宁波奔泰汽车零部件有限公司	875,997.42	-	-	875,997.42	-	-

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
宁波奔泰汽车零部件有限公司	875,997.42	-	-	875,997.42	-	-

(十七)长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
仓库周转物资	31,964,691.72	35,967,194.76	28,704,771.32	-	39,227,115.16	-
租入厂房改造	9,353,968.38	2,475,864.90	5,836,311.89	-	5,993,521.39	-
合　计	41,318,660.10	38,443,059.66	34,541,083.21	-	45,220,636.55	-

(十八)递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	66,029,663.47	9,904,449.52	37,079,804.45	5,561,970.68

项　目	期末数		期初数	
	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	24,727,242.03	3,709,086.31	21,714,176.64	3,257,126.49
租赁负债	99,371,867.42	16,160,607.62	100,014,242.09	15,969,863.83
政府补助	10,957,818.55	1,643,672.78	13,302,651.09	1,995,397.66
内部交易未实现利润	16,439,659.61	2,465,948.94	13,644,232.53	2,046,634.88
同一控制下业务合并合并成本与账面成本差额影响	-	-	1,716,751.93	257,512.79
合　计	217,526,251.08	33,883,765.17	187,471,858.73	29,088,506.33

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	95,705,810.41	15,609,457.81	98,075,799.83	15,653,044.20
固定资产加速折旧	239,269,387.40	37,079,553.18	172,654,216.74	25,281,759.71
合　计	334,975,197.81	52,689,010.99	270,730,016.57	40,934,803.91

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的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	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	31,293,594.73	2,590,170.44	26,651,649.34	2,436,856.99
递延所得税负债	31,293,594.73	21,395,416.26	26,651,649.34	14,283,154.57

4．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	4,500,157.10	2,778,998.82
可抵扣亏损	37,036,590.46	19,758,993.55
小　计	41,536,747.56	22,537,992.37

5．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2026	-	1,235,983.95	-
2027	17,073,356.77	18,523,009.60	-
2028	19,963,233.69	-	-

年　份	期末数	期初数	备注
小　计	37,036,590.46	19,758,993.55	

（十九）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	28,662,194.82	-	28,662,194.82	28,059,224.83	-	28,059,224.83

（二十）短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	12,700,000.00	-
保证借款	5,300,000.00	-
未终止确认的已贴现未到期的银行承兑汇票	5,000,000.00	-
未终止确认的已贴现未到期的迪链债权凭证	73,991,455.63	13,182.10
信用证融资	-	10,000,000.00
合　计	96,991,455.63	10,013,182.10

（二十一）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	675,378,212.72	377,412,983.02

（二十二）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	584,887,883.73	492,301,737.63
1-2年	15,596,679.87	4,955,644.31
2-3年	155,744.63	640,993.54
3年以上	143,098.80	-
合　计	600,783,407.03	497,898,375.48

2．期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(二十三) 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收商品销售款	14,436,359.00	12,314,557.86

(二十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	22,457,399.74	316,435,229.59	300,632,338.32	38,260,291.01
(2)离职后福利—设定提存计划	343,962.69	18,140,997.35	17,295,568.89	1,189,391.15
(3)辞退福利	-	54,500.00	54,500.00	-
合　计	22,801,362.43	334,630,726.94	317,982,407.21	39,449,682.16

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	22,287,129.98	288,317,483.58	273,037,116.08	37,567,497.48
(2)职工福利费	-	15,170,059.43	15,170,059.43	-
(3)社会保险费	170,155.76	10,482,182.21	10,073,803.63	578,534.34
其中：医疗保险费	147,613.26	9,404,044.71	9,035,461.71	516,196.26
工伤保险费	22,542.50	1,073,127.24	1,033,331.66	62,338.08
生育保险费	-	5,010.26	5,010.26	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	114.00	2,202,395.00	2,200,117.00	2,392.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	263,109.37	151,242.18	111,867.19
小　计	22,457,399.74	316,435,229.59	300,632,338.32	38,260,291.01

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	332,191.66	17,488,219.89	16,676,954.27	1,143,457.28
(2)失业保险费	11,771.03	652,777.46	618,614.62	45,933.87
小　计	343,962.69	18,140,997.35	17,295,568.89	1,189,391.15

（二十五）应交税费

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
企业所得税	38,183,223.47	601,539.75
增值税	30,688,313.49	12,434,023.23
城市维护建设税	474,502.14	611,101.32
代扣代缴个人所得税	405,846.24	209,259.95
印花税	343,745.99	349,997.31
房产税	340,183.18	-
教育费附加	264,794.86	265,679.87
土地使用税	186,108.84	-
地方教育附加	176,529.91	177,119.87
水利建设专项资金	9,698.82	6,979.87
合　计	71,072,946.94	14,655,701.17

（二十六）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,949,060.71	21,010,013.62
合　计	6,949,060.71	21,010,013.62

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	85,000.00	65,000.00
暂借款	1,188,690.25	19,714,647.97
应付报销款	5,461,656.27	983,553.57
其　他	213,714.19	246,812.08
小　计	6,949,060.71	21,010,013.62

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十七)一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	50,408,164.23	1,961,597.93
一年内到期的租赁负债	23,271,034.41	30,245,258.53
合　计	73,679,198.64	32,206,856.46

(二十八)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	54,576,803.16	21,399,313.83
未终止确认的票据背书	2,335,816.80	8,918,456.26
应付售后租回款	1,690,437.49	9,169,945.02
合　计	58,603,057.45	39,487,715.11

(二十九)租赁负债

项　目	期末数	期初数
租赁负债余额	99,756,260.45	105,383,614.95
减：未确认融资费用	9,232,805.78	10,419,635.30
减：一年内到期的租赁负债	23,271,034.41	30,245,258.53
合　计	67,252,420.26	64,718,721.12

(三十)长期应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
长期应付款	8,043,578.96	12,224.87
专项应付款	-	-
合　计	8,043,578.96	12,224.87

2．长期应付款

项　目	期末数	期初数
应付融资租赁款余额	59,795,000.00	2,042,600.00
减：未实现融资费用	1,343,256.81	68,777.20
减：一年内到期的长期应付款	50,408,164.23	1,961,597.93
小　计	8,043,578.96	12,224.87

(三十一) 递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	13,302,651.09	2,444,000.00	2,381,925.32	13,364,725.77	-

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注九“政府补助”之说明。

(三十二) 股本

1．明细情况

项　目	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,833,333.00	3,638,667.00	-	-	-	3,638,667.00	114,472,000.00

2．本期股权变动情况说明

2022 年 10 月，根据股东会决议，本公司向黄胜全定向发行 846,667 股。公司于 2023 年 1 月收到增资款 10,854,271.00 元，其中计入股本 846,667.00 元，计入资本公积 10,007,604.00 元。

2023 年 10 月，根据股东会决议，本公司向瑞安市工业发展有限公司定向发行 2,792,000 股。公司收到增资款 92,102,496.00 元，其中计入股本 2,792,000.00 元，计入资本公积 89,310,496.00 元。

(三十三) 资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	171,808,539.88	99,403,107.00	-	271,211,646.88
其他资本公积	297,064.63	1,192,974.65	-	1,490,039.28

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合　计	172,105,604.51	100,596,081.65	-	272,701,686.16

2．资本公积增减变动原因及依据说明

本年度资本公积新增 100,596,081.65 元，主要系：

(1)如本财务报表附注五(三十二)2 所述，本年度收到股东出资，相应增加“资本公积-股本溢价”99,318,100.00 元；

(2)如本财务报表附注十三所述，本年度因股权激励事宜，相应增加“资本公积-股本溢价”85,007.00 元，增加“资本公积-其他资本公积”160,663.13 元；

(3)本年度因实控人及其关联方债务豁免，增加“资本公积-其他资本公积”1,032,311.52 元。

(三十四) 其他综合收益

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：1)应收款项融资公允价值变动	-6,721,220.93	-2,583,253.79	-	-	-	-2,583,253.79		-9,304,474.72
2)应收款项融资信用减值准备	6,721,220.93	2,583,253.79	-	-	-	2,583,253.79		9,304,474.72
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-

(三十五) 专项储备

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	1,749,799.97	8,546,930.50	3,067,086.35	7,229,644.12

(三十六) 盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,223,031.58	33,029,633.52	-	49,252,665.10

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积变动，系按母公司净利润的10%提取法定盈余公积所致。

（三十七）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末数	109,012,130.36	53,870,950.61
加：年初未分配利润调整	15,758,432.83	15,472,584.59
调整后本年年初数	124,770,563.19	69,343,535.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	301,984,894.59	153,770,237.84
减：提取法定盈余公积	33,029,633.52	16,849,350.82
净资产折股	-	81,493,859.03
期末未分配利润	393,725,824.26	124,770,563.19

2．由于重要前期差错更正，影响上年数期初未分配利润15,472,584.59元，影响本年期初未分配利润15,758,432.83元。

（三十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	2,541,860,863.25	1,988,439,994.74	1,556,086,956.74	1,216,448,906.77
其他业务	14,542,944.50	8,958,784.03	4,659,267.53	4,951,460.99
合　计	2,556,403,807.75	1,997,398,778.77	1,560,746,224.27	1,221,400,367.76

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	1,755,462,072.73	1,366,114,947.77
内饰件	710,302,130.13	566,106,369.84
模具	76,096,660.39	56,218,677.13
其他业务	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	2,556,403,807.75	1,997,398,778.77

3．与履约义务相关的信息

本公司销售产品属于在某一时点履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。确认具体标准为：对于汽车零部件业务，公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据买方出具的结算单确认收入；对于模具开发业务，公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

4．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,219,150,130.38	47.69
客户 2	1,184,772,208.33	46.35
客户 3	95,256,748.33	3.73
客户 4	14,323,895.29	0.56
客户 5	13,500,000.00	0.53
小　计	2,527,002,982.33	98.86

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

（三十九）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	2,632,819.66	1,721,482.15
地方教育附加	1,173,437.75	706,799.98
印花税	1,063,653.82	634,856.29
教育费附加	1,030,092.53	537,817.00
房产税	340,183.18	19.65
土地使用税	256,308.84	-
其他	91,674.40	59,996.68
合　计	6,588,170.18	3,660,971.75

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（四十）销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	5,374,454.32	4,669,973.61

项　目	本期数	上年数
差旅费	2,304,072.95	734,420.73
业务招待费	5,036,146.30	1,160,727.21
股份支付费用	50,613.66	89,546.32
广告宣传费	46,203.50	208,580.15
其　他	500,181.41	90,023.53
合　计	13,311,672.14	6,953,271.55

(四十一) 管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	33,520,387.19	26,038,299.95
中介机构服务费	7,330,835.08	6,640,326.81
折旧摊销及租赁费	7,143,722.20	4,825,814.33
业务招待费	3,944,467.44	2,135,581.60
差旅费	3,928,267.71	5,217,872.61
办公费	3,598,587.89	3,301,738.41
财产保险费	650,181.99	550,892.69
股份支付费用	138,600.06	1,073,102.54
修理费	255,575.11	185,870.04
其　他	2,621,077.37	1,851,373.58
合　计	63,131,702.04	51,820,872.56

(四十二) 研发费用

项　目	本期数	上年数
直接人工	36,436,285.97	24,209,413.14
直接材料	14,327,144.58	1,254,994.03
检验与设计费	22,004,341.31	21,844,214.41
折旧与摊销	1,932,862.55	2,224,587.00
燃料及动力	1,921,868.11	1,608,311.43
其　他	8,884,343.61	2,169,652.17

项　目	本期数	上年数
合　计	85,506,846.13	53,311,172.18

（四十三）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	15,739,903.24	8,192,833.83
其中：租赁负债利息费用	4,121,452.37	4,282,735.18
减：利息收入	3,009,297.09	1,440,755.83
手续费支出	4,015,298.99	607,593.73
其　他	-70,411.15	154,423.53
合　计	16,675,493.99	7,514,095.26

（四十四）其他收益

项　目	本期数	上年数
与资产相关的政府补助	2,381,925.32	1,571,240.10
与收益相关的政府补助	10,009,377.16	6,588,201.90
代扣个人所得税手续费	35,955.33	12,512.43
增值税加计抵减	11,075,946.17	-
合　计	23,503,203.98	8,171,954.43

（四十五）投资收益

项　目	本期数	上年数
理财产品收益	-1,890.73	163,639.56
银行承兑汇票贴现损益	-331,713.21	-
合　计	-333,603.94	163,639.56

（四十六）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-26,436,578.60	-21,132,093.64
应收款项融资坏账损失	-2,583,253.79	-6,721,220.93

项　目	本期数	上年数
其他应收款坏账损失	-1,351,143.77	-112,130.85
长期应收款坏账损失	-225,752.62	-
合　计	-30,596,728.78	-27,965,445.42

（四十七）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,019,948.91	-17,253,894.68
固定资产减值损失	-3,781,429.30	-4,113,395.74
在建工程减值损失	-744,716.59	-
合　计	-16,546,094.80	-21,367,290.42

（四十八）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-784,593.33	180,522.97
其中：固定资产	-808,912.60	26,253.69
使用权资产	14,967.77	154,269.28
无形资产	9,351.50	-
合　计	-784,593.33	180,522.97

（四十九）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	49,362.03	-	49,362.03
无法支付的应付款	4,500.00	-	4,500.00
其他	34,410.93	8,863.35	34,410.93
合　计	88,272.96	8,863.35	88,272.96

（五十）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	45,000.00	-	45,000.00
资产报废、毁损损失	356,814.18	-	356,814.18
罚款支出	36,070.00	10,594.07	36,070.00
赔偿金、违约金	26,532.40	71,872.62	26,532.40
税收滞纳金	954.03	30,765.97	954.03
其他	8,847.31	12,538.96	8,847.31
合　计	474,217.92	125,771.62	474,217.92

（五十一）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	39,703,539.84	5,083,546.64
递延所得税费用	6,958,948.24	16,298,161.58
合　计	46,662,488.08	21,381,708.22

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	348,647,382.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,297,107.40
子公司适用不同税率的影响	4,575,201.41
调整以前期间所得税的影响	3,864.55
非应税收入的影响	-2,466,210.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,516,829.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-525,257.51
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	3,299,368.57
研发费加计扣除的影响	-12,499,258.42
其他	-539,156.27
所得税费用	46,662,488.08

(五十二) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十四)“其他综合收益”之说明。

(五十三) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年数
收到的押金保证金	9,185,432.76	4,698,300.00
往来款	64,062.91	83,253.48
利息收入	3,009,297.09	1,440,755.83
政府补助	12,223,377.16	11,484,401.90
营业外收入及其他	113,725.53	136,275.78
合　计	24,595,895.45	17,842,986.99

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的押金保证金	16,552,979.76	9,765,890.00
往来款	43,876.27	49,237.78
付现的期间费用	78,929,454.74	49,100,274.64
营业外支出及其他	2,099,302.73	130,421.15
合　计	97,625,613.50	59,045,823.57

2. 与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回的暂借款及利息	5,029,276.76	12,746,838.07

(2)支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的暂借款	189,089.54	9,135,605.43

3. 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	本期数	上年数
收到的暂借款	144,926,000.00	245,829,232.22
售后租回收到的现金	131,189,992.00	24,913,600.00
收到的票据及迪链债权凭证贴现款	468,809,672.62	-
合　计	744,925,664.62	270,742,832.22

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的暂借款及利息	163,465,075.91	314,974,208.51
支付的租赁费	40,565,675.16	31,991,314.36
售后租回支付的现金	75,035,330.00	37,572,675.00
合　计	279,066,081.07	384,538,197.87

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,013,182.10	620,699,672.62	6,812,971.46	145,702,971.46	394,831,399.09	96,991,455.63
其他应付款	19,662,149.72	144,926,000.00	13,118.19	163,465,075.91	-	1,188,690.25
租赁负债(含一年内到期)	94,963,979.65	-	36,125,150.18	40,565,675.16	-	90,523,454.67
长期应付款(含一年内到期)	1,973,822.80	131,189,992.00	323,258.39	75,035,330.00	-	58,451,743.19
合　计	126,613,134.27	896,815,664.62	43,274,498.22	424,769,052.53	394,831,399.09	247,155,343.74

(五十四)现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	301,984,894.59	153,770,237.84
加：资产减值准备	16,546,094.80	21,367,290.42
信用减值损失	30,596,728.78	27,965,445.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,390,216.14	51,425,253.92
使用权资产折旧	32,296,885.21	26,484,449.99

项　目	本期数	上年数
无形资产摊销	1,833,180.48	1,014,357.35
长期待摊费用摊销	34,541,083.21	19,990,137.89
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）	784,593.33	-180,522.97
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	356,814.18	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	14,651,398.01	8,162,039.08
投资损失（收益以“－”号填列）	333,603.94	-163,639.56
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-153,313.45	2,145,912.01
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,112,261.69	14,152,249.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,976,762.65	-54,775,555.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,101,150,825.96	-386,111,378.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	556,115,692.86	333,078,748.92
处置划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的损失（收益以“－”号填列）	-	-
其他	5,787,588.96	10,655,009.50
经营活动产生的现金流量净额	-34,949,865.88	228,980,035.37
（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	-	-
租赁形成的使用权资产	29,926,895.79	54,176,391.17
（3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	222,941,569.18	23,857,777.26
减：现金的期初数	23,857,777.26	2,134,490.33
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	199,083,791.92	21,723,286.93

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	222,941,569.18	23,857,777.26
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	222,941,569.18	23,857,777.26
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	222,941,569.18	23,857,777.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3．不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	16,914,311.56	19,931,627.08	质押的定期存款或冻结的银行存款
其他货币资金	115,599,020.40	41,869,795.73	不能随时支取的票据保证金
合　计	132,513,331.96	61,801,422.81	

（五十五）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,981,955.59	1,981,955.59	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	76,771,562.31	76,771,562.31	冻结	银行承兑汇票保证金及用于开具承兑汇票的定期存款
货币资金	53,749,793.70	53,749,793.70	质押	银行承兑汇票保证金及用于开具承兑汇票的定期存款
货币资金	10,020.36	10,020.36	其他	银行承兑汇票保证金
应收票据	10,546,661.31	10,546,661.31	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	181,979,955.62	136,548,241.37	抵押	用于抵押担保及售后租回的标的资产
无形资产	13,332,887.07	12,110,705.68	抵押	抵押担保
合　计	338,372,835.96	291,718,940.32		

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,050,000.00	12,050,000.00	冻结	用于开具承兑汇票的定期存款
货币资金	7,881,627.08	7,881,627.08	质押	用于开具承兑汇票的定期存款
货币资金	41,869,795.73	41,869,795.73	其他	银行承兑汇票保证金
应收票据	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	质押用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	6,000,000.00	6,000,000.00	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	90,573,777.08	81,738,811.97	抵押	用于抵押担保及售后租回的标的资产
无形资产	13,332,887.07	12,377,363.44	抵押	抵押担保
合　计	181,708,086.96	171,917,598.22		

(五十六) 租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十四)“使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	4,121,452.37

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	本期数
短期租赁费用	4,031,500.30
低价值资产租赁费用	-
合　计	4,031,500.30

(4)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	40,565,675.16
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	4,006,191.18
合　计	44,571,866.34

(5)售后租回交易产生的相关损益

项　目	本期数
售后租回交易产生的相关损益	2,774,914.95

六、研发支出

项　目	本期数	上年数
直接人工	36,436,285.97	24,209,413.14
直接材料	14,327,144.58	1,254,994.03
检验与设计费	22,004,341.31	21,844,214.41
折旧与摊销	1,932,862.55	2,224,587.00
燃料及动力	1,921,868.11	1,608,311.43
其　他	8,884,343.61	2,169,652.17
合　计	85,506,846.13	53,311,172.18
其中：费用化研发支出	85,506,846.13	53,311,172.18
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

1．以直接设立或投资等方式增加的子公司

子公司名称	成立日	注册资本	持股情况
河南乔路铭汽车零部件有限公司	2023年8月7日	2,000.00	本公司持股100%
济南乔路铭汽车零部件有限公司	2023年1月4日	300.00	本公司持股100%
合肥乔路铭新材料科技有限公司	2023年6月9日	300.00	本公司持股100%
东莞市乔路铭汽车配件有限公司	2023年6月7日	300.00	本公司持股100%
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	2023年5月8日	300.00	本公司持股100%
抚州乔路铭汽车部件有限公司	2023年6月30日	300.00	本公司持股100%

2．因其他原因减少子公司的情况

子公司名称	注销日期	注销原因
宁波奔泰汽车零部件有限公司	2023年4月14日	因发展战略需要，该公司注销
侨路铭技术开发(宁波)有限公司	2023年6月13日	因发展战略需要，该公司注销

宁波驰航贸易有限公司	2023年7月18日	因发展战略需要，该公司注销

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
湘潭晶胜汽车零部件有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
宁波杭州湾新区晶胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
常州乔路铭汽车部件有限公司	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00	-	设立
河南乔路铭汽车零部件有限公司	河南开封	河南开封	制造业	100.00	-	设立
西安乔路铭科技有限公司	陕西西安	陕西西安	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
成都朝呈塑汽车零部件有限公司	四川成都	四川成都	制造业	100.00	-	设立
济南乔路铭汽车零部件有限公司	山东济南	山东济南	制造业	100.00	-	设立
合肥乔路铭新材料科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	制造业	100.00	-	设立
东莞市乔路铭汽车配件有限公司	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00	-	设立
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	安徽合肥	安徽合肥	制造业	100.00	-	设立
宁波致胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立
太仓乔路铭科技有限公司	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00	-	设立
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	河南郑州	河南郑州	制造业	100.00	-	设立
长兴乔路铭科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	制造业	100.00	-	设立
抚州乔路铭汽车部件有限公司	江西抚州	江西抚州	制造业	100.00	-	设立

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收政府补助款项的期末数为0元。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	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	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	13,302,651.09	2,444,000.00	-	2,381,925.32	-	13,364,725.77	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期数	上年数	备注
其他收益	2,381,925.32	1,571,240.10	与资产相关
其他收益	10,009,377.16	6,588,201.90	与收益相关
合　计	12,391,302.48	8,159,442.00	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1．市场风险

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

(1)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。本公司无外币资产或负债，不存在汇率风险。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部

信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如GDP增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为67.60%(2022年12月31日：72.46%)。

(二)金融资产转移

1．转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	9,885,773.49	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收票据	59,000,000.00	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	28,600,907.33	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收款项融资中的银行承兑汇票	64,500,000.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的应收账款债权凭证	100,322,519.39	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
保理	应收款项融资中的应收账款债权凭证	416,341,079.89	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合　计		678,650,280.10		

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	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	28,600,907.33	-

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	贴现	64,500,000.00	-331,713.21
应收款项融资中的应收账款债权凭证	背书	100,322,519.39	-
合　计		193,423,426.72	-331,713.21

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	192,274,783.30	192,274,783.30
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	192,274,783.30	192,274,783.30

(二) 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

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为黄胜全。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八“在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
成都双胜汽车零部件有限公司	实际控制人控制的公司
黄圣雪	实际控制人胞姐
浙江屹华汽车零部件有限公司	黄圣雪控制的公司
侨路铭(宁波)投资有限公司	公司主要股东
浙江铭博汽车部件股份有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
浙江新博汽车零部件有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
宁波惠程贸易有限公司	实际控制人控制的企业
瑞安市华来科技有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员实际控制的企业
宁波睿泽商业管理有限公司	高级管理人员王佳亲属控制的公司
成都安胜汽车零部件有限公司	公司前员工控制的公司
温州铭谷汽车零部件有限公司	实际控制人配偶的近亲属投资的公司
宁波安昌达物流有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员实际控制的企业

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
成都双胜汽车零部件有限公司	原材料	市场价	4,107,161.88	1,708,912.81
成都双胜汽车零部件有限公司	水电费	市场价	2,953,269.17	2,035,873.67
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	10,033,431.00	-
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	1,482,767.72	-
宁波睿泽商业管理有限公司	餐饮费	市场价	1,050,786.12	1,028,111.00
宁波安昌达物流有限公司	物流费	市场价	-	1,495.13
浙江新博汽车零部件有限公司	代购原材料	市场价	-	3,758.04
浙江屹华汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	4,915.49
成都安胜汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	481,077.63
合　计			19,627,415.89	5,264,143.77

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
成都双胜汽车零部件有限公司	产品销售	650,244,500.86	586,577,201.84

2．关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
成都双胜汽车零部件有限公司	房屋及建筑物	424,500.00	-	-	-
浙江铭博汽车部件股份有限公司	房屋及建筑物	-	-	-	-
宁波惠程贸易有限公司	房屋及建筑物	-	2,096,716.18	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
成都双胜汽车零部件有限公司	3,402,020.60	4,730,613.82	38,220.59	448,293.99	-	-
浙江铭博汽车部件股份有限公司	2,956,405.88	2,956,405.88	827,547.85	922,141.16	-	-
宁波惠程贸易有限公司	-	-	-	-	-	-

3．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄胜全	8,400万元	2021/4/12	2031/4/12	否[注1]
黄圣雪	6,000万元	2021/4/13	2031/4/13	
黄胜全	12,000万元	2022/11/29	2032/11/29	
黄胜全	2,000万元	2023/3/7	2025/3/7	
黄胜全	5,000万元	2023/3/27	2025/3/27	
黄胜全	2,000万元	2022/12/7	2024/12/5	否[注2]
黄胜全	1,000万元	2022/12/13	2024/12/6	
黄胜全	2,000万元	2022/12/26	2024/12/26	
成都双胜汽车零部件有限公司	2,601万元	2023/2/17	2025/1/30	
成都双胜汽车零部件有限公司	1,708.82万元	2023/3/6	2025/3/3	

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
黄胜全	5,000万元	2023/3/15	2024/3/15	
黄胜全	2,000万元	2023/6/8	2024/6/8	
黄胜全	8,000万元	2023/5/29	2026/5/28	否[注3]
黄胜全	72.81万元	2022/1/5	2027/1/7	否[注4]
黄胜全	1,000万元	2023/2/16	2024/2/16	否[注5]
黄胜全	7,150万元	2023/1/13	2024/7/13	否[注6]
成都双胜汽车零部件有限公司	7,150万元	2023/1/13	2024/7/13	
黄胜全	4,000万元	2023/7/26	2025/1/26	否[注7]
成都双胜汽车零部件有限公司	4,000万元	2023/7/26	2025/1/26	
黄胜全	4,000万元	2023/5/22	2033/5/23	否[注8]
黄胜全	3,300万元	2022/6/30	2025/6/30	否[注9]
黄胜全	2,000万元	2022/3/25	2024/3/25	否[注10]
黄胜全	8,800万元	2023/6/16	2026/6/15	否[注11]

[注1]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)之说明；

[注2]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(2)之说明；

[注3]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(3)之说明；

[注4]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(1)之说明；

[注5]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(2)之说明；

[注6]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(3)之说明；

[注7]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(4)之说明；

[注8]黄胜全于2023年5月22日与绍兴银行股份有限公司温州分行签订合同编号为096123052201的最高额保证合同，为公司在2023年5月22日至2033年5月23日的期间内，在4,000万元额度内对在绍兴银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2023年12月31日，在该担保合同下，公司在绍兴银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额尚未结清；

[注9]黄胜全于2022年6月30日与兴业银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为3520227066-1的最高额保证合同，为公司在2022年6月30日至2025年6月30日的期间内，在3,300万元额度内对在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。截至

2023 年 12 月 31 日，在该担保合同下，公司在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行开立的应付票据余额尚未结清；

[注 10]黄胜全于 2022 年 3 月 25 日与上海银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 ZDBSX3252203000102 的最高额保证合同，为公司在 2022 年 3 月 25 日至 2024 年 3 月 25 日的期间内，在 2,000 万元额度内对在上海银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，在该担保合同下，公司在上海银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额已全部结清；

[注 11]黄胜全于 2023 年 6 月 16 日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 199C11020230000302 的最高额保证合同，为公司在 2023 年 6 月 16 日至 2026 年 6 月 15 日的期间内，在 8,800 万元额度内对在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，在该担保合同下，公司在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行开立的应付票据余额尚未结清。

4. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
黄圣雪	15,052,577.66	-	15,052,577.66	-
黄胜全	3,700,000.00	144,806,000.00	148,180,000.00	326,000.00
侨路铭(宁波)投资有限公司	880,000.00	120,000.00	180,000.00	820,000.00

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	13	12
在本公司领取报酬人数	13	12
报酬总额(元)	4,421,795.39	4,410,369.18
股份支付总额(元)	202,572.62	1,052,671.83

6. 其他关联交易

2023年1-6月，公司为取得银行流动资金借款，通过成都双胜汽车零部件有限公司进行资金周转，合计向成都双胜汽车零部件有限公司支付12,335万元，成都双胜在收到上述款项的1日内将其转回至公司账户，收支累计金额为24,670万元。截至2023年12月31日，双方款项已结清。双方未计算收取利息。

（三）应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	成都双胜汽车零部件有限公司	242,207,207.00	12,110,360.35	401,207,336.98	20,060,366.85

[注]上述应收款项包含公司对成都双胜的应收账款以及由成都双胜背书转让给公司的迪链凭证余额。

2．应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	成都双胜汽车零部件有限公司	-	6,531,938.62
	瑞安市威豪汽车贸易有限公司	-	420,000.00
	浙江新博汽车零部件有限公司	-	3,758.04
	温州铭谷汽车零部件有限公司	1,759.00	-
	瑞安市华来科技有限公司	568,936.76	-
	宁波睿泽商业管理有限公司	-	252.00
	宁波惠程贸易有限公司	-	35,000.00
(2)其他应付款			
	黄圣雪	-	15,052,577.66
	黄胜全	326,000.00	3,700,000.00
	侨路铭(宁波)投资有限公司	820,000.00	880,000.00
(3)租赁负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	13,592,258.56	15,909,137.22
(4)一年内到期的非流动负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	2,316,878.67	2,128,858.03
	成都双胜汽车零部件有限公司	-	3,363,800.01

十三、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）股份支付基本情况

1．2022 年 1 月，公司股东会决议，新增注册资本 500.00 万元人民币，由瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)出资 1,590 万元，其中计入实收资本 500.00 万元，计入资本公积 1,090.00 万元。瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)于 2021 年 12 月份设立，设立时，侨路铭(宁波)投资有限公司出资 1,229.01 万元，其中 386.48 万元计入实收资本，持股比例 77.30%，王佳等员工出资 360.99 万元，其中 113.52 万元计入实收资本，持股 22.70%，王佳等员工获取本公司的股权公允价值大于取得成本，构成股份支付。根据股权公允价值与取得成本的差异，考虑股权激励计划约定服务期限，2023 年度确认股份支付金额 160,663.13 元。

2．2022 年，员工郑晶晶、楚红伟、张海强离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工郑晶晶、楚红伟、张海强将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈剑瀚新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2022 年一次性确认股份支付 978,285.00 元。

3．2023 年，员工王杰离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工王杰将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈剑瀚新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2023 年一次性确认股份支付 85,007.00 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以市盈率测算公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	根据本公司员工增持公司股东的股份数量换算确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,666,507.84

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
生产人员	56,456.41
销售人员	50,613.66
管理人员	138,600.06

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
合　计	245,670.13

(四) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	245,670.13
以股份支付换取的其他服务总额	-

十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产担保情况

(1)公司于 2022 年 9 月 22 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 076002A23C3N045 的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2022)瑞安市不动产权第 0054388 号的原值为 13,332,887.07 元的土地使用权(截至 2023 年 12 月 31 日净值为 12,110,705.68 元)、原值为 42,177,163.13 元的房屋建筑物(截至 2023 年 12 月 31 日净值为 37,280,801.66 元)为抵押物为公司 2022 年 9 月 19 日到 2032 年 9 月 19 日的期间内，在 5,507 万元最高额度内对宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于 2021 年 4 月 12 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600BY22BGBBG3 的最高额保证合同，为公司在 2021 年 4 月 12 日至 2031 年 4 月 12 日的期间内，在 8,400 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

黄圣雪于 2021 年 4 月 13 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600KB21B0F1NE 的最高额保证合同，为公司在 2021 年 4 月 13 日至 2031 年 4 月 13 日的期间内，在 6,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于 2022 年 11 月 29 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600BY22BMNDKH 的最高额保证合同，为公司在 2022 年 11 月 29 日至 2032 年 11 月 29 日的期间内，在 12,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于 2023 年 3 月 6 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600ZA23C3N045 的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年 3 月 7 日至 2025 年 3 月 7

日期间，在2,000万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于2023年4月28与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600ZA23C5CJM6的大额存单最高额质押合同，为公司在2023年3月27日至2025年3月27日期间，在5,000万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

截至2023年12月31日，在上述抵押、质押担保合同下，公司在宁波银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为171,042,626.21元，借款余额为18,000,000.00元。

(2)公司于2022年10月12日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高抵字第DB2200000049074的设备抵押合同，以原值为33,350,442.59元的设备作为抵押物(截至2023年12月31日净值为23,335,896.68元)为公司2022年8月10日到2027年8月10日的期间内，在3,768.60万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

公司于2022年10月12日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2200000049073的专利权担保合同，为公司2022年8月10日到2032年8月10日的期间内，在2,000万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供质押担保。

黄胜全于2022年12月5日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2300000084368号的大额存单最高额质押合同，为公司在2022年12月7日至2024年12月5日，在2,000万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于2022年12月5日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2200000087562的大额存单最高额质押合同，为公司在2022年12月13日至2024年12月6日，在1,000万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于2022年12月23日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2200000091200号的大额存单最高额质押合同，为公司在2022年12月26日至2024年12月26日，在2,000万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

成都双胜汽车零部件有限公司于2023年2月17日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2300000011035号的大额存单最高额质押合同，为公司在

2023 年 2 月 17 日至 2025 年 1 月 30 日，在 2,601 万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

成都双胜汽车零部件有限公司于 2023 年 3 月 6 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2300000014812 号的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年 3 月 6 日至 2025 年 3 月 3 日，在 1,708.82 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于 2023 年 3 月 15 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高保字第 DB2300000016498 号的最高额保证合同，为公司在 2023 年 3 月 15 日至 2024 年 3 月 15 日期间，在 5,000 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于 2023 年 6 月 8 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2300000042161 号的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年 6 月 8 日至 2024 年 6 月 8 日，在 2,000 万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，在上述抵押、质押担保合同下，公司在中国民生银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 106,556,598.59 元，借款已结清。

(3)公司于 2023 年 5 月 22 日与招商银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 577XY2023016467 的授信协议，以公司的 1.50 亿元迪链债权凭证为质押，为公司在 2023 年 5 月 29 日至 2026 年 5 月 28 日期间内，在 8,000 万元额度内对在招商银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于 2023 年 5 月 22 日与招商银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 577XY202301646701 的最高额不可撤销担保书，为公司在 2023 年 5 月 29 日至 2026 年 5 月 28 日期间内，在 8,000 万元额度内对在招商银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，在上述质押担保合同下，公司在招商银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 63,738,389.01 元，借款已结清。

2．售后回租情况

(1)公司于 2022 年 1 月 5 日与远东国际融资租赁有限公司签订合同编号为 FEHPH21FL120594-L-01 的售后回租合同。合同约定以原值为 849,557.52 元(截至 2023 年 12 月 31 日净值为 667,684.46 元)的机器设备为标的资产，远东国际融资租赁有限公司支付销售款 728,100.00 元，合同期限 2 年，公司在 2 年内支付租金，待合同到期后，以 100 元金额回购相应资产。

西安乔路铭科技有限公司于2022年1月5日与远东国际融资租赁有限公司签订合同编号为FEIPH21FL120594-U-02的保证合同，为公司在2022年1月5日至2027年1月7日期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

黄胜全、员工马振于2022年1月5日与远东国际融资租赁有限公司签订保证函，为公司在2022年1月5日至2027年1月7日期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至2023年12月31日，该合同下借款已结清。

(2)公司于2023年2月20日与永赢金融租赁有限公司签订合同编号为2023YYZL0204701-ZL-01的融资租赁合同(适用于售后回租)。合同约定以原值为10,410,229.04元(至2023年12月31日净值为8,939,818.14元)的机器设备为标的资产，永赢金融租赁有限公司支付设备款10,000,000.00元，合同期限1年，公司在1年内支付租金，待合同到期后，以1元金额回购相应资产。

黄胜全于2023 年2月20日与永赢金融租赁有限公司签订合同编号为20230216068626-BZ-01的最高额保证合同，为公司在2023年2月16日至2024年2月16日的期间内，在1000万元额度内对融资租赁主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至2023年12月31日，该合同下借款余额为1,690,437.49元。

(3)公司于2023年1月13日，公司与平安国际融资租赁有限公司签订合同编号为2023PAZL0100054-ZL-01的售后回租合同。合同约定以原值为60,818,166.50元(至2023年12月31日净值为39,752,469.35元)的机器设备为标的资产，平安国际融资租赁有限公司支付设备款71,500,000.00元，合同期限18个月，公司在18个月内支付租金，待合同到期后，以100元金额回购相应资产。

黄胜全、成都双胜汽车零部件有限公司于 2023 年 1月 13 日与平安国际融资租赁有限公司分别签订编号为2023PAZL0100054-BZH-01的保证函以及合同编号为2023PAZL0100054-BZ-01的保证合同，为公司在2023年1月13日至2024年7月13日的期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至2023年12月31日，该合同下借款余额为29,174,893.69元。

(4)公司于2023年7月26日，公司与平安国际融资租赁有限公司签订合同编号为2023PAZL(TJ)0100316-ZL-01的售后回租合同。合同约定以原值为32,902,561.67元(至2023年12月31日净值为23,350,584.40元)的机器设备为标的资产，平安国际融资租赁有限公司支付设备款40,000,000.00元，合同期限18个月，公司在18个月内支付租金，待合同到期后，以100元金额回购相应资产。

黄胜全、成都双胜汽车零部件有限公司于 2023 年 7 月 26 日与平安国际融资租赁有限公司分别签订编号为 2023PAZL(TJ)0100316-BZH-01 的保证函以及合同编号为 2023PAZL(TJ)0100316-BZ-01 的保证合同，为公司在 2023 年 7 月 26 日至 2025 年 1 月 26 日的期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，该合同下借款余额为 29,276,849.50 元。

(二) 或有事项

其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 52,688,987.33 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收账款债权凭证 31,569,715.81 元。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

1. 本年度发现公司以前年度对部分银行承兑汇票和迪链债权凭证的初始计量分类不准确，以及是否终止确认的判断不准确，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应收票据	6,242,259.90
应收账款	-152,563,606.55
应收款项融资	134,424,418.55
应付账款	-18,139,188.00
其他流动负债	6,242,259.90

2. 本年度发现公司以前年度存在长期资产折旧摊销错误，以及在建工程转固时点不准确的情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财

务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
固定资产	789,049.88
在建工程	-727,961.00
未分配利润	61,088.88
营业成本	-61,088.88

3．本年度发现公司以前年度存在对使用权资产、长期应付款的初始计量时点和摊销金额不准确，以及对报表流动性和非流动性列报分类不准确的情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
预付款项	119,337.83
其他流动资产	-94,360.71
使用权资产	5,554,554.65
应付账款	-871,304.56
一年内到期的非流动负债	292,548.83
其他流动负债	9,169,945.02
租赁负债	-1,868,296.62
长期应付款	12,224.87
未分配利润	-1,155,585.77
营业成本	-892,860.10
管理费用	1,351,322.03
财务费用	620,390.73

4．本年度发现公司以前年度职工薪酬等费用存在跨期情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应付账款	389,162.05
应付职工薪酬	1,549,015.57
应交税费	-51,483.86
其他应付款	1,160,504.81
未分配利润	-3,047,198.57

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
营业成本	-1,049,271.13
销售费用	994,148.56
管理费用	1,776,916.68
研发费用	360,573.68

5. 本年度发现公司以前年度往来款列报不准确、成本和费用科目间分类不准确，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
其他应收款	-2,876.60
其他应付款	-2,876.60
营业成本	2,944,753.71
管理费用	-1,430,797.49
研发费用	-1,509,173.75
财务费用	-4,782.47

6. 本年度发现公司以前年度存在收入、成本跨期入账，以及未入账收入、成本费用情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应收账款	-6,592,697.81
预付款项	943,844.94
其他应收款	12,876.60
存货	4,811,552.35
一年内到期的非流动资产	-4,692,310.82
其他流动资产	-4,568,300.12
长期应收款	-4,431,996.80
在建工程	727,961.00
应付账款	1,855,072.94
合同负债	-592,225.96
应交税费	-3,854,621.92

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
其他应付款	-366,744.12
其他流动负债	-532.88
未分配利润	-10,830,018.72
营业收入	-2,935,073.88
营业成本	3,186,427.25
税金及附加	-354,360.90
管理费用	660,073.90
研发费用	-1,763.00
财务费用	147,291.83

7．本年度发现公司以前年度存在向客户支付的三包费等对价，未在交易价格中扣减，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
营业收入	-4,080,484.22
营业成本	-4,080,484.22

8．本年度发现公司以前年度存在成本计算不准确的情况，对以前年度成本进行重新计算，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
存货	47,399,026.22
未分配利润	47,399,026.22
营业成本	-10,330,416.20

9．本年度发现公司以前年度存在存货及固定资产减值计提不充分的情况，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
存货	-5,879,811.85
固定资产	-4,420,258.22
未分配利润	-10,300,070.07
营业成本	-9,784,296.23

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
资产减值损失	-7,866,275.15

10. 以上事项追溯重述后，重新厘定相应的应收款项坏账准备、递延所得税资产、各年度所得税费用和盈余公积等，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
应收账款	5,445,084.23
应收款项融资	-6,721,220.93
其他应收款	-500.00
其他流动资产	2,875,089.43
长期应收款	234,615.54
递延所得税资产	1,517,574.83
应交税费	4,567,610.27
递延所得税负债	-446,036.45
盈余公积	-651,801.30
未分配利润	-119,129.42
信用减值损失	-1,050,751.27
所得税费用	2,111,167.16

11. 本年度对以前年度合并范围内关联交易抵消进行调整，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2022 年度/2022 年 12 月 31 日的影响金额
存货	-6,249,679.72
未分配利润	-6,249,679.72
营业收入	6,564,948.70
营业成本	8,814,628.42

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	962,735,014.97	448,108,666.18
1-2年	4,864,470.31	13,145.67
合　计	967,599,485.28	448,121,811.85

2. 按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	0.84	8,094,776.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	959,504,708.65	99.16	47,980,837.78	5.00	911,523,870.87
合　计	967,599,485.28	100.00	56,075,614.41	5.80	911,523,870.87

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,070,423.27	1.80	8,070,423.27	100.00	-
按组合计提坏账准备	440,051,388.58	98.20	22,002,245.40	5.00	418,049,143.18
合　计	448,121,811.85	100.00	30,072,668.67	6.71	418,049,143.18

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,086,530.26	4,086,530.26	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,070,423.27	8,070,423.27	8,094,776.63	8,094,776.63	-	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	959,504,708.65	47,980,837.78	5.00

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	959,392,661.62	47,969,633.08	5.00
1-2年	112,047.03	11,204.70	10.00
小　计	959,504,708.65	47,980,837.78	5.00

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,070,423.27	24,353.36	-	-	-	8,094,776.63
按组合计提坏账准备	22,002,245.40	25,978,592.38	-	-	-	47,980,837.78
小　计	30,072,668.67	26,002,945.74	-	-	-	56,075,614.41

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	占应收账款期末数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
客户1	566,810,974.88	58.58	28,340,548.74
客户2[注]	148,352,241.59	15.33	7,417,612.08
客户3	28,233,149.28	2.92	1,411,657.46
客户4	28,109,436.19	2.91	1,405,471.81
客户5	29,235,480.69	3.02	1,461,774.03
小　计	800,741,282.63	82.76	40,037,064.13

[注]客户2为成都双胜汽车零部件有限公司(以下简称“成都双胜”)，系公司控股股东、实际控制人黄胜全实际控制的公司。该应收账款余额系公司通过其向客户1等客户销售产品形成。2021年11月，公司完成对成都双胜的业务收购，形成同一控制下的业务合并。此前客户1的供应商资质系成都双胜所有，因客户1的供应商资质审批流程相对复杂，在供应商资质完成转移之前，公司的部分产品以成都双胜作为销售通道，从事向客户1的销售业务。

(二) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	112,059,328.16	423,821.72	111,635,506.44	87,030,321.19	285,914.85	86,744,406.34
合　计	112,059,328.16	423,821.72	111,635,506.44	87,030,321.19	285,914.85	86,744,406.34

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
合并关联方往来款	101,875,523.76	78,800,024.10
押金保证金	9,948,403.99	3,319,880.00
备用金	107,157.71	54,895.82
借款	-	4,840,187.22
其他	128,242.70	15,334.05
小　计	112,059,328.16	87,030,321.19

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	101,303,209.95	85,140,704.50
1-2年	10,244,118.21	1,377,616.69
3年以上	512,000.00	512,000.00
小　计	112,059,328.16	87,030,321.19

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	112,059,328.16	100.00	423,821.72	0.38	111,635,506.44
合　计	112,059,328.16	100.00	423,821.72	0.38	111,635,506.44

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	87,030,321.19	100.00	285,914.85	0.33	86,744,406.34
合　计	87,030,321.19	100.00	285,914.85	0.33	86,744,406.34

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	101,875,523.76	-	-
无风险组合	2,512,000.00	-	-
账龄组合	7,671,804.40	423,821.72	5.52
小　计	112,059,328.16	423,821.72	0.38

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,867,174.40	343,358.72	5.00
1-2年	804,630.00	80,463.00	10.00
小　计	7,671,804.40	423,821.72	5.52

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2023年1月1日余额	285,914.85	-	-	285,914.85
2023年1月1日余额在本期				
—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	137,906.87	-	-	137,906.87
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	423,821.72	-	-	423,821.72

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	285,914.85	137,906.87	-	-	-	423,821.72
小 计	285,914.85	137,906.87	-	-	-	423,821.72

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
西安乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	36,518,952.00	1 年以内	32.59	-
长兴乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	23,371,700.00	1 年以内	20.86	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	18,865,000.00	1 年以内	16.83	-
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	7,000,000.00	[注 1]	6.25	-
宁波致胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	6,979,871.76	[注 2]	6.23	-
小 计		92,735,523.76		82.76	-

[注 1]其中 1 年以内 2,950,000.00 元，1-2 年 4,050,000.00 元；

[注 2]其中 1 年以内 6,200,000.00 元，1-2 年 779,871.76 元。

(6)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
西安乔路铭科技有限公司	子公司	36,518,952.00	32.59
长兴乔路铭科技有限公司	子公司	23,371,700.00	20.86
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	子公司	18,865,000.00	16.83
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	子公司	7,000,000.00	6.25
宁波致胜汽车零部件有限公司	子公司	6,979,871.76	6.23
湘潭晶胜汽车零部件有限公司	子公司	6,860,000.00	6.12

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	子公司	2,280,000.00	2.03
小　计		101,875,523.76	90.91

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	97,226,831.43	1,300,686.93	95,926,144.50	80,673,561.02	3,816,386.93	76,857,174.09

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
宁波奔泰汽车零部件有限公司	872,700.00	872,700.00	-	872,700.00
湘潭晶胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95	-	-	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	1,709,215.79	-	-	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	3,590,606.38	-	-	-
西安乔路铭科技有限公司	1,335,235.73	-	5,054.00	-
宁波融航贸易有限公司	13,215,515.46	-	-	13,215,515.46
侨路铭技术开发(宁波)有限公司	1,643,000.00	1,643,000.00	250,000.00	1,893,000.00
宁波致胜汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	-
成都银呈塑汽车零部件有限公司	8,893,254.71	-	7,491.87	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	11,880,000.00	1,300,686.93	-	-
太仓乔路铭科技有限公司	2,460,000.00	-	2,490,000.00	-
长兴乔路铭科技有限公司	28,968,060.00	-	9,911,940.00	-
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	610,000.00	-	2,390,000.00	-
济南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	-
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	-
合肥乔路铭新材料科技有限公司	-	-	3,000,000.00	-
河南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	8,480,000.00	-
小　计	80,673,561.02	3,816,386.93	32,534,485.87	15,981,215.46

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
宁波奔泰汽车零部件有限公司	-	-	-	-
湘潭品胜汽车零部件有限公司	-	-	2,495,972.95	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	-	-	1,709,215.79	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	-	-	3,590,606.38	-
西安乔路铭科技有限公司	-	-	1,340,289.73	-
宁波驰航贸易有限公司	-	-	-	-
侨路铭技术开发(宁波)有限公司	-	-	-	-
宁波致胜汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	-
成都锡呈塑汽车零部件有限公司	-	-	8,900,746.58	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	-	-	11,880,000.00	1,300,686.93
太仓乔路铭科技有限公司	-	-	4,950,000.00	-
长兴乔路铭科技有限公司	-	-	38,880,000.00	-
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	-
济南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	-
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	-
合肥乔路铭新材料科技有限公司	-	-	3,000,000.00	-
河南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	8,480,000.00	-
小　计	-	-	97,226,831.43	1,300,686.93

3．长期股权投资减值测试情况说明

本公司对资产负债日存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试。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。

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40	1,549,442,381.12	1,222,971,686.53
其他业务	13,447,187.52	9,226,156.83	4,132,979.90	4,412,641.33
合　计	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23	1,553,575,361.02	1,227,384,327.86

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	1,747,736,087.60	1,376,730,430.95
内饰件	702,764,094.04	569,031,146.32
模具	76,096,660.39	56,218,677.13
其他业务	13,447,187.52	9,226,156.83
合　计	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

3．与履约义务相关的信息

本公司销售产品属于在某一时点履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。确认具体标准为：对于汽车零部件业务，公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据买方出具的结算单确认收入；对于模具开发业务，公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

4．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户1	1,220,074,537.44	48.03
客户2	1,168,518,619.09	46.00
客户3	95,304,542.21	3.75
客户4	14,333,542.28	0.56
客户5	13,500,000.00	0.53
小　计	2,511,731,241.02	98.89

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

（五）投资收益

项　目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	16,427,964.11	-
理财产品收益	-1,890.73	163,639.56
银行承兑汇票贴现损益	-331,713.21	-
合　计	16,094,360.17	163,639.56

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

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

项　目	金　额	说　明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,141,407.51	-
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	12,391,302.48	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,890.73	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	52,991.78	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-

项　目	金　额	说　明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,130.78	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-49,051.67	-
小　计	11,222,813.57	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	1,344,404.80	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	9,878,408.77	-

2．本公司自2023年12月22日起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》，该事项未对本公司可比会计期间2022年度的非经常性损益产生影响。

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

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

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	50.53	2.70	2.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	48.87	2.61	2.61

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	301,984,894.59
非经常性损益	2	9,878,408.77
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	292,106,485.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	425,682,332.25
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	17,624,956.42
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	3,378,912.90
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	597,678,648.87
加权平均净资产收益率	9=1/8	50.53%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	48.87%

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

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	301,984,894.59
非经常性损益	2	9,878,408.77
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	292,106,485.82
期初股份总数	4	110,833,333
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	1,008,778
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	111,842,111.00
基本每股收益	10=1/9	2.70
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	2.61

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

(3)稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

乔路铭科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副 本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会计师事务所（特殊普通合伙）2024-179号报告书使用

出　资　额　贰仟贰佰万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 04 月 16 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

国家市场监督管理总局监制

4-1-291

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

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.

注册会计师任职资格检查
2019
检
浙江省注册会计师协会

2016 01 01

年 月 日
Yy Mm Dd

4

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.

注册会计师任职资格检查
2020
检
浙江省注册会计师协会

2017 01 01

年 月 日
Yy Mm Dd

5

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

浙江会计师事务所(特殊普通合伙)
3100041008737S

姓名 Full name 胡晨皮
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-11-28
工作单位 Worked unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 330682197211282012

6

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.

注册会计师任职资格检查
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
Yy Mm Dd

8

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.

年 月 日
Yy Mm Dd

9

证书编号: 330000141921
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 07 月 21 日
Date of Issuance

4

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.

注册会计师任职资格检查
2018
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
Yy Mm Dd

5

4-1-293

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 许浩欣

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993年8月1日

中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 浙江分所

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No. 340822199308010215



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： 330000140528

No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2022 年 3 月 22 日

Date of Issuance

年 月 日

年 月 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.

注册会计师任职资格检查
2019
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
y m d

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.

注册会计师任职资格检查
2020
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
y m d

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

姓名 Full name 曹合祥
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-10-22
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号 Identity card No. 330051********1114



证书编号：330000144939
No. of Certificate

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

发证日期：2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance y m d

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.

注册会计师任职资格检查
2018
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
y m d

4-1-295

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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“在做会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验，
报告编码：浙25DN1JJH1E

目　录

	页次
一、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-15

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]9336号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)管理层编制的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供乔路铭公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

乔路铭公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对乔路铭公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，乔路铭公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了乔路铭公司2022年度、2023年度及2024年度重要差错更正情况。

中汇

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 6 月 10 日

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

乔路铭科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度、2023年度及2024年度发生的重要差错更正事项说明如下：

一、对财务报表产生影响的重要前期差错更正的原因及内容

(一) 本年度发现公司2024年度存在子公司成本计算不准确的情况，重新计算并对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
存货	1,072,324.42
未分配利润	1,072,324.42
营业成本	-1,072,324.42

(二) 本年度发现公司2024年度存在资产及费用划分不准确的情况，重新认定并对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
固定资产	2,518,257.82
无形资产	755,261.11
未分配利润	3,273,518.93
营业成本	131,285.68
研发费用	-3,404,804.61

(三) 以上事项重述后，重新厘定2024年度所得税费用和盈余公积等，并对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
应交税费	1,055,364.75

影响比较报表项目名称	对2024年度/2024年12月31日的影响金额
盈余公积	227,177.04
未分配利润	-1,282,541.79
所得税费用	1,055,364.75

二、其他重要前期差错更正的原因及内容

本年度发现以前年度财务报表附注存在应收账款账龄填报错误、固定资产分类不准确、前五名客户营业收入统计错误、资本公积分类不准确等情况，对其进行了核实并更正如下：

(一) 调整2023年度、2024年度应收账款账龄披露

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄披露情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	971,427,542.79	448,108,910.47
1-2年	4,864,470.31	13,145.67
3年以上	-	1,300,556.14
合　计	976,292,013.10	449,422,612.28

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	896,187,959.63	971,427,542.79
1-2年	24,946.04	4,864,470.31
2-3年	4,848,625.87	-
合　计	901,061,531.54	976,292,013.10

(2)更正后，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	968,085,189.44	448,108,910.47
1-2年	8,206,823.66	13,145.67
3年以上	-	1,300,556.14
合　计	976,292,013.10	449,422,612.28

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	892,869,959.64	968,085,189.44
1-2年	592.68	8,206,823.66
2-3年	8,190,979.22	-
合　计	901,061,531.54	976,292,013.10

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄披露情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	962,735,014.97	448,108,666.18
1-2年	4,864,470.31	13,145.67
合　计	967,599,485.28	448,121,811.85

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	892,953,706.16	962,735,014.97
1-2年	24,946.04	4,864,470.31
2-3年	4,848,625.87	-
合　计	897,827,278.07	967,599,485.28

(2)更正后，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄披露情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	959,392,661.62	448,108,666.18
1-2年	8,206,823.66	13,145.67
合　计	967,599,485.28	448,121,811.85

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	889,635,706.17	959,392,661.62
1-2年	592.68	8,206,823.66
2-3年	8,190,979.22	-

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
合　计	897,827,278.07	967,599,485.28

(二) 调整2023年度合并财务报表其他应收款期末余额前五名披露

(1)更正前，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，1-2年2,557,429.20元。

(2)更正后，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

(三) 调整2023年度公司前五名客户的营业收入情况披露

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户1	1,219,150,130.38	47.69
客户2	1,184,772,208.33	46.35
客户3	95,256,748.33	3.73

客户 4	14,323,895.29	0.56
客户 5	13,500,000.00	0.53
小 计	2,527,002,982.33	98.86

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

(2)更正后，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,219,150,130.38	47.69
客户 2	1,184,772,208.33	46.35
客户 3	95,256,748.33	3.73
客户 4	16,583,004.31	0.65
客户 5	14,323,895.29	0.56
小 计	2,530,085,986.64	98.97

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,220,074,537.44	48.03
客户 2	1,168,518,619.09	46.00
客户 3	95,304,542.21	3.75
客户 4	14,333,542.28	0.56
客户 5	13,500,000.00	0.53
小 计	2,511,731,241.02	98.89

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

(2)更正后，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,219,150,130.38	48.00
客户 2	1,167,651,529.29	45.97
客户 3	95,256,748.33	3.75
客户 4	16,583,004.31	0.65
客户 5	14,323,895.29	0.56
小 计	2,512,965,307.60	98.93

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

(四) 调整2022年度合并财务报表固定资产情况披露

(1)更正前，2022年度公司固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1)上年年末余额	40,497,997.29	152,034,319.82	5,343,562.65	167,944,112.67	17,859,934.45	383,679,926.88
(2)本期增加金额	1,679,165.84	18,362,024.19	8,831,431.08	88,180,006.52	1,439,288.10	118,491,915.73
—购置	951,204.84	24,040,059.06	7,434,991.15	26,377,072.38	2,713,231.46	61,516,558.89
—在建工程转入	-	12,245,132.85	-	43,992,528.47	9,734.52	56,247,395.84
—其他	727,961.00	-17,923,167.72	1,396,439.93	17,810,405.67	-1,283,677.88	727,961.00
(3)本期减少金额	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
—处置或报废	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
(4)期末余额	42,177,163.13	170,042,361.71	14,174,993.73	256,124,119.19	19,299,222.55	501,817,860.31
2. 累计折旧						
(1)上年年末余额	962,918.49	37,689,877.37	1,339,465.80	46,879,002.18	2,831,075.28	89,702,339.12
(2)本期增加金额	1,922,367.17	-7,080,219.72	2,799,115.86	43,096,357.55	10,687,633.06	51,425,253.92
—计提	1,922,367.17	13,493,453.56	1,525,392.84	31,729,500.63	2,754,539.72	51,425,253.92
—其他	-	-20,573,673.28	1,273,723.02	11,366,856.92	7,933,093.34	-
(3)本期减少金额	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
—处置或报废	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
(4)期末余额	2,885,285.66	30,548,005.73	4,138,581.66	89,975,359.73	13,518,708.34	141,065,941.12
3. 减值准备						
(1)上年年末余额	-	-	-	-	-	-
(2)本期增加金额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
—计提	-	-	-	4,113,395.74	-	4,113,395.74
—其他	-	-	-	306,862.48	-	306,862.48
(3)本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4)期末余额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
4. 账面价值						
(1)期末账面价值	39,291,877.47	139,494,355.98	10,036,412.07	161,728,501.24	5,780,514.21	356,331,660.97
(2)上年年末账面价值	39,535,078.80	114,344,442.45	4,004,096.85	121,065,110.49	15,028,859.17	293,977,587.76

(2)更正后，2022年度公司固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1)上年年末余额	40,497,997.29	134,111,152.10	6,740,002.58	185,754,518.34	16,576,256.57	383,679,926.88
(2)本期增加金额	1,679,165.84	36,285,191.91	7,434,991.15	70,369,600.85	2,722,965.98	118,491,915.73
—购置	1,679,165.84	24,040,059.06	7,434,991.15	26,377,072.38	2,713,231.46	62,244,519.89
—在建工程转入	-	12,245,132.85	-	43,992,528.47	9,734.52	56,247,395.84
(3)本期减少金额	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
—处置或报废	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
(4)期末余额	42,177,163.13	170,042,361.71	14,174,993.73	256,124,119.19	19,299,222.55	501,817,860.31
2. 累计折旧						
(1)上年年末余额	962,918.49	17,116,204.09	2,613,188.82	58,245,859.10	10,764,168.62	89,702,339.12
(2)本期增加金额	1,922,367.17	13,493,453.56	1,525,392.84	31,729,500.63	2,754,539.72	51,425,253.92
—计提	1,922,367.17	13,493,453.56	1,525,392.84	31,729,500.63	2,754,539.72	51,425,253.92
(3)本期减少金额	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
—处置或报废	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
(4)期末余额	2,885,285.66	30,548,005.73	4,138,581.66	89,975,359.73	13,518,708.34	141,065,941.12
3. 减值准备						
(1)上年年末余额	-	-	-	-	-	-
(2)本期增加金额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
—计提	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
(3)本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4)期末余额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
4. 账面价值						
(1)期末账面价值	39,291,877.47	139,494,355.98	10,036,412.07	161,728,501.24	5,780,514.21	356,331,660.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
(2)上年年末账面价值	39,535,078.80	114,344,442.45	4,004,096.85	121,065,110.49	15,028,859.17	293,977,587.76

(五)调整各年度合并财务报表资本公积情况披露

(1)更正前，各年度公司资本公积情况

1)2022年度

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)	6,145,488.08	163,106,565.12	-	169,252,053.20
其他资本公积	50,608.93	2,802,942.38	-	2,853,551.31
合 计	6,196,097.01	165,909,507.50	-	172,105,604.51

注1：股本溢价：详见(三十二)股本。

注2：2022年6月23日，公司召开股东会决定，乔路铭科技有限公司整体改制变更为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2022年3月31日止乔路铭科技有限公司的净资产人民币220,791,349.12元，按1：0.4756的比例折合股份总额10,500.00万股，每股面值1元，共计人民币10,500.00万元，大于股本部分87,764,548.49元计入资本公积。

注3：公司及子公司收到实控人及关联方的资金拆借，应确认利息支出，实际未向公司及子公司收取，增加其他资本公积2,709,020.47元。

注4：其他资本公积：公司根据股票期权激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用和资本公积。相关情况详见附注“十一、股份支付”。

2)2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	171,808,539.88	99,403,107.00	-	271,211,646.88
其他资本公积	297,064.63	1,192,974.65	-	1,490,039.28
合 计	172,105,604.51	100,596,081.65	-	272,701,686.16

3)2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	271,211,646.88	2,349,028.00	251,838,400.00	21,722,274.88
其他资本公积	1,490,039.28	253,105.71	-	1,743,144.99
合 计	272,701,686.16	2,602,133.71	251,838,400.00	23,465,419.87

(2)更正后，各年度公司资本公积情况

1)2022年度

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)	3,004,416.69	166,001,180.81	-	169,005,597.50
其他资本公积	3,191,680.32	3,100,007.01	3,191,680.32	3,100,007.01
合 计	6,196,097.01	169,101,187.82	3,191,680.32	172,105,604.51

注1：股本溢价：详见(三十)股本。

注2：2022年6月23日，公司召开股东会决定，乔路铭科技有限公司整体改制变更为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2022年3月31日止乔路铭科技有限公司的净资产人民币220,791,349.12元，按1：0.4756的比例折合股份总额10,500.00万股，每股面值1元，共计人民币10,500.00万元，大于股本部分87,764,548.49元计入资本公积。

注3：公司及子公司收到实控人及关联方的资金拆借，应确认利息支出，实际未向公司及子公司收取，增加其他资本公积2,802,942.38元。

注4：其他资本公积：公司根据股票期权激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用和资本公积。相关情况详见附注“十一、股份支付”。

2)2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	169,005,597.50	99,403,107.00	-	268,408,704.50
其他资本公积	3,100,007.01	1,192,974.65	-	4,292,981.66
合 计	172,105,604.51	100,596,081.65	-	272,701,686.16

3)2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	268,408,704.50	2,349,028.00	251,838,400.00	18,919,332.50
其他资本公积	4,292,981.66	253,105.71	-	4,546,087.37
合 计	272,701,686.16	2,602,133.71	251,838,400.00	23,465,419.87

三、对财务状况和经营成果的影响

(一)上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

1．2024年度合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	127,228,925.27	1,072,324.42	128,301,249.69
流动资产合计	**2,362,451,161.98**	**1,072,324.42**	**2,363,523,486.40**
固定资产	613,711,292.33	2,518,257.82	616,229,550.15
无形资产	77,741,295.63	755,261.11	78,496,556.74
非流动资产合计	**897,914,800.37**	**3,273,518.93**	**901,188,319.30**
资产总计	**3,260,365,962.35**	**4,345,843.35**	**3,264,711,805.70**
应交税费	46,263,302.76	1,055,364.75	47,318,667.51
流动负债合计	**1,854,215,982.85**	**1,055,364.75**	**1,855,271,347.60**
负债合计	**2,000,121,439.55**	**1,055,364.75**	**2,001,176,804.30**
盈余公积	86,381,943.85	227,177.04	86,609,120.89
未分配利润	770,024,968.48	3,063,301.56	773,088,270.04
归属于母公司所有者权益合计	**1,260,244,522.80**	**3,290,478.60**	**1,263,535,001.40**
所有者权益合计	**1,260,244,522.80**	**3,290,478.60**	**1,263,535,001.40**
负债和所有者权益总计	**3,260,365,962.35**	**4,345,843.35**	**3,264,711,805.70**

2. 2024年度合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	**2,865,984,328.04**	**-4,345,843.35**	**2,861,638,484.69**
营业成本	2,643,088,355.60	-941,038.74	2,642,147,316.86
研发费用	97,685,715.18	-3,404,804.61	94,280,910.57
营业利润	**474,029,324.73**	**4,345,843.35**	**478,375,168.08**
利润总额	**474,294,928.29**	**4,345,843.35**	**478,640,771.64**
所得税费用	60,866,505.32	1,055,364.75	61,921,870.07
净利润	**413,428,422.97**	**3,290,478.60**	**416,718,901.57**
归属于母公司股东的净利润	**413,428,422.97**	**3,290,478.60**	**416,718,901.57**

3. 2024年度合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	123,246,728.62	-3,847,429.22	119,399,299.40
经营活动现金流出小计	**2,904,772,132.93**	**3,847,429.22**	**2,900,924,703.71**
经营活动产生的现金流量净额	**415,965,042.98**	**3,847,429.22**	**419,812,472.20**

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	105,540,983.18	3,847,429.22	109,388,412.40
投资活动现金流出小计	**1,093,540,983.18**	**3,847,429.22**	**1,097,388,412.40**
投资活动产生的现金流量净额	**-657,154,555.62**	**-3,847,429.22**	**-661,001,984.84**

(二)上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累计影响

1．2024年度母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	447,449,754.25	2,518,257.82	449,968,012.07
无形资产	57,194,264.27	755,261.11	57,949,525.38
非流动资产合计	**718,908,020.72**	**3,273,518.93**	**722,181,539.65**
资产总计	**3,124,336,926.76**	**3,273,518.93**	**3,127,610,445.69**
应交税费	31,291,754.04	1,001,748.53	32,293,502.57
流动负债合计	**1,794,031,642.68**	**1,001,748.53**	**1,795,033,391.21**
负债合计	**1,883,193,294.07**	**1,001,748.53**	**1,884,195,042.60**
盈余公积	86,381,943.85	227,177.04	86,609,120.89
未分配利润	749,665,473.51	2,044,593.36	751,710,066.87
所有者权益合计	**1,241,143,632.69**	**2,271,770.40**	**1,243,415,403.09**
负债和所有者权益总计	**3,124,336,926.76**	**3,273,518.93**	**3,127,610,445.69**

2．2024年度母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	2,717,637,578.06	131,285.68	2,717,768,863.74
研发费用	109,395,100.18	-3,404,804.61	105,990,295.57
营业利润	**417,778,000.05**	**3,273,518.93**	**421,051,518.98**
利润总额	**418,017,738.85**	**3,273,518.93**	**421,291,257.78**
所得税费用	46,724,951.38	1,001,748.53	47,726,699.91
净利润	**371,292,787.47**	**2,271,770.40**	**373,564,557.87**

3．2024年度母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	105,051,539.33	-3,847,429.22	101,204,110.11

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流出小计	2,811,115,967.15	-3,847,429.22	2,807,268,537.93
经营活动产生的现金流量净额	352,114,246.09	3,847,429.22	355,961,675.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	75,078,831.20	3,847,429.22	78,926,260.42
投资活动现金流出小计	1,101,949,931.20	3,847,429.22	1,105,797,360.42
投资活动产生的现金流量净额	-606,283,214.34	-3,847,429.22	-610,130,643.56

乔路铭科技股份有限公司

2025年6月10日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013年12月19日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会验[2025]9336号报告使用

登记机关

2025年03月25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日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-313

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会鉴[2025]9336号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 谢贤庆

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972年11月26日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330621197211262012



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

330104100673?8

证书编号： 330000141921
No. of Certificate

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

发证日期： 2003 年 7 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 潘辰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993年8月1日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 340822199308010215



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

330104100871378

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： 330000140528
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 曹吉波

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990年10月22日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 339005199010220011X



浙江省注册会计师协会

330104100873

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：330000144939

No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016年12月30日

Date of Issuance /y /m /d

年 月 日

/y /m /d

中汇
ZHONGHUI

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

二维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：浙25JX4J9HJ9

目　录

	页 次
一、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-13

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]9689号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)管理层编制的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供乔路铭公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

乔路铭公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对乔路铭公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road, Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，乔路铭公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了乔路铭公司2022年度、2023年度及2024年度重要差错更正情况。

（本页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 6 月 22 日

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

乔路铭科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度、2023年度及2024年度发生的重要差错更正事项说明如下：

一、对财务报表产生影响的重要前期差错更正的原因及内容

(一)本年度发现公司2024年度对代收代付电费按总额法确认营业收入和营业成本，按企业会计准则改为净额法核算，对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
营业收入	-3,511,058.29
营业成本	-3,511,058.29

相应调整2024年度营业收入/营业成本披露如下：

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,378,422,710.35	2,642,147,316.86	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		

外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67
合　计	3,378,422,710.35	2,642,147,316.86

(2)更正后，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27	13,447,187.52	9,226,156.83
合　计	3,354,374,242.87	2,717,768,863.74	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模 具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27
合 计	3,354,374,242.87	2,717,768,863.74

(2)更正后，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98	13,447,187.52	9,226,156.83
合 计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模 具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98
合 计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45

二、其他重要前期差错更正的原因及内容

本年度发现以前年度财务报表附注存在其他应收款期末余额前五名披露有误、应付职工薪酬明细披露不准确等情况，对其进行了核实并更正如下：

（一）调整2023年度合并财务报表其他应收款期末余额前五名披露

1.更正前，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

2.更正后，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	1,302,410.96
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	1,727,410.96

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

（二）调整2024年度合并财务报表应付职工薪酬明细披露

1.更正前，2024年度应付职工薪酬设定提存计划情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,872,117.12	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,035,761.69	1,040,099.46	41,864.34
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

2.更正后，2024年度应付职工薪酬设定提存计划情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,871,848.88	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,036,029.93	1,040,099.46	41,864.34

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

(三) 调整关联交易情况披露

1.调整2024年度采购商品/接受劳务情况表披露

(1)更正前，2024年度采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	物料管理费等	市场价	8,270,581.04	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			11,614,329.05	19,627,415.89

(2)更正后，2024年度采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	原材料等	市场价	884,534.58	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			4,228,282.59	19,627,415.89

2.调整各年度关联担保情况披露

(1)2022年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/11/3
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/6/30	2023/12/30

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/12/3
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/7/28	2023/1/21

(2)2023年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2031/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2032/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2032年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

(3)2024年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2031/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2032/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2032年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

3.调整2024年度关键管理人员薪酬披露情况

1)更正前，2024年度关键管理人员薪酬披露情况

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	13
在本公司领取报酬人数	12	13
报酬总额(元)	6,507,150.78	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,322,381.37	202,572.62

2)更正后，2024年度关键管理人员薪酬披露情况

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	13	13
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(元)	7,239,703.71	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,361,751.54	202,572.62

4.调整2024年度应收关联方等未结算项目情况

1)更正前，2024年度应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	-	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

2)更正后，2024年度应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	3,866,312.02	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

(四) 调整2023年度现金流量表补充资料披露

(1)更正前，2023年度现金流量表补充资料情况

项　目	本期数	上年数
投资损失(收益以“－”号填列)	333,603.94	-163,639.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,101,150,825.96	-386,111,378.62

(2)更正后，2023年度现金流量表补充资料情况

项　目	本期数	上年数
投资损失(收益以“－”号填列)	1,890.73	-163,639.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,100,819,112.75	-386,111,378.62

(五) 调整2023年度、2024年度税项披露

(1)更正前，不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2024 年度	2023 年度
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%	25%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	20%	20%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	20%	20%

1)2023年度企业所得税税收优惠披露

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都钏呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、长兴乔路铭科技有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、

济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司2023年度享受上述所得税优惠政策。”

2)2024年度企业所得税税收优惠披露

西部大开发税收优惠相关披露：“本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。”

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、宁波乔路铭科技有限公司2024年度享受上述所得税优惠政策。”

(2)更正后，不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2024 年度	2023 年度
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%	20%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	15%	20%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	25%	20%

1)2023年度企业所得税税收优惠披露

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司、河南乔路铭汽车零部件有限公司2023年度享受上述所得税优惠政策。”

2)2024年度企业所得税税收优惠披露

西部大开发税收优惠相关披露：“本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。”

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、

宁波乔路铭科技有限公司2024年度享受上述所得税优惠政策。"

三、对财务状况和经营成果的影响

(一)上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,378,422,710.35	-3,511,058.29	3,374,911,652.06
营业总成本	2,861,638,484.69	-3,511,058.29	2,858,127,426.40
营业成本	2,642,147,316.86	-3,511,058.29	2,638,636,258.57

(二)上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,354,374,242.87	-3,511,058.29	3,350,863,184.58
营业成本	2,717,768,863.74	-3,511,058.29	2,714,257,805.45

乔路铭科技股份有限公司

2025年6月22日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会专[2025]9689号报告使用

登记机关

2025 年 03 月 25 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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-333

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所出具2025[19689]号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name 谢贤庆

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972年11月26日

工作单位 Working unit 中正会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330621197211262012



浙江省注册会计师协会

中正会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041000873?8

证书编号： 330000141921
No. of Certificate

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

发证日期： 2003 年 7 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 Full name 潘辰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1993年8月1日
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340822199308010215



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041006737

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： 330000140528
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 曹吉诚
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1990年10月22日
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 339005199010220011X
Identity card No.



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
330104100873?8

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： 330000144939
No. of Certificate

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

发证日期： 2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

乔路铭科技股份有限公司

2024 年度审计报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙25H62EW2AF

目　录

	页次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
（一）合并资产负债表	7-8
（二）合并利润表	9
（三）合并现金流量表	10
（四）合并所有者权益变动表	11-12
（五）母公司资产负债表	13-14
（六）母公司利润表	15
（七）母公司现金流量表	16
（八）母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-133

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层　www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999　Fax.0571-88879000

审 计 报 告

中汇会审[2025]6163号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)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，公允反映了乔路铭公司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、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，我们独立于乔路铭公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
(一)收入确认	
如财务报表附注“主要会计政策和会计估计——收入”以及财务报表附注“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本”所述，公司主要产品包括汽车内饰件、汽车外饰件及配套模具，2024年度营业收入为337,842.27万元。 由于收入是公司的关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	(1)了解和评价公司销售与收款相关的内部控制制度，执行穿行测试评价其执行的有效性； (2)检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； (3)执行分析性复核程序，结合同行业可比公司和公司实际情况，判断销售收入和毛利率变动的合理性，分析是否存在异常情况； (4)检查与收入确认有关的支持性文件，对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、客户结算单、验收单等，评价收入确认时点是否符合公司的会计政策； (5)对重大客户实施函证程序，并对主要客户回款及期后回款进行测试； (6)对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试，以评估销售收入是否确认在恰当的会计期间。
(二)应收账款坏账准备	
如财务报表附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”以及财务报表附注“合并财务报表项目注释——应收账款”所述，公司2024年末应收账款账面余额为90,106.15万元，应收账款坏账准备账面余额为5,361.64	(1)了解和评价公司信用政策及应收账款管理相关内部控制制度设计合理性，并对运行有效性进行测试； (2)分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
万元。由于应收账款坏账准备计提涉及管理层的估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。	额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； (3)分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，对应收账款计提比例的合理性进行评估；比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分； (4)分析公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对以摊余成本计量的应收账款的预期信用损失进行估计的合理性； (5)检查应收账款的期后回款情况，评价计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

乔路铭公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估乔路铭公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乔路铭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

乔路铭公司治理层(以下简称治理层)负责监督乔路铭公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乔路铭公司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乔路铭公司不能持续经营。

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

(六)就乔路铭公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

（本页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 4 月 25 日

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表-1

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	271,700,008.08	355,454,901.14
交易性金融资产	五(二)	2	552,823,338.34	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	20,599,924.76	18,382,478.11
应收账款	五(四)	5	847,445,144.99	919,781,772.30
应收款项融资	五(五)	6	486,950,912.43	192,274,783.30
预付款项	五(六)	7	4,181,379.09	13,260,333.22
其他应收款	五(七)	8	15,026,860.99	15,283,838.51
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(八)	11	127,228,925.27	179,115,424.95
其中：数据资源		12	-	
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产	五(九)	15	4,224,951.25	5,138,160.91
其他流动资产	五(十)	16	32,269,716.78	22,684,511.41
流动资产合计		17	2,362,451,161.98	1,721,376,203.85
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款	五(十一)	20	202,569.94	4,235,471.02
长期股权投资		21	-	-
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产	五(十二)	25	613,711,292.33	494,188,264.61
在建工程	五(十三)	26	57,202,188.69	115,936,439.09
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产	五(十四)	29	95,929,359.54	95,705,810.41
无形资产	五(十五)	30	77,741,295.63	76,866,150.38
其中：数据资源		31	-	
开发支出	五(十六)	32	-	-
其中：数据资源		33	-	
商誉		34	-	-
长期待摊费用	五(十七)	35	17,392,487.24	45,220,636.55
递延所得税资产	五(十八)	36	1,407,075.34	2,590,170.44
其他非流动资产	五(十九)	37	34,328,531.66	28,662,194.82
非流动资产合计		38	897,914,800.37	863,405,137.32
资产总计		39	3,260,365,962.35	2,584,781,341.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2024年12月31日

会合01表-2

编制单位：奈路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(二十)	40	20,000,000.00	96,991,455.63
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	五(二十一)	43	724,274,637.73	675,378,212.72
应付账款	五(二十二)	44	868,009,591.83	600,783,407.03
预收款项		45	-	-
合同负债	五(二十三)	46	12,712,107.58	14,436,359.00
应付职工薪酬	五(二十四)	47	52,615,561.93	39,449,682.16
应交税费	五(二十五)	48	46,263,302.76	71,072,946.94
其他应付款	五(二十六)	49	2,480,136.27	6,949,060.71
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	53	38,926,176.57	73,679,198.64
其他流动负债	五(二十八)	54	88,934,468.18	58,603,057.45
流动负债合计		55	1,854,215,982.85	1,637,343,380.28
非流动负债：				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债	五(二十九)	60	63,212,903.62	67,252,420.26
长期应付款	五(三十)	61	-	8,043,578.96
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益	五(三十一)	64	45,816,763.64	13,364,725.77
递延所得税负债	五(十八)	65	36,875,789.44	21,395,416.26
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	145,905,456.70	110,056,141.25
负债合计		68	2,000,121,439.55	1,747,399,521.53
所有者权益：				
股本	五(三十二)	69	366,310,400.00	114,472,000.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积	五(三十三)	73	23,465,419.87	272,701,686.16
减：库存股		74	-	-
其他综合收益	五(三十四)	75	-	-
专项储备	五(三十五)	76	14,061,790.60	7,229,644.12
盈余公积	五(三十六)	77	86,381,943.85	49,252,665.10
未分配利润	五(三十七)	78	770,024,968.48	393,725,824.26
归属于母公司所有者权益合计		79	1,260,244,522.80	837,381,819.64
少数股东权益		80	-	-
所有者权益合计		81	1,260,244,522.80	837,381,819.64
负债和所有者权益总计		82	3,260,365,962.35	2,584,781,341.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：齐鲁银科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2024年度	2023年度
一、营业收入	五(三十八)	1	3,378,422,710.35	2,556,403,807.75
二、营业总成本		2	2,865,984,328.04	2,182,612,663.25
其中：营业成本	五(三十八)	3	2,643,088,355.60	1,998,999,460.81
税金及附加	五(三十九)	4	19,074,891.21	6,588,170.18
销售费用	五(四十)	5	12,249,493.82	11,710,990.10
管理费用	五(四十一)	6	88,702,703.55	63,131,702.04
研发费用	五(四十二)	7	97,685,715.18	85,506,846.13
财务费用	五(四十三)	8	5,183,168.68	16,675,493.99
其中：利息费用		9	7,653,600.44	15,739,903.24
利息收入		10	3,265,108.30	3,009,297.09
加：其他收益	五(四十四)	11	27,423,015.86	23,503,203.98
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	12	355,327.95	-333,603.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	16	888,056.79	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	17	-14,162,956.53	-30,596,728.78
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	18	-49,576,882.84	-16,546,094.80
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	19	-3,335,618.81	-784,593.33
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	474,029,324.73	349,033,327.63
加：营业外收入	五(五十)	21	649,604.37	88,272.96
减：营业外支出	五(五十一)	22	384,000.81	474,217.92
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	474,294,928.29	348,647,382.67
减：所得税费用	五(五十二)	24	60,866,505.32	46,662,488.08
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	413,428,422.97	301,984,894.59
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	413,428,422.97	301,984,894.59
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	413,428,422.97	301,984,894.59
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动	五(五十三)	40	-15,168,412.48	-2,583,253.79
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备	五(五十三)	43	15,168,412.48	2,583,253.79
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	413,428,422.97	301,984,894.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	413,428,422.97	301,984,894.59
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	1.13	0.84
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	1.13	0.84

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2024年度	2023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		1	3,268,768,978.20	1,922,872,280.57
收到的税费返还		2	-	230,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十四)1(1)	3	51,968,197.71	24,595,895.45
经营活动现金流入小计		4	3,320,737,175.91	1,947,698,176.02
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,134,279,859.12	1,523,375,718.10
支付给职工以及为职工支付的现金		6	418,945,247.61	317,552,696.66
支付的各项税费		7	228,300,297.58	44,094,013.64
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)1(2)	8	123,246,728.62	97,625,613.50
经营活动现金流出小计		9	2,904,772,132.93	1,982,648,041.90
经营活动产生的现金流量净额		10	415,965,042.98	-34,949,865.88
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	五(五十四)2(2)	11	428,650,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	355,327.95	-
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	7,381,099.61	12,033,687.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十四)2(1)	15	-	5,029,276.76
投资活动现金流入小计		16	436,386,427.56	17,062,963.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	105,540,983.18	357,843,595.63
投资支付的现金	五(五十四)2(4)	18	981,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十四)2(3)	20	7,000,000.00	189,089.54
投资活动现金流出小计		21	1,093,540,983.18	358,032,685.17
投资活动产生的现金流量净额		22	-657,154,555.62	-340,969,721.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	102,956,767.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	40,000,000.00	151,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)3(1)	26	205,513,221.34	744,925,664.62
筹资活动现金流入小计		27	245,513,221.34	999,772,431.62
偿还债务支付的现金		28	58,000,000.00	143,890,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	1,269,731.28	1,812,971.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)3(2)	31	114,273,469.59	279,066,081.07
筹资活动现金流出小计		32	173,543,200.87	424,769,052.53
筹资活动产生的现金流量净额		33	71,970,020.47	575,003,379.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	-169,219,492.17	199,083,791.92
加：期初现金及现金等价物余额		36	222,941,569.18	23,857,777.26
六、期末现金及现金等价物余额		37	53,722,077.01	222,941,569.18

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表-1

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2024年度											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	114,472,000.00	-	-	-	272,701,686.16	-	-	7,229,644.12	49,252,665.10	393,725,824.26	-	837,381,819.64
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	114,472,000.00	-	-	-	272,701,686.16	-	-	7,229,644.12	49,252,665.10	393,725,824.26	-	837,381,819.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	251,838,400.00	-	-	-	-249,236,266.29	-	-	6,832,146.48	37,129,278.75	376,299,144.22	-	422,862,703.16
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	413,428,422.97	-	413,428,422.97
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	-	2,602,133.71
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	-	2,602,133.71
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	37,129,278.75	-37,129,278.75	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	37,129,278.75	-37,129,278.75	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	6,832,146.48	-	-	-	6,832,146.48
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	10,432,764.88	-	-	-	10,432,764.88
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	3,600,618.40	-	-	-	3,600,618.40
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	366,310,400.00	-	-	-	23,465,419.87	-	-	14,061,790.60	86,381,943.85	770,024,968.48	-	1,260,244,522.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会合04表-2

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2023年度											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	110,833,333.00	-	-	-	172,105,604.51	-	-	1,749,799.97	16,874,832.88	109,012,130.36	-	410,575,700.72
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-651,801.30	15,758,432.83	-	15,106,631.53
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	110,833,333.00	-	-	-	172,105,604.51	-	-	1,749,799.97	16,223,031.58	124,770,563.19	-	425,682,332.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	3,638,667.00	-	-	-	100,596,081.65	-	-	5,479,844.15	33,029,633.52	268,955,261.07	-	411,699,487.39
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301,984,894.59	-	301,984,894.59
(二) 所有者投入和减少资本	8	3,638,667.00	-	-	-	100,596,081.65	-	-	-	-	-	-	104,234,748.65
1. 股东投入的普通股	9	3,638,667.00	-	-	-	99,318,100.00	-	-	-	-	-	-	102,956,767.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	245,670.13	-	-	-	-	-	-	245,670.13
4. 其他	12	-	-	-	-	1,032,311.52	-	-	-	-	-	-	1,032,311.52
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	5,479,844.15	-	-	-	5,479,844.15
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	8,546,930.50	-	-	-	8,546,930.50
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	3,067,086.35	-	-	-	3,067,086.35
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	114,472,000.00	-	-	-	272,701,686.16	-	-	7,229,644.12	49,252,665.10	393,725,824.26	-	837,381,819.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表-1

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	266,609,282.77	349,990,141.01
交易性金融资产		2	552,823,338.34	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	20,599,924.76	16,446,661.31
应收账款	十七(一)	5	844,388,172.77	911,523,870.87
应收款项融资		6	486,642,834.51	187,159,383.30
预付款项		7	1,573,469.57	17,214,815.19
其他应收款	十七(二)	8	97,355,798.95	111,635,506.44
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	106,499,415.69	165,066,257.19
其中：数据资源		12	-	
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	4,224,951.25	5,138,160.91
其他流动资产		16	24,711,717.43	18,257,072.11
流动资产合计		17	2,405,428,906.04	1,782,431,868.33
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	202,569.94	4,235,471.02
长期股权投资	十七(三)	21	88,788,281.13	95,926,144.50
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产		25	447,449,754.25	350,099,824.13
在建工程		26	56,242,369.96	113,559,542.91
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产		29	26,677,691.72	20,504,905.14
无形资产		30	57,194,264.27	55,888,062.46
其中：数据资源		31	-	
开发支出		32	-	-
其中：数据资源		33	-	
商誉		34	-	-
长期待摊费用		35	9,038,655.79	33,829,923.97
递延所得税资产		36	-	-
其他非流动资产		37	33,314,433.66	26,864,532.44
非流动资产合计		38	718,908,020.72	700,908,406.57
资产总计		39	3,124,336,926.76	2,483,340,274.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2024年12月31日

会企01表-2

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款		40	-	96,991,455.63
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据		43	808,139,833.80	675,378,212.72
应付账款		44	855,916,779.09	578,950,793.24
预收款项		45	-	-
合同负债		46	12,712,107.58	13,851,359.00
应付职工薪酬		47	26,539,508.13	17,526,071.32
应交税费		48	31,291,754.04	66,670,409.38
其他应付款		49	1,297,426.68	6,835,278.52
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债		53	13,064,961.25	53,657,618.25
其他流动负债		54	45,069,272.11	55,327,185.08
流动负债合计		55	1,794,031,642.68	1,565,188,383.14
非流动负债：				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债		60	21,064,034.88	18,355,804.27
长期应付款		61	-	8,043,578.96
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益		64	40,159,021.03	10,957,818.55
递延所得税负债		65	27,938,595.48	15,885,608.64
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	89,161,651.39	53,242,810.42
负债合计		68	1,883,193,294.07	1,618,431,193.56
所有者权益：				
股本		69	366,310,400.00	114,472,000.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积		73	33,924,295.95	283,160,562.24
减：库存股		74	-	-
其他综合收益		75	-	-
专项储备		76	4,861,519.38	2,521,889.21
盈余公积		77	86,381,943.85	49,252,665.10
未分配利润		78	749,665,473.51	415,501,964.79
所有者权益合计		79	1,241,143,632.69	864,909,081.34
负债和所有者权益总计		80	3,124,336,926.76	2,483,340,274.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

会企02表

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七(四)	1	3,354,374,242.87	2,540,044,029.55
减：营业成本	十七(四)	2	2,717,637,578.06	2,011,206,411.23
税金及附加		3	14,554,968.49	4,177,860.70
销售费用		4	11,875,182.71	11,357,333.75
管理费用		5	41,393,209.89	31,849,483.29
研发费用		6	109,395,100.18	84,396,545.24
财务费用		7	1,008,955.13	13,528,338.84
其中：利息费用		8	3,577,093.27	12,625,633.81
利息收入		9	3,255,511.88	3,000,809.71
加：其他收益		10	20,314,926.94	20,552,965.02
投资收益(损失以“-”号填列)	十七(五)	11	14,379,751.27	16,094,360.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	888,056.79	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-12,641,318.30	-28,949,859.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-60,123,651.37	-16,546,094.80
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-3,549,013.69	-963,204.98
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	417,778,000.05	373,716,222.89
加：营业外收入		20	471,985.04	2,294.87
减：营业外支出		21	232,246.24	427,282.87
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	418,017,738.85	373,291,234.89
减：所得税费用		23	46,724,951.38	42,994,899.72
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	371,292,787.47	330,296,335.17
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	371,292,787.47	330,296,335.17
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-15,168,412.48	-2,583,253.79
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	15,168,412.48	2,583,253.79
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	371,292,787.47	330,296,335.17
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2024年度	2023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		1	3,122,801,899.37	1,883,402,651.84
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	40,428,313.87	19,037,630.89
经营活动现金流入小计		4	3,163,230,213.24	1,902,440,282.73
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,379,142,041.44	1,756,823,524.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6	150,472,587.54	117,025,915.55
支付的各项税费		7	176,449,798.84	10,706,703.41
支付其他与经营活动有关的现金		8	105,051,539.33	86,443,708.07
经营活动现金流出小计		9	2,811,115,967.15	1,970,999,851.76
经营活动产生的现金流量净额		10	352,114,246.09	-68,559,569.03
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	431,515,984.15	-
取得投资收益收到的现金		12	20,355,327.95	-
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	5,214,201.00	9,907,777.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	236,558.91
收到其他与投资活动有关的现金		15	38,581,203.76	5,323,150.99
投资活动现金流入小计		16	495,666,716.86	15,467,487.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	75,078,831.20	298,595,341.42
投资支付的现金		18	995,370,100.00	32,521,940.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	31,501,000.00	23,064,589.20
投资活动现金流出小计		21	1,101,949,931.20	354,181,870.62
投资活动产生的现金流量净额		22	-606,283,214.34	-338,714,382.84
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	102,956,767.00
取得借款收到的现金		24	40,000,000.00	151,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	185,565,721.34	738,925,664.62
筹资活动现金流入小计		26	225,565,721.34	993,772,431.62
偿还债务支付的现金		27	58,000,000.00	143,890,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,269,731.28	1,812,971.46
支付其他与筹资活动有关的现金		29	80,972,479.16	244,694,207.74
筹资活动现金流出小计		30	140,242,210.44	390,397,179.20
筹资活动产生的现金流量净额		31	85,323,510.90	603,375,252.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-168,845,457.35	196,101,300.55
加：期初现金及现金等价物余额		34	217,476,809.05	21,375,508.50
六、期末现金及现金等价物余额		35	48,631,351.70	217,476,809.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表-1

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2024年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	114,472,000.00	-	-	-	283,160,562.24	-	-	2,521,889.21	49,252,665.10	415,501,964.79	864,909,081.34
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	114,472,000.00	-	-	-	283,160,562.24	-	-	2,521,889.21	49,252,665.10	415,501,964.79	864,909,081.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	251,838,400.00	-	-	-	-249,236,266.29	-	-	2,339,630.17	37,129,278.75	334,163,508.72	376,234,551.35
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	371,292,787.47	371,292,787.47
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	2,602,133.71
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	2,602,133.71
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	37,129,278.75	-37,129,278.75	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	37,129,278.75	-37,129,278.75	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	2,339,630.17	-	-	2,339,630.17
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	5,150,044.03	-	-	5,150,044.03
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,810,413.86	-	-	2,810,413.86
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	366,310,400.00	-	-	-	33,924,295.95	-	-	4,861,519.38	86,381,943.85	749,665,473.51	1,241,143,632.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表-2

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2023年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	110,833,333.00	-	-	-	182,564,480.59	-	-	533,405.16	16,874,832.88	95,851,826.26	406,657,877.89
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-651,801.30	22,383,436.88	21,731,635.58
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	110,833,333.00	-	-	-	182,564,480.59	-	-	533,405.16	16,223,031.58	118,235,263.14	428,389,513.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	3,638,667.00	-	-	-	100,596,081.65	-	-	1,988,484.05	33,029,633.52	297,266,701.65	436,519,567.87
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330,296,335.17	330,296,335.17
(二) 所有者投入和减少资本	8	3,638,667.00	-	-	-	100,596,081.65	-	-	-	-	-	104,234,748.65
1. 股东投入的普通股	9	3,638,667.00	-	-	-	99,318,100.00	-	-	-	-	-	102,956,767.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	245,670.13	-	-	-	-	-	245,670.13
4. 其他	12	-	-	-	-	1,032,311.52	-	-	-	-	-	1,032,311.52
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	33,029,633.52	-33,029,633.52	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	1,988,484.05	-	-	1,988,484.05
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	4,169,680.93	-	-	4,169,680.93
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,181,196.88	-	-	2,181,196.88
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	114,472,000.00	-	-	-	283,160,562.24	-	-	2,521,889.21	49,252,665.10	415,501,964.79	864,909,081.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

乔路铭科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

乔路铭科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2022年6月23日经温州市市场监督管理局核准，在乔路铭科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91330381MA2CP3399A的营业执照。公司注册地：浙江省温州市瑞安市国际汽摩配产业基地。法定代表人：黄胜全。

截至2024年12月31日止，公司注册资本为人民币36,631.04万元，总股本为36,631.04万股，每股面值人民币1元，股权结构如下：

股东名称	股本(万元)	股权比例(%)
黄胜全	24,590.93	67.13
侨路铭(宁波)投资有限公司	7,680.00	20.96
烟台山高弘金股权投资合伙企业(有限合伙)	1,866.67	5.10
瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)	1,600.00	4.37
瑞安市工业发展有限公司	893.44	2.44
合　计	36,631.04	100.00

本公司属汽车制造行业。主要经营活动为：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；汽车零配件零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子元器件制造；电子元器件批发；电子产品销售；家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；模具销售；模具制造；摩托车及零部件研发；摩托车零配件制造；摩托车及零配件零售；仪器仪表修理；通用设备修理；机动车修理和维护；金属表面处理及热处理加工；塑胶表面处理；有色金属压延加工；喷涂加工；货物进出口；技术进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2025年4月25日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，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(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账计提、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
账龄超过 1 年的大额应付账款	单项应付账款账龄超过 1 年的部分大于 500 万元的项目
账龄超过 1 年的大额其他应付款	单项其他应付款账龄超过 1 年的部分大于 500 万元的项目
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	除收到其他与投资活动、支付其他与投资活动以外，金额大于 1,500 万元的投资活动现金流量项目

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，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》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

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

2．合并报表的编制方法

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

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

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

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

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况

下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

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

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)当期平均汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

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

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

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

(2)金融资产的分类和后续计量

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

1)以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

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

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计—

—收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4)权益工具

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

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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

值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著

增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

6．金融资产和金融负债的抵销

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

(十二) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入

的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业
信用证组合	承兑人为信用风险较低的银行

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十四）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（十五）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十六）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
无风险组合	期满可以全部收回的土地保证金
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十七）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

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

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

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

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

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

(十八) 合同资产

1．合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2．合同资产的减值

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2)按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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

(3)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

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

（十九）持有待售的非流动资产或处置组

1．划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2．持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3．划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4．终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作

为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

（二十）债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

（二十一）其他债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(二十二) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(二十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权

投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而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者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的

差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(二十四) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
生产辅助设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十五)在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已完工，达到可使用状态，并经资产管理人员验收后转固
机器设备	设备已安装完毕，并经过资产管理人员和使用人员验收后转固
生产辅助设备	设备已安装完毕，并经过资产管理人员和使用人员验收后转固

4.公司将在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十六) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率),计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用,在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,予以资本化;在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十七)无形资产

1.无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本,包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

2.无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形

资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
专利权	预计受益期限	3
软　件	预计受益期限	3
排污权	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的

直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（三十）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(三十一) 职工薪酬

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

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

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

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

(1)设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

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

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

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

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

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

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做

出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认

的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(三十四) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十五) 收入

1．收入的总确认原则

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，

即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

2．本公司收入的具体确认原则

(1)汽车零部件业务

公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据客户出具的结算单确认收入。

(2)模具开发业务

公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

(三十六) 合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的

合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2．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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

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

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

(2)租赁负债

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

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

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

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

(4)租赁变更

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

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

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

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——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。

(四十) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

1.债权人

(1)以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3)采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2.债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包

括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(四十一)重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部

风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

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

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（四十二）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]
财政部于 2024 年 3 月发布《企业会计准则应用指南汇编 2024》（以下简称“新版应用指南”），规定计提的保证类质保费用应计入“主营业务成本/其他业务成本”，不再计入“销售费用”，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行相关规定。	[注 2]

[注 1](1)关于流动负债与非流动负债的划分，解释 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提

前清偿，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿，仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债，在进行流动性划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：1)企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，影响该负债在资产负债表日的流动性划分；2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

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

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

(3)关于售后租回交易的会计处理，解释 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“租赁准则”)第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照租赁准则第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

[注 2]本公司对此项会计政策变更采用追溯调整法，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额
2023 年度利润表项目	
销售费用	-1,600,682.04

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额
营业成本	1,600,682.04

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
乔路铭科技股份有限公司	15%
西安乔路铭科技有限公司	15%
长兴乔路铭科技有限公司	25%
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠及批文

1．企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，2024 年 12 月 6 日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202433000516），认定本公司为高新技术企业，有效期为 2024 年到 2026 年。本公司 2024 年度按 15%计缴企业所得税。

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、

《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)和《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)规定：对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。本公司之子公司宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都钏呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、宁波乔路铭科技有限公司 2024 年度享受上述所得税优惠政策。

2．增值税

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，本公司作为先进制造业企业自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
银行存款	81,559,085.20	239,855,880.74
其他货币资金	190,140,922.88	115,599,020.40
合　计	271,700,008.08	355,454,901.14
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财

务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（二）交易性金融资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	552,823,338.34	-
其中：理财产品	552,823,338.34	-

2．期末银行理财产品明细

产品名称	产品类型	购买本金	到期日
宁欣日日薪固定收益类日开理财 24 号(最短持有 7 天)-E	开放式	140,000,000.00	不适用
宁欣日日薪固定收益类日开理财 26 号(最短持有 28 天,一天赎回上限 1 亿)-E	开放式	90,000,000.00	不适用
宁欣日日薪固定收益类日开理财 20 号(最短持有 14 天)-E	开放式	60,000,000.00	不适用
天天成长 3 号 103 期现金管理类理财产品 D	开放式	50,000,000.00	不适用
宁欣日日薪固定收益类日开理财 23 号-E(一天赎回上限 3000W)	开放式	48,950,000.00	不适用
宁欣天天鎏金现金管理类理财产品 4 号-B 份额	开放式	37,000,000.00	不适用
宁欣固定收益类日开理财 7 号(一天赎回上限 4000W)	开放式	30,180,000.00	不适用
聚益生金 98045 号理财计划	封闭式	30,000,000.00	2025/02/10
幸福 99 添益(安享优选)7 天持有期理财 G 款	开放式	28,000,000.00	不适用
双周鑫稳利 18 号 A(最短持有 14 天)	开放式	20,000,000.00	不适用
双周鑫最短持有期 20 号 A(最短持有 14 天)	开放式	13,220,000.00	不适用
双周鑫最短持有期 47 号 A(最短持有 14 天)	开放式	5,000,000.00	不适用
合　计		552,350,000.00	

（三）应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	599,924.76	18,382,478.11
信用证	20,000,000.00	-
合　计	20,599,924.76	18,382,478.11

2．期末公司已质押的应收票据

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	487,000.00
信用证	20,000,000.00
小计	20,487,000.00

3．期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(四) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	896,187,959.63	971,427,542.79
1-2年	24,946.04	4,864,470.31
2-3年	4,848,625.87	-
合　计	901,061,531.54	976,292,013.10

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,968,409.65	1.00	8,968,409.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	892,093,121.89	99.00	44,647,976.90	5.00	847,445,144.99
合　计	901,061,531.54	100.00	53,616,386.55	5.95	847,445,144.99

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	0.83	8,094,776.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	968,197,236.47	99.17	48,415,464.17	5.00	919,781,772.30
合　计	976,292,013.10	100.00	56,510,240.80	5.79	919,781,772.30

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
其他零星	873,633.02	873,633.02	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小 计	8,968,409.65	8,968,409.65	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	892,093,121.89	44,647,976.90	5.00

其中：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	891,996,326.62	44,599,816.33	5.00
1-2年	592.68	59.27	10.00
2-3年	96,202.59	48,101.30	50.00
小 计	892,093,121.89	44,647,976.90	5.00

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	873,633.02	-	-	-	8,968,409.65
按组合计提坏账准备	48,415,464.17	-3,751,667.27	-	15,820.00	-	44,647,976.90
小 计	56,510,240.80	-2,878,034.25	-	15,820.00	-	53,616,386.55

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户1	200,751,992.79	-	200,751,992.79	22.28	10,037,599.64
客户2	125,941,291.39	-	125,941,291.39	13.98	6,297,064.57
客户3	103,872,863.63	-	103,872,863.63	11.53	5,193,643.18
客户4	94,204,079.67	-	94,204,079.67	10.45	4,710,203.98
客户5	82,736,869.63	-	82,736,869.63	9.18	4,136,843.48
小 计	607,507,097.11	-	607,507,097.11	67.42	30,375,354.85

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	21,966,055.64	15,489,763.54
应收账款债权凭证[注]	464,984,856.79	176,785,019.76
合　计	486,950,912.43	192,274,783.30

[注]应收账款债权凭证均系收取客户开具的迪链债权凭证，该类应收账款债权凭证公司主要用于向其他供应商背书转让或向银行等金融机构贴现。

2. 按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	511,423,799.63	100.00	24,472,887.20	4.79	486,950,912.43
合　计	511,423,799.63	100.00	24,472,887.20	4.79	486,950,912.43

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	201,579,258.02	100.00	9,304,474.72	4.62	192,274,783.30
合　计	201,579,258.02	100.00	9,304,474.72	4.62	192,274,783.30

(1)期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	21,966,055.64	-	-
应收账款债权凭证	489,457,743.99	24,472,887.20	5.00
小　计	511,423,799.63	24,472,887.20	4.79

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,304,474.72	15,168,412.48	-	-	-	24,472,887.20
小　计	9,304,474.72	15,168,412.48	-	-	-	24,472,887.20

4．期末公司已质押的应收款项融资

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,111,223.60

5．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	26,702,648.04

6．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	15,489,763.54	6,476,292.10	-	21,966,055.64
应收账款债权凭证	176,785,019.76	303,368,249.51	-15,168,412.48	464,984,856.79
合　计	192,274,783.30	309,844,541.61	-15,168,412.48	486,950,912.43

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	15,489,763.54	21,966,055.64	-	-
应收账款债权凭证	186,089,494.48	489,457,743.99	-24,472,887.20	24,472,887.20
合　计	201,579,258.02	511,423,799.63	-24,472,887.20	24,472,887.20

(六) 预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,172,099.09	99.78	13,260,333.22	100.00
1-2年	9,280.00	0.22	-	-
合　计	4,181,379.09	100.00	13,260,333.22	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
合肥市胜元威科技有限公司	894,976.29	21.40
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	870,000.00	20.81
天津满运软件科技有限公司	740,459.37	17.71
国网陕西省电力公司	427,343.74	10.22
国网浙江省电力有限公司瑞安市供电公司	229,504.46	5.49
小　计	3,162,283.86	75.63

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	19,196,740.43	4,169,879.44	15,026,860.99	17,366,283.72	2,082,445.21	15,283,838.51
合　计	19,196,740.43	4,169,879.44	15,026,860.99	17,366,283.72	2,082,445.21	15,283,838.51

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	11,517,382.37	16,598,876.68
备用金	165,100.00	253,172.69
借　款	7,000,000.00	-
其　他	514,258.06	514,234.35
小　计	19,196,740.43	17,366,283.72

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	12,512,017.74	8,519,096.72

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	2,051,993.49	5,777,757.80
2-3 年	1,563,300.00	2,557,429.20
3 年以上	3,069,429.20	512,000.00
小　计	19,196,740.43	17,366,283.72

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,196,740.43	100.00	4,169,879.44	21.72	15,026,860.99
合　计	19,196,740.43	100.00	4,169,879.44	21.72	15,026,860.99

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,366,283.72	100.00	2,082,445.21	11.99	15,283,838.51
合　计	17,366,283.72	100.00	2,082,445.21	11.99	15,283,838.51

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	512,000.00	-	-
账龄组合	18,684,740.43	4,169,879.44	22.32
小　计	19,196,740.43	4,169,879.44	21.72

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,512,017.74	625,600.90	5.00
1-2 年	2,051,993.49	205,199.35	10.00
2-3 年	1,563,300.00	781,650.00	50.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	2,557,429.20	2,557,429.20	100.00
小　计	18,684,740.43	4,169,879.45	22.32

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2024年1月1日余额	2,082,445.21	-	-	2,082,445.21
2024年1月1日余额在本期				
--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	2,087,434.23	-	-	2,087,434.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	4,169,879.44	-	-	4,169,879.44

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,082,445.21	2,087,434.23	-	-	-	4,169,879.44
小　计	2,082,445.21	2,087,434.23	-	-	-	4,169,879.44

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
盐城市逸尔智能装备有限公司	借款	7,000,000.00	1年以内	36.46	350,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	15.79	2,604,821.91
宣城经济技术开发区管理委员会财政局	押金保证金	2,250,000.00	1年以内	11.72	112,500.00

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3年	5.21	500,000.00
西安吉利汽车有限公司	押金保证金	862,155.00	1年以内	4.49	43,107.75
小　计		14,143,511.30		73.67	3,610,429.66

[注]其中1-2年473,927.10元，3-4年2,557,429.20元。

(八) 存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,895,056.58	-	27,895,056.58	41,906,495.49	-	41,906,495.49
在产品	45,922,633.22	1,314,376.81	44,608,256.41	55,325,920.76	3,613,526.41	51,712,394.35
库存商品	53,068,180.12	10,088,416.75	42,979,763.37	65,145,580.70	4,833,759.94	60,311,820.76
发出商品	11,348,029.87	2,671,330.48	8,676,699.39	16,010,422.11	7,333,551.57	8,676,870.54
委托加工物资	469,857.50	-	469,857.50	1,330,468.63	-	1,330,468.63
合同履约成本	2,599,292.02	-	2,599,292.02	15,177,375.18	-	15,177,375.18
合　计	141,303,049.31	14,074,124.04	127,228,925.27	194,896,262.87	15,780,837.92	179,115,424.95

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,613,526.41	1,314,376.81	-	3,613,526.41	-	1,314,376.81
库存商品	4,833,759.95	9,353,609.65	-	4,098,952.85	-	10,088,416.75
发出商品	7,333,551.56	2,008,946.78	-	6,671,167.86	-	2,671,330.48
小　计	15,780,837.92	12,676,933.24	-	14,383,647.12	-	14,074,124.04

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
在产品	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	在产品完工后实现销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	实现销售

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	实现销售

3．存货期末数中无资本化利息金额。

4．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的存货详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(九) 一年内到期的非流动资产

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	4,224,951.25	5,138,160.91

(十) 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣的进项税	31,614,190.50	22,513,956.33
预缴企业所得税	655,526.28	170,555.08
合　计	32,269,716.78	22,684,511.41

(十一) 长期应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	4,438,417.88	10,896.69	4,427,521.19	9,599,384.55	225,752.62	9,373,631.93
其中：未实现融资收益	-76,634.56	-	-76,634.56	-361,985.38	-	-361,985.38
减：一年内到期的长期应收款	4,224,951.25	-	4,224,951.25	5,138,160.91	-	5,138,160.91
合　计	213,466.63	10,896.69	202,569.94	4,461,223.64	225,752.62	4,235,471.02

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	213,466.63	100.00	10,896.69	5.10	202,569.94
合　计	213,466.63	100.00	10,896.69	5.10	202,569.94

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,461,223.64	100.00	225,752.62	5.06	4,235,471.02
合　计	4,461,223.64	100.00	225,752.62	5.06	4,235,471.02

(1)期末无按单项计提坏账准备的长期应收款

(2)期末按组合计提坏账准备的长期应收款

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	213,466.63	10,896.69	5.10
其中：长期应收款账款余额	217,933.79	10,896.69	5.00
未实现融资收益	-4,467.16	-	-

(3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2024年1月1日余额	225,752.62	-	-	225,752.62
2024年1月1日余额在本期				
--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	-214,855.93	-	-	-214,855.93
本期转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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	-	-	-	-
2024年12月31日余额	10,896.69	-	-	10,896.69

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	225,752.62	-214,855.93	-	-	-	10,896.69
小　计	225,752.62	-214,855.93	-	-	-	10,896.69

(十二) 固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	613,711,292.33	494,188,264.61
固定资产清理	-	-
合　计	613,711,292.33	494,188,264.61

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
(1)账面原值						
1)期初数	76,459,038.83	230,814,539.98	19,561,468.84	362,529,802.28	21,974,705.81	711,339,555.74
2)本期增加	5,184,097.47	24,613,381.93	6,569,740.86	234,284,492.81	1,298,733.98	271,950,447.05
①购置	870,025.75	22,662,939.55	6,569,740.86	20,225,062.28	1,298,733.98	51,626,502.42
②在建工程转入	4,314,071.72	1,950,442.38	-	214,059,430.53	-	220,323,944.63
3)本期减少	-	11,952,108.81	570,628.32	3,087,175.45	-	15,609,912.58
①处置或报废	-	11,952,108.81	570,628.32	3,087,175.45	-	15,609,912.58

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
4)期末数	81,643,136.30	243,475,813.10	25,560,581.38	593,727,119.64	23,273,439.79	967,680,090.21
(2)累计折旧						
1)期初数	5,173,009.36	45,244,589.57	7,269,499.64	135,258,796.02	16,003,709.02	208,949,603.61
2)本期增加	3,941,696.78	19,868,080.36	4,560,175.80	75,051,874.02	2,382,377.70	105,804,204.66
①计提	3,941,696.78	19,868,080.36	4,560,175.80	75,051,874.02	2,382,377.70	105,804,204.66
3)本期减少	-	2,191,471.59	311,836.08	1,623,300.75	-	4,126,608.42
①处置或报废	-	2,191,471.59	311,836.08	1,623,300.75	-	4,126,608.42
4)期末数	9,114,706.14	62,921,198.34	11,517,839.36	208,687,369.29	18,386,086.72	310,627,199.85
(3)减值准备						
1)期初数	-	-	-	8,201,687.52	-	8,201,687.52
2)本期增加	-	-	-	35,139,910.51	-	35,139,910.51
①计提	-	-	-	35,139,910.51	-	35,139,910.51
3)本期减少	-	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-	-
4)期末数	-	-	-	43,341,598.03	-	43,341,598.03
(4)账面价值						
1)期末账面价值	72,528,430.16	180,554,614.76	14,042,742.02	341,698,152.32	4,887,353.07	613,711,292.33
2)期初账面价值	71,286,029.47	185,569,950.41	12,291,969.20	219,069,318.74	5,970,996.79	494,188,264.61

(2)固定资产减值测试情况说明

公司依据模具对应的车型销售情况，测算预计未来现金流量现值，减值测试结果表明部分模具的预计可收回金额低于当期期末账面净值，因此对差额部分在当年末计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	59,706,944.37	2,504,755.68	57,202,188.69	116,681,155.68	744,716.59	115,936,439.09
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	59,706,944.37	2,504,755.68	57,202,188.69	116,681,155.68	744,716.59	115,936,439.09

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
瑞安总部厂房	31,636,793.56	-	31,636,793.56	-	-	-
模检夹具	22,821,898.49	2,504,755.68	20,317,142.81	105,824,474.42	744,716.59	105,079,757.83
工位器具	1,721,575.19	-	1,721,575.19	5,866,289.61	-	5,866,289.61
生产机器设备	2,566,858.40	-	2,566,858.40	2,613,495.47	-	2,613,495.47
长兴基地建设工程	-	-	-	2,376,896.18	-	2,376,896.18
成都基地零星工程	959,818.73	-	959,818.73	-	-	-
小　计	59,706,944.37	2,504,755.68	57,202,188.69	116,681,155.68	744,716.59	115,936,439.09

(2)在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
瑞安总部厂房	178,734,000.00	-	32,946,390.36	-	1,309,596.80	31,636,793.56
模检夹具	-	105,824,474.42	154,528,237.71	207,672,665.39	29,858,148.25	22,821,898.49
工位器具	-	5,866,289.61	4,398,014.67	4,349,979.41	4,192,749.68	1,721,575.19
生产机器设备	-	2,613,495.47	2,091,061.94	1,950,442.38	187,256.63	2,566,858.40
长兴基地建设工程	37,420,931.80	2,376,896.18	3,973,961.27	6,350,857.45	-	-
成都基地零星工程	-	-	1,372,662.77	-	412,844.04	959,818.73
小　计	-	116,681,155.68	199,310,328.72	220,323,944.63	35,960,595.40	59,706,944.37

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
瑞安总部厂房	42.46	42.46	-	-	-	自筹
模检夹具	-	-	-	-	-	自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工位器具	-	-	-	-	-	自筹
生产机器设备	-	-	-	-	-	自筹
长兴基地建设工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
成都基地零星工程	-	-	-	-	-	自筹
小　计	-	-	-	-	-	-

(3)在建工程减值准备

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
模检夹具	744,716.59	1,760,039.09	-	2,504,755.68	-

(4)在建工程减值测试情况说明

公司依据模具对应的车型销售情况，测算预计未来现金流量现值，减值测试结果表明部分模具的预计可收回金额低于当期期末账面净值，因此对差额部分在当年末计提减值准备。

(十四) 使用权资产

1．明细情况

项　目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	157,169,116.34
2)本期增加	57,085,540.87
租赁	57,085,540.87
3)本期减少	43,712,512.74
①处置	40,532,154.29
②其他转出	3,180,358.45
4)期末数	170,542,144.47
(2)累计折旧	
1)期初数	61,463,305.93
2)本期增加	39,364,977.55
①计提	39,364,977.55
3)本期减少	26,215,498.55

项　目	房屋及建筑物
①处置	26,215,498.55
4)期末数	74,612,784.93
(3)减值准备	
1)期初数	-
2)本期增加	-
①计提	-
3)本期减少	-
①处置	-
4)期末数	-
(4)账面价值	
1)期末账面价值	95,929,359.54
2)期初账面价值	95,705,810.41

2．期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十五) 无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	软件及其他	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	77,823,317.07	2,487,175.07	80,310,492.14
2)本期增加	1,309,596.80	1,716,641.51	3,026,238.31
①购置	1,309,596.80	1,716,641.51	3,026,238.31
②内部研发	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	79,132,913.87	4,203,816.58	83,336,730.45
(2)累计摊销			
1)期初数	1,940,048.80	1,504,292.96	3,444,341.76
2)本期增加	1,582,658.30	568,434.76	2,151,093.06

项　目	土地使用权	软件及其他	合　计
①计提	1,582,658.30	568,434.76	2,151,093.06
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	3,522,707.10	2,072,727.72	5,595,434.82
(3)减值准备			
1)期初数	-	-	-
2)本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	-	-	-
(4)账面价值			
1)期末账面价值	75,610,206.77	2,131,088.86	77,741,295.63
2)期初账面价值	75,883,268.27	982,882.11	76,866,150.38

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十六) 开发支出

开发支出情况详见本附注“研发支出”之说明。

(十七) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
仓库周转物资	39,227,115.16	512,471.43	27,754,886.42	-	11,984,700.17
租入厂房改造	5,993,521.39	4,677,575.18	5,263,309.50	-	5,407,787.07
合　计	45,220,636.55	5,190,046.61	33,018,195.92	-	17,392,487.24

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	78,655,193.67	11,798,282.25	66,029,663.47	9,904,449.52
资产减值准备	70,467,246.28	10,570,086.94	24,727,242.03	3,709,086.31
租赁负债	100,572,391.84	19,506,418.89	99,371,867.42	16,160,607.62
政府补助	45,816,763.64	7,438,288.80	10,957,818.55	1,643,672.78
内部交易未实现利润	4,826,385.60	723,957.84	16,439,659.61	2,465,948.94
合　计	300,337,981.03	50,037,034.72	217,526,251.08	33,883,765.17

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	95,929,359.54	18,572,729.34	95,705,810.41	15,609,457.81
固定资产加速折旧	417,957,137.99	66,799,810.96	239,269,387.40	37,079,553.18
交易性金融资产公允价值变动(增加)	888,056.79	133,208.52	-	-
合　计	514,774,554.32	85,505,748.82	334,975,197.81	52,689,010.99

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的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	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	48,629,959.38	1,407,075.34	31,293,594.73	2,590,170.44
递延所得税负债	48,629,959.38	36,875,789.44	31,293,594.73	21,395,416.26

4．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,489,954.26	4,500,157.10
可抵扣亏损	13,413,604.59	37,036,590.46
小　计	16,903,558.85	41,536,747.56

5．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2027	6,056,096.71	17,073,356.77	-
2028	3,273,076.04	19,963,233.69	-

年　份	期末数	期初数	备注
2029	4,084,431.84	-	-
小　计	13,413,604.59	37,036,590.46	

（十九）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	34,328,531.66	-	34,328,531.66	28,662,194.82	-	28,662,194.82

（二十）短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	-	12,700,000.00
保证借款	-	5,300,000.00
未终止确认的已贴现未到期的银行承兑汇票	20,000,000.00	5,000,000.00
未终止确认的已贴现未到期的迪链债权凭证	-	73,991,455.63
合　计	20,000,000.00	96,991,455.63

（二十一）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	724,274,637.73	675,378,212.72

（二十二）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	837,579,860.87	584,887,883.73
1-2年	22,227,593.14	15,596,679.87
2-3年	8,031,208.52	155,744.63
3年以上	170,929.30	143,098.80
合　计	868,009,591.83	600,783,407.03

2．期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(二十三) 合同负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预收商品销售款	12,712,107.58	14,436,359.00

2．期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	38,260,291.01	405,013,436.88	391,840,424.38	51,433,303.51
(2)离职后福利—设定提存计划	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42
(3)辞退福利	-	417,181.33	417,181.33	-
合　计	39,449,682.16	432,338,497.02	419,172,617.25	52,615,561.93

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	37,567,497.48	366,597,409.68	353,705,611.61	50,459,295.55
(2)职工福利费	-	18,716,925.33	18,686,925.33	30,000.00
(3)社会保险费	578,534.34	14,568,581.61	14,435,269.96	711,845.99
其中：医疗保险费	516,196.26	13,168,629.57	13,050,550.30	634,275.53
工伤保险费	62,338.08	1,399,952.04	1,384,719.66	77,570.46
生育保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	2,392.00	4,877,022.98	4,799,118.98	80,296.00
(5)工会经费和职工教育经费	111,867.19	253,497.28	213,498.50	151,865.97
小　计	38,260,291.01	405,013,436.88	391,840,424.38	51,433,303.51

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,872,117.12	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,035,761.69	1,040,099.46	41,864.34
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

(二十五) 应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	24,986,402.98	38,183,223.47
增值税	13,147,880.21	30,688,313.49
残保金	3,945,541.25	-
土地使用税	873,139.63	186,108.84
房产税	800,945.19	340,183.18
印花税	660,586.37	343,745.99
代扣代缴个人所得税	651,719.88	405,846.24
城市维护建设税	615,539.06	474,502.14
教育费附加	341,272.07	264,794.86
地方教育附加	227,514.71	176,529.91
水利建设专项资金	12,761.41	9,698.82
合　计	46,263,302.76	71,072,946.94

(二十六) 其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,480,136.27	6,949,060.71
合　计	2,480,136.27	6,949,060.71

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	75,010.00	85,000.00
应付员工保险理赔款	1,104,781.78	-
暂借款	-	1,188,690.25
应付报销款	1,251,972.36	5,461,656.27
其　他	48,372.13	213,714.19
小　计	2,480,136.27	6,949,060.71

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十七)一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	8,043,579.00	50,408,164.23
一年内到期的租赁负债	30,882,597.57	23,271,034.41
合　计	38,926,176.57	73,679,198.64

(二十八)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	45,069,272.11	54,576,803.16
未终止确认的票据背书	43,865,196.07	2,335,816.80
应付售后租回款	-	1,690,437.49
合　计	88,934,468.18	58,603,057.45

(二十九)租赁负债

项　目	期末数	期初数
租赁负债余额	101,229,089.24	99,756,260.45
减：未确认融资费用	7,133,588.05	9,232,805.78
减：一年内到期的租赁负债	30,882,597.57	23,271,034.41
合　计	63,212,903.62	67,252,420.26

（三十）长期应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
长期应付款	-	8,043,578.96

2．长期应付款

项　目	期末数	期初数
应付融资租赁款余额	8,200,000.00	59,795,000.00
减：未实现融资费用	156,421.00	1,343,256.81
减：一年内到期的长期应付款	8,043,579.00	50,408,164.23
小　计	-	8,043,578.96

（三十一）递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	13,364,725.77	35,385,600.00	2,933,562.13	45,816,763.64	-

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

（三十二）股本

1．明细情况

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,472,000.00	-	-	251,838,400.00	-	251,838,400.00	366,310,400.00

2．本期股权变动情况说明

2024 年 12 月，根据股东会决议，本公司以资本公积转增股本，相应增加股本 251,838,400.00 元，减少“资本公积-股本溢价”251,838,400.00 元。

（三十三）资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	271,211,646.88	2,349,028.00	251,838,400.00	21,722,274.88

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	1,490,039.28	253,105.71	-	1,743,144.99
合　计	272,701,686.16	2,602,133.71	251,838,400.00	23,465,419.87

2．资本公积增减变动原因及依据说明

本年度资本公积增加2,602,133.71元，减少251,838,400.00元，主要系：

(1)如本附注“合并财务报表项目注释——股本”所述，本期发生资本公积转增股本，减少“资本公积-股本溢价”251,838,400.00元；

(2)如本附注“股份支付-股份支付基本情况”所述，本年度因股权激励事宜，相应增加“资本公积-股本溢价”2,349,028.00元，增加“资本公积-其他资本公积”253,105.71元。

(三十四)其他综合收益

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：(1)应收款项融资公允价值变动	-9,304,474.72	-15,168,412.48	-	-	-	-15,168,412.48	-	-24,472,887.20
(2)应收款项融资信用减值准备	9,304,474.72	15,168,412.48	-	-	-	15,168,412.48	-	24,472,887.20
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-

(三十五)专项储备

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	7,229,644.12	10,432,764.88	3,600,618.40	14,061,790.60

(三十六)盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,252,665.10	37,129,278.75	-	86,381,943.85

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积变动，系按母公司净利润的10%提取法定盈余公积所致。

（三十七）未分配利润

项　目	本期数	上年数
上年年末数	393,725,824.26	109,012,130.36
加：年初未分配利润调整	-	15,758,432.83
调整后本年年初数	393,725,824.26	124,770,563.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	413,428,422.97	301,984,894.59
减：提取法定盈余公积	37,129,278.75	33,029,633.52
期末未分配利润	770,024,968.48	393,725,824.26

（三十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,630,523,642.93	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,378,422,710.35	2,643,088,355.60	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,351,413,067.70	1,813,881,779.87
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67
合　计	3,378,422,710.35	2,643,088,355.60

3．与履约义务相关的信息

本公司销售产品属于在某一时点履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。确认具体标准为：对于汽车零部件业务，公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据买方出具的结算单确认收入；对于模具开发业务，公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

（三十九）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	7,555,398.85	2,632,819.66
土地使用税	1,040,199.63	256,308.84
房产税	920,931.56	340,183.18
教育费附加	4,149,812.43	1,030,092.53
地方教育附加	2,761,745.50	1,173,437.75
印花税	2,451,120.58	1,063,653.82
其　他	195,682.66	91,674.40
合　计	19,074,891.21	6,588,170.18

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

（四十）销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	4,119,176.97	3,773,772.28
差旅费	1,488,140.94	1,760,922.95
业务招待费	6,030,882.72	5,579,296.30
股份支付费用	95,656.19	50,613.66
广告宣传费	151,519.07	46,203.50
其　他	364,117.93	500,181.41
合　计	12,249,493.82	11,710,990.10

（四十一）管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	41,151,402.54	33,520,387.19
中介机构服务费	11,944,894.74	7,330,835.08
折旧摊销及租赁费	9,889,210.05	7,143,722.20
业务招待费	5,320,312.68	3,944,467.44
差旅费	2,880,813.79	3,928,267.71
办公费	4,758,762.74	3,598,587.89
财产保险费	1,042,937.28	650,181.99
股份支付费用	2,403,220.39	138,600.06
修理费	774,088.82	255,575.11
其　他	8,537,060.52	2,621,077.37
合　计	88,702,703.55	63,131,702.04

（四十二）研发费用

项　目	本期数	上年数
直接人工	39,500,130.22	36,436,285.97
直接材料	25,182,247.10	14,327,144.58
检验与设计费	21,843,269.58	22,004,341.31
折旧与摊销	1,542,085.15	1,932,862.55
燃料及动力	2,529,236.44	1,921,868.11
其　他	7,088,746.69	8,884,343.61
合　计	97,685,715.18	85,506,846.13

（四十三）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	7,653,600.44	15,739,903.24
其中：租赁负债利息费用	5,144,877.33	4,121,452.37
减：利息收入	3,265,108.30	3,009,056.19

项　目	本期数	上年数
手续费支出	743,460.47	4,015,298.99
其　他	51,216.07	-70,652.05
合　计	5,183,168.68	16,675,493.99

（四十四）其他收益

项　目	本期数	上年数
与资产相关的政府补助	2,933,562.13	2,381,925.32
与收益相关的政府补助	7,121,097.04	10,009,377.16
代扣个人所得税手续费	67,004.25	35,955.33
增值税加计抵减	17,301,352.44	11,075,946.17
合　计	27,423,015.86	23,503,203.98

（四十五）投资收益

项　目	本期数	上年数
理财产品收益	366,678.79	-1,890.73
银行承兑汇票贴现损益	-11,350.84	-331,713.21
合　计	355,327.95	-333,603.94

（四十六）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产	888,056.79	-

（四十七）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	2,878,034.25	-26,436,578.60
应收款项融资坏账损失	-15,168,412.48	-2,583,253.79
其他应收款坏账损失	-2,087,434.23	-1,351,143.77
长期应收款坏账损失	214,855.93	-225,752.62

项　目	本期数	上年数
合　计	-14,162,956.53	-30,596,728.78

（四十八）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失	-12,676,933.24	-12,019,948.91
固定资产减值损失	-35,139,910.51	-3,781,429.30
在建工程减值损失	-1,760,039.09	-744,716.59
合　计	-49,576,882.84	-16,546,094.80

（四十九）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-3,335,618.81	-784,593.33
其中：固定资产	-3,356,232.20	-808,912.60
使用权资产	20,613.39	14,967.77
无形资产	-	9,351.50
合　计	-3,335,618.81	-784,593.33

（五十）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	40,742.01	49,362.03	40,742.01
无法支付的应付款	319,153.33	4,500.00	319,153.33
其　他	289,709.03	34,410.93	289,709.03
合　计	649,604.37	88,272.96	649,604.37

（五十一）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	45,000.00	50,000.00
资产报废、毁损损失	124,717.84	356,814.18	124,717.84

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	886.12	36,070.00	886.12
赔偿金、违约金	9,061.03	26,532.40	9,061.03
税收滞纳金	70,840.15	954.03	70,840.15
其　他	128,495.67	8,847.31	128,495.67
合　计	384,000.81	474,217.92	384,000.81

(五十二) 所得税费用

1. 明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	44,203,037.04	39,703,539.84
递延所得税费用	16,663,468.28	6,958,948.24
合　计	60,866,505.32	46,662,488.08

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	474,294,928.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,144,239.24
子公司适用不同税率的影响	4,531,005.33
调整以前期间所得税的影响	431,402.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,051,442.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,150,967.72
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	879,178.32
研发费加计扣除的影响	-16,287,513.82
其他	1,267,718.80
所得税费用	60,866,505.32

(五十三) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

(五十四) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年数
收到的押金保证金	3,528,006.71	9,185,432.76
往来款	481,217.04	64,062.91
利息收入	3,265,108.30	3,009,297.09
政府补助	42,506,697.04	12,223,377.16
营业外收入及其他	205,213.03	113,725.53
收回的诉讼冻结资金	1,981,955.59	-
合　计	51,968,197.71	24,595,895.45

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的押金保证金	4,470,663.96	16,552,979.76
往来款	82,074.21	43,876.27
付现的期间费用	108,043,886.08	78,929,454.74
支付的诉讼冻结资金	10,379,153.48	-
营业外支出及其他	270,950.89	2,099,302.73
合　计	123,246,728.62	97,625,613.50

2．与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回的暂借款及利息	-	5,029,276.76

(2)收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
赎回理财产品	428,650,000.00	-

(3)支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的暂借款	7,000,000.00	189,089.54

(4)支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
购买理财产品	981,000,000.00	-

3．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	本期数	上年数
收到的暂借款	5,200,000.00	144,926,000.00
售后租回收到的现金	-	131,189,992.00
收到的票据及迪链债权凭证贴现款	200,313,221.34	468,809,672.62
合　计	205,513,221.34	744,925,664.62

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的暂借款及利息	6,346,000.00	163,465,075.91
支付的租赁费	41,141,932.10	40,565,675.16
售后租回支付的现金	66,785,537.49	75,035,330.00
合　计	114,273,469.59	279,066,081.07

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	96,991,455.63	240,313,221.34	1,431,899.07	58,745,120.41	259,991,455.63	20,000,000.00
其他应付款	1,188,690.25	5,200,000.00	-	6,346,000.00	42,690.25	-
其他流动负债	-	-	21,698,332.00	21,698,332.00	-	-
租赁负债(含一年内到期)	90,523,454.67	-	49,858,855.95	41,141,932.10	5,144,877.33	94,095,501.19
长期应付款(含一年内到期)	58,451,743.19	-	-	45,611,816.36	4,796,347.83	8,043,579.00
合　计	247,155,343.74	245,513,221.34	72,989,087.02	173,543,200.87	269,975,371.04	122,139,080.19

(五十五)现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		

项　目	本期数	上年数
净利润	413,428,422.97	301,984,894.59
加：资产减值准备	49,576,882.84	16,546,094.80
信用减值损失	14,162,956.53	30,596,728.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,804,204.66	69,390,216.14
使用权资产折旧	39,364,977.55	32,296,885.21
无形资产摊销	2,151,093.06	1,833,180.48
长期待摊费用摊销	33,018,195.92	34,541,083.21
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)	3,335,618.81	784,593.33
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	356,814.18
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-888,056.79	-
财务费用(收益以“－”号填列)	7,653,600.44	14,651,398.01
投资损失(收益以“－”号填列)	-366,678.79	1,890.73
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,183,095.10	-153,313.45
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	15,480,373.18	7,112,261.69
存货的减少(增加以“－”号填列)	39,209,566.44	-5,976,762.65
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-601,691,757.72	-1,100,819,112.75
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	252,656,230.72	556,115,692.86
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	41,886,318.06	5,787,588.96
经营活动产生的现金流量净额	415,965,042.98	-34,949,865.88
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	57,085,540.87	29,926,895.79
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	53,722,077.01	222,941,569.18
减：现金的期初数	222,941,569.18	23,857,777.26

项　目	本期数	上年数
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-169,219,492.17	199,083,791.92

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	53,722,077.01	222,941,569.18
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	53,722,077.01	222,941,569.18
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	53,722,077.01	222,941,569.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3．不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	27,837,008.19	16,914,311.56	质押的定期存款或冻结的银行存款
其他货币资金	190,140,922.88	115,599,020.40	不能随时支取的票据保证金
合　计	217,977,931.07	132,513,331.96	

（五十六）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	207,582,777.59	207,582,777.59	冻结	承兑汇票保证金
货币资金	10,379,153.48	10,379,153.48	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	16,000.00	16,000.00	其他	车辆ETC设备押金
应收票据	20,487,000.00	20,487,000.00	质押	质押用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	9,111,223.60	9,111,223.60	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	185,719,778.38	122,963,027.76	抵押	用于抵押担保及售后租回的标的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	79,132,913.87	75,610,206.77	抵押	抵押担保
合　计	512,428,846.92	446,149,389.20		

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,981,955.59	1,981,955.59	冻结	用于开具承兑汇票的定期存款
货币资金	76,771,562.31	76,771,562.31	质押	用于开具承兑汇票的定期存款
货币资金	53,749,793.70	53,749,793.70	其他	银行承兑汇票保证金
应收票据	10,020.36	10,020.36	质押	质押用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	10,546,661.31	10,546,661.31	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	181,979,955.62	136,548,241.37	抵押	用于抵押担保及售后租回的标的资产
无形资产	13,332,887.07	12,110,705.68	抵押	抵押担保
合　计	338,372,835.96	291,718,940.32		

(五十七) 租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	5,144,877.33

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	本期数
短期租赁费用	3,102,360.17
低价值资产租赁费用	114,885.00
合 计	3,217,245.17

(4)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	41,141,932.10
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	2,079,344.98
合　计	43,221,277.08

(5)售后租回交易产生的相关损益

项　目	本期数
售后租回交易产生的相关损益	1,194,730.40

(6)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、研发支出

项　目	本期数	上年数
直接人工	39,500,130.22	36,436,285.97
直接材料	25,182,247.10	14,327,144.58
检验与设计费	21,843,269.58	22,004,341.31
折旧与摊销	1,542,085.15	1,932,862.55
燃料及动力	2,529,236.44	1,921,868.11
其　他	7,088,746.69	8,884,343.61
合　计	97,685,715.18	85,506,846.13
其中：费用化研发支出	97,685,715.18	85,506,846.13
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

1．以直接设立或投资等方式增加的子公司

子公司名称	成立日	注册资本	持股情况
安徽乔路铭科技有限公司	2024年9月30日	1,888.00	本公司持股100%
宁波乔路铭科技有限公司	2024年10月15日	1,888.00	本公司持股100%

2．因其他原因减少子公司的情况

子公司名称	注销日期	注销原因
太仓乔路铭科技有限公司	2024 年 1 月 24 日	因发展战略需要，该公司注销
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	2024 年 1 月 15 日	因发展战略需要，该公司注销
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	2024 年 1 月 8 日	因发展战略需要，该公司注销
抚州乔路铭汽车部件有限公司	2024 年 12 年 10 日	因发展战略需要，该公司注销

八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
湘潭品胜汽车零部件有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
常州乔路铭汽车部件有限公司	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00	-	设立
河南乔路铭汽车零部件有限公司	河南开封	河南开封	制造业	100.00	-	设立
西安乔路铭科技有限公司	陕西西安	陕西西安	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	四川成都	四川成都	制造业	100.00	-	设立
济南乔路铭汽车零部件有限公司	山东济南	山东济南	制造业	100.00	-	设立
合肥乔路铭新材料科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	制造业	100.00	-	设立
东莞市乔路铭汽车配件有限公司	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00	-	设立
宁波致胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立
长兴乔路铭科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	制造业	100.00	-	设立
安徽乔路铭科技有限公司	安徽宣城	安徽宣城	制造业	100.00	-	设立
宁波乔路铭科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收政府补助款项的期末数为 0 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	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	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	13,364,725.77	35,385,600.00	-	2,933,562.13	-	45,816,763.64	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期数	上年数	备注
其他收益	2,933,562.13	2,381,925.32	与资产相关
其他收益	7,121,097.04	10,009,377.16	与收益相关
合　计	10,054,659.17	12,391,302.48	

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1．市场风险

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

(1)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。本公司无外币资产或负债，不存在汇率风险。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用

风险已显著增加：

1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 61.35%(2023 年 12 月 31 日：67.60%)。

(二) 金融资产转移

1．转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	54,524,517.40	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收票据	20,000,000.00	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	28,748,770.58	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收款项融资中的银行承兑汇票	3,000,000.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的应收账款债权凭证	57,549,532.58	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
保理	应收款项融资中的应收账款债权凭证	181,000,000.00	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合　计		279,649,546.57		

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	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	28,748,770.58	-

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	贴现	3,000,000.00	-11,350.84
应收款项融资中的应收账款债权凭证	背书	57,549,532.58	-
合　计		88,298,303.16	-11,350.84

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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
持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	552,823,338.34	-	552,823,338.34
(2)应收款项融资	-	-	486,950,912.43	486,950,912.43
持续以公允价值计量的资产总额	-	552,823,338.34	486,950,912.43	1,039,774,250.77

(二) 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

对于不在活跃市场上交易的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为所使用的估值模型主要为观察值区间对应的浮动利率*本金*天数/365。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润(EBITDA)乘数、缺乏流动性折价等。

(三) 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

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账

款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的实际控制人为黄胜全母公司情况

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宁波双慎投资有限公司	实际控制人控制的公司，曾用名为成都双胜汽车零部件有限公司
侨路铭(宁波)投资有限公司	公司主要股东
浙江铭博汽车部件股份有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
瑞安市华来科技有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员实际控制的企业
宁波睿泽餐饮管理有限公司	高级管理人员王佳亲属控制的公司
温州铭谷汽车零部件有限公司	实际控制人配偶的近亲属投资的公司

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	物料管理费等	市场价	8,270,581.04	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			11,614,329.05	19,627,415.89

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	产品销售	367,439.61	650,244,500.86

2．关联租赁情况

(1)公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
浙江铭博汽车部件股份有限公司	房屋及建筑物	-	-	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
浙江铭博汽车部件股份有限公司	3,045,098.05	2,956,405.88	728,219.38	827,547.85	-	-

3．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	相关金融机构	担保是否已经履行完毕
黄胜全	8,400万元	2021/4/12	2031/4/12	宁波银行股份有限公司温州分行	[注1]
黄胜全	12,000万元	2022/11/29	2032/11/29		
黄胜全	2,000万元	2023/3/7	2025/3/7		
黄胜全	5,000万元	2023/3/27	2025/3/27		
黄胜全	40,000万元	2023/11/28	2033/11/28		
黄胜全	2,000万元	2022/12/7	2024/12/5	中国民生银行股份有限公司温州分行	[注2]
黄胜全	1,000万元	2022/12/13	2024/12/6		
黄胜全	2,000万元	2022/12/26	2024/12/26		
宁波双慎投资有限公司	2,601万元	2023/2/17	2025/1/30		
宁波双慎投资有限公司	1,708.82万元	2023/3/6	2025/3/3		
黄胜全	5,000万元	2023/3/15	2024/3/15		
黄胜全	2,000万元	2023/6/8	2024/6/8		
黄胜全	28,000万元	2024/5/22	2025/5/22		
黄胜全	8,000万元	2023/5/29	2026/5/28	招商银行股份有限公司温州分行	[注3]
黄胜全	72.81万元	2022/1/5	2027/1/7	远东国际融资租赁有限公司	[注4]

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	相关金融机构	担保是否已经履行完毕
黄胜全	1,000万元	2023/2/16	2024/2/16	永赢金融租赁有限公司	[注5]
黄胜全	7,150万元	2023/1/13	2024/7/13	平安国际融资租赁有限公司	[注6]
宁波双慎投资有限公司	7,150万元	2023/1/13	2024/7/13		
黄胜全	4,000万元	2023/7/26	2025/1/26	平安国际融资租赁有限公司	[注7]
宁波双慎投资有限公司	4,000万元	2023/7/26	2025/1/26		
黄胜全	4,000万元	2023/5/22	2033/5/23	绍兴银行股份有限公司温州分行	[注8]
黄胜全	7,000万元	2024/6/21	2034/6/21		
黄胜全	3,300万元	2022/6/30	2025/6/30	兴业银行股份有限公司温州瑞安支行	[注9]
黄胜全	2,000万元	2022/3/25	2024/3/25	上海银行股份有限公司温州分行	[注10]
黄胜全	8,800万元	2023/6/16	2026/6/15	杭州银行股份有限公司温州瑞安支行	[注11]
黄胜全	19,800万元	2024/10/15	2027/10/14		
黄胜全	5,500万元	2024/3/4	2025/3/4	恒丰银行股份有限公司温州分行	[注12]

[注 1]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)之说明；

[注 2]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(2)之说明；

[注 3]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(3)之说明；

[注 4]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(1)之说明；

[注 5]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(2)之说明；

[注 6]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(3)之说明；

[注 7]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(4)之说明；

[注 8]黄胜全于 2023 年 5 月 22 日与绍兴银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 096123052201 的最高额保证合同，为公司在 2023 年 5 月 22 日至 2033 年 5 月 23 日的期间内，在 4,000 万元额度内对在绍兴银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2024 年 6 月 21 日与绍兴银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 0961202406200059 的最高额保证合同，为公司在 2024 年 6 月 21 日至 2034 年 6 月 21 日的期间内，在 7,000 万元额度内对在绍兴银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至 2024 年 12 月 31 日，在上述担保合同下，公司在绍兴银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额 20,000,000.00 元；

[注 9]黄胜全于 2022 年 6 月 30 日与兴业银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 3520227066-1 的最高额保证合同，为公司在 2022 年 6 月 30 日至 2025 年 6 月 30 日的期间内，在 3,300 万元额度内对在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，在该担保合同下，公司在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行开立的应付票据余额尚未结清；

[注 10]黄胜全于 2022 年 3 月 25 日与上海银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 ZDBSX3252203000102 的最高额保证合同，为公司在 2022 年 3 月 25 日至 2024 年 3 月 25 日的期间内，在 2,000 万元额度内对在上海银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该项担保已到期，在该担保合同下，公司在上海银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额已全部结清；

[注 11]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(4)之说明；

[注 12]黄胜全于 2024 年 3 月 4 日与恒丰银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 HTC332011100ZGDB2024N006 的最高额保证合同，为公司在 2024 年 3 月 4 日至 2025 年 3 月 4 日的期间内，在 5,500 万元额度内对在恒丰银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，在该担保合同下，公司在恒丰银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额 13,496,073.59 元。

4. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
黄胜全	326,000.00	5,426,193.09	5,526,000.00	226,193.09
侨路铭(宁波)投资有限公司	820,000.00	-	820,000.00	-

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	13
在本公司领取报酬人数	12	13
报酬总额(元)	6,507,150.78	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,322,381.37	202,572.62

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	-	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	温州铭谷汽车零部件有限公司	-	1,759.00
	瑞安市华来科技有限公司	996,202.49	568,936.76
	宁波睿泽餐饮管理有限公司	187,100.00	271,000.00
(2)其他应付款			
	黄胜全	226,193.09	326,000.00
	侨路铭(宁波)投资有限公司	-	820,000.00
(3)租赁负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	11,167,645.03	13,592,258.56
(4)一年内到期的非流动负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	2,424,613.53	2,316,878.67

十三、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

1. 2022 年 1 月，公司股东会决议，新增注册资本 500.00 万元人民币，由瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)出资 1,590 万元，其中计入实收资本 500.00 万元，计入资本公积 1,090.00 万元。瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)于 2021 年 12 月份设立，设立时，侨路铭(宁波)投资有限公司出资 1,229.01 万元，其中 386.48 万元计入实收资本，持股比例 77.30%，王佳等员工出资 360.99 万元，其中 113.52 万元计入实收资本，持股 22.70%。

王佳等员工获取本公司的股权公允价值大于取得成本，构成股份支付。根据股权公允价值与取得成本的差异，考虑股权激励计划约定服务期限，2024 年度确认股份支付金额 253,105.71 元。

2．2022 年，员工郑晶晶、楚红伟、张海强离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工郑晶晶、楚红伟、张海强将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈剑瀚新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2022 年一次性确认股份支付 978,285.00 元。

3．2023 年，员工王杰离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工王杰将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈剑瀚新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2023 年一次性确认股份支付 85,007.00 元。

4．2024 年，员工张文凤、罗杰、朱柏林离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工张文凤、罗杰、朱柏林将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈冰清新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2024 年一次性确认股份支付 2,349,028.00 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以市盈率测算公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	根据本公司员工增持公司股东的股份数量换算确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,268,641.55

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
生产人员	103,257.13
销售人员	95,656.19
管理人员	2,403,220.39
合　计	2,602,133.71

（四）以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	2,602,133.71
以股份支付换取的其他服务总额	-

十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

1．合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产担保情况

(1)公司于2022年9月22日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600DY22BM4DAB的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2022)瑞安市不动产权第0054388号的原值为13,332,887.07元的土地使用权(截至2024年12月31日净值为11,844,047.92元)、原值为42,177,163.13元的房屋建筑物(截至2024年12月31日净值为35,321,593.07元)为抵押物为公司2022年9月19日到2032年9月19日的期间内，在5,507万元最高额度内对宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

黄胜全于2022年11月29日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BMNDKH的最高额保证合同，为公司在2022年11月29日至2032年11月29日的期间内，在12,000万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

黄胜全于2023年3月6日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600ZA23C3N045的大额存单最高额质押合同，为公司在2023年3月7日至2025年3月7日期间，在2,000万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于2023年4月28日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600ZA23C5CJM6的大额存单最高额质押合同，为公司在2023年3月27日至2025年3月

27 日期间，在 5,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。

黄胜全于 2023 年 12 月 15 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600BY23000094 的最高额保证合同，为公司在 2023 年 11 月 28 日至 2033 年 11 月 28 日的期间内，在 40,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至 2024 年 12 月 31 日，在上述抵押、质押担保合同下，公司在宁波银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 297,462,119.81 元，借款已结清。

(2)公司于 2022 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高抵字第 DB2200000049074 的设备抵押合同，以原值为 33,350,442.59 元的设备作为抵押物(截至 2024 年 12 月 31 日该项资产已处置)为公司 2022 年 8 月 10 日到 2027 年 8 月 10 日的期间内，在 3,768.60 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该项抵押担保已提前解除。

公司于 2022 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2200000049073 的专利权担保合同，为公司 2022 年 8 月 10 日到 2032 年 8 月 10 日的期间内，在 2,000 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供质押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该项担保已提前解除。

公司于 2024 年 5 月 17 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高抵字第 DB2400000034610 号的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2024)瑞安市不动产权第 0011570 号的原值为 44,247,196.80 元的土地使用权(截至 2024 年 12 月 31 日净值为 43,219,127.49 元)，为公司 2024 年 5 月 22 日到 2034 年 5 月 22 日的期间内，在 4,293 万元最高额度内对中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于 2022 年 12 月 5 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2300000084368 号的大额存单最高额质押合同，为公司在 2022 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 5 日，在 2,000 万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该项担保已到期。

黄胜全于 2022 年 12 月 5 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2200000087562 的大额存单最高额质押合同，为公司在 2022 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 6 日，在 1,000 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该项担保已到期。

黄胜全于2022年12月23日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2200000091200号的大额存单最高额质押合同，为公司在2022年12月26日至2024年12月26日，在2,000万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已到期。

宁波双慎投资有限公司于2023年2月17日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2300000011035号的大额存单最高额质押合同，为公司在2023年2月17日至2025年1月30日，在2,601万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

宁波双慎投资有限公司于2023年3月6日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2300000014812号的大额存单最高额质押合同，为公司在2023年3月6日至2025年3月3日，在1,708.82万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

黄胜全于2023年3月15日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高保字第DB2300000016498号的最高额保证合同，为公司在2023年3月15日至2024年3月15日期间，在5,000万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。截至2024年12月31日，该项担保已到期。

黄胜全于2023年6月8日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第DB2300000042161号的大额存单最高额质押合同，为公司在2023年6月8日至2024年6月8日，在2,000万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已到期。

黄胜全于2024年5月17日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高保字第DB2400000034609号的最高额保证合同，为公司在2024年5月22日至2025年5月22日期间，在28,000万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至2024年12月31日，在上述保证、质押合同下，公司在中国民生银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为247,423,829.04元，借款已结清。

(3)公司于2023年5月22日与招商银行股份有限公司温州分行签订合同编号为577XY2023016467的授信协议，以公司的1.50亿元迪链债权凭证为质押，为公司在2023年5月29日至2026年5月28日期间内，在8,000万元额度内对在招商银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

黄胜全于2023年5月22日与招商银行股份有限公司温州分行签订合同编号为577XY202301646701的最高额不可撤销担保书，为公司在2023年5月29日至2026年5月28日期间内，在8,000万元额度内对在招商银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至2024年12月31日，在上述质押担保合同下，公司在招商银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为42,448,709.97元，借款已结清。

(4)长兴乔路铭科技有限公司于2024年3月13日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为199C11020240000101的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2024)长兴县不动产权第0004466号的原值为21,552,830.00元的土地使用权(截至2024年12月31日净值为20,547,031.36元)、原值为38,562,100.52元的房屋建筑物(截至2024年12月31日净值为36,965,039.84元)为抵押物，为公司2024年2月29日到2026年12月25日的期间内，在17,900.71万元最高额度内对杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于2023年6月16日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为199C11020230000302的最高额保证合同，为公司在2023年6月16日至2026年6月15日的期间内，在8,800万元额度内对在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

黄胜全于2024年10月28日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为20241015911700000001的最高额保证合同，为公司在2024年10月15日至2027年10月14日的期间内，在19,800万元额度内对在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。

截至2024年12月31日，在上述抵押、担保合同下，公司在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行开立的应付票据余额为196,792,103.53元，借款已还清。

2．售后回租情况

(1)公司于2022年1月5日与远东国际融资租赁有限公司签订合同编号为FEHPH21FL120594-L-01的售后回租合同。合同约定以原值为849,557.52元(截至2024年12月31日净值为586,976.54元)的机器设备为标的资产，远东国际融资租赁有限公司支付销售款728,100.00元，合同期限2年，公司在2年内支付租金，待合同到期后，以100元金额回购相应资产。

西安乔路铭科技有限公司于2022年1月5日与远东国际融资租赁有限公司签订合同编号为FEHPH21FL120594-U-02的保证合同，为公司在2022年1月5日至2027年1月7日期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

黄胜全、员工马振于2022年1月5日与远东国际融资租赁有限公司签订保证函，为公司在2022年1月5日至2027年1月7日期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至2024年12月31日，该合同下借款已结清。

(2)公司于2023年2月20日与永赢金融租赁有限公司签订合同编号为2023YYZL0204701-ZL-01的融资租赁合同(适用于售后回租)。合同约定以原值为10,410,229.04元(至2024年12月31日净值为5,621,649.46元)的机器设备为标的资产，永赢金融租赁有限公司支付设备款10,000,000.00元，合同期限1年，公司在1年内支付租金，待合同到期后，以1元金额回购相应资产。

黄胜全于2023年2月20日与永赢金融租赁有限公司签订合同编号为20230216068626-BZ-01的最高额保证合同，为公司在2023年2月16日至2024年2月16日的期间内，在1000万元额度内对融资租赁主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至2024年12月31日，该合同下借款已结清。

(3)公司于2023年1月13日，公司与平安国际融资租赁有限公司签订合同编号为2023PAZL0100054-ZL-01的售后回租合同。合同约定以原值为60,818,166.50元(至2024年12月31日净值为27,350,765.29元)的机器设备为标的资产，平安国际融资租赁有限公司支付设备款71,500,000.00元，合同期限18个月，公司在18个月内支付租金，待合同到期后，以100元金额回购相应资产。

黄胜全、宁波双慎投资有限公司于2023年1月13日与平安国际融资租赁有限公司分别签订编号为2023PAZL0100054-BZH-01的保证函以及合同编号为2023PAZL0100054-BZ-01的保证合同，为公司在2023年1月13日至2024年7月13日的期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至2024年12月31日，该合同下借款已结清。

(4)公司于2023年7月26日，公司与平安国际融资租赁有限公司签订合同编号为2023PAZL(TJ)0100316-ZL-01的售后回租合同。合同约定以原值为32,902,561.67元(截至2024年12月31日净值为17,117,003.56元)的机器设备为标的资产，平安国际融资租赁有

限公司支付设备款 40,000,000.00 元，合同期限 18 个月，公司在 18 个月内支付租金，待合同到期后，以 100 元金额回购相应资产。

黄胜全、宁波双慎投资有限公司于 2023 年 7 月 26 日与平安国际融资租赁有限公司分别签订编号为 2023PAZL(TJ)0100316-BZH-01 的保证函以及合同编号为 2023PAZL(TJ)0100316-BZ-01 的保证合同，为公司在 2023 年 7 月 26 日至 2025 年 1 月 26 日的期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至 2024 年 12 月 31 日，该合同下借款余额为 8,043,578.96 元。

(二) 或有事项

其他或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 26,702,648.04 元。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	892,953,706.16	962,735,014.97
1-2 年	24,946.04	4,864,470.31
2-3 年	4,848,625.87	-
合　计	897,827,278.07	967,599,485.28

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,968,409.65	1.00	8,968,409.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	888,858,868.42	99.00	44,470,695.65	5.00	844,388,172.77
合　计	897,827,278.07	100.00	53,439,105.30	5.95	844,388,172.77

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	0.84	8,094,776.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	959,504,708.65	99.16	47,980,837.78	5.00	911,523,870.87
合　计	967,599,485.28	100.00	56,075,614.41	5.80	911,523,870.87

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
其他零星	873,633.02	873,633.02	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,968,409.65	8,968,409.65	-	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并内关联方组合	311,371.50	-	-
账龄组合	888,547,496.92	44,470,695.65	5.00
小　计	888,858,868.42	44,470,695.65	5.00

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	888,450,701.65	44,422,535.08	5.00
1-2年	592.68	59.27	10.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	96,202.59	48,101.30	50.00
小　计	888,547,496.92	44,470,695.65	5.00

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	873,633.02	-	-	-	8,968,409.65
按组合计提坏账准备	47,980,837.78	-3,494,322.13	-	15,820.00	-	44,470,695.65
小　计	56,075,614.41	-2,620,689.11	-	15,820.00	-	53,439,105.30

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户 1	200,751,992.79	-	200,751,992.79	22.36	10,037,599.64
客户 2	125,941,291.39	-	125,941,291.39	14.03	6,297,064.57
客户 3	103,872,863.63	-	103,872,863.63	11.57	5,193,643.18
客户 4	94,204,079.67	-	94,204,079.67	10.49	4,710,203.98
客户 5	82,736,869.63	-	82,736,869.63	9.22	4,136,843.48
小　计	607,507,097.11	-	607,507,097.11	67.67	30,375,354.85

5．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
河南乔路铭汽车零部件有限公司	子公司	311,371.50	0.03

(二) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	98,088,071.53	732,272.58	97,355,798.95	112,059,328.16	423,821.72	111,635,506.44

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合　计	98,088,071.53	732,272.58	97,355,798.95	112,059,328.16	423,821.72	111,635,506.44

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
合并关联方往来款	87,795,320.00	101,875,523.76
押金保证金	3,123,468.38	9,948,403.99
备用金	12,500.00	107,157.71
借　款	7,000,000.00	-
其　他	156,783.15	128,242.70
小　计	98,088,071.53	112,059,328.16

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	92,787,771.53	101,303,209.95
1-2年	4,250,000.00	10,244,118.21
2-3年	538,300.00	-
3年以上	512,000.00	512,000.00
小　计	98,088,071.53	112,059,328.16

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	98,088,071.53	1.00	732,272.58	0.75	97,355,798.95
合　计	98,088,071.53	1.00	732,272.58	0.75	97,355,798.95

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	112,059,328.16	100.00	423,821.72	0.38	111,635,506.44
合　计	112,059,328.16	100.00	423,821.72	0.38	111,635,506.44

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	87,795,320.00	-	-
无风险组合	512,000.00	-	-
账龄组合	9,780,751.53	732,272.58	7.49
小　计	98,088,071.53	732,272.58	0.75

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,222,451.53	461,122.58	5.00
1-2年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3年	538,300.00	269,150.00	50.00
小　计	9,780,751.53	732,272.58	7.49

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2024年1月1日余额	423,821.72	-	-	423,821.72
2024年1月1日余额在本期				
--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	308,450.86	-	-	308,450.86
本期转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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	-	-	-	-
2024年12月31日余额	732,272.58	-	-	732,272.58

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	423,821.72	308,450.86	-	-	-	732,272.58
小　计	423,821.72	308,450.86	-	-	-	732,272.58

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	35,956,000.00	1年以内	36.66	-
西安乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	16,818,952.00	1年以内	17.15	-
长兴乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	11,770,368.00	1年以内	12.00	-
湘潭品胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	9,240,000.00	[注]	9.42	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	7,310,000.00	1年以内	7.45	-
小　计		81,095,320.00		82.68	-

[注]其中1年以内5,630,000.00元，1-2年3,610,000.00元。

(6)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	子公司	35,956,000.00	36.66
西安乔路铭科技有限公司	子公司	16,818,952.00	17.15
长兴乔路铭科技有限公司	子公司	11,770,368.00	12.00
湘潭品胜汽车零部件有限公司	子公司	9,240,000.00	9.42
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	子公司	7,310,000.00	7.45
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	子公司	6,700,000.00	6.83

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
小　计		87,795,320.00	89.51

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	100,635,736.59	11,847,455.46	88,788,281.13	97,226,831.43	1,300,686.93	95,926,144.50
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合　计	100,635,736.59	11,847,455.46	88,788,281.13	97,226,831.43	1,300,686.93	95,926,144.50

2．对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
湘潭晶胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95	-	-	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	1,709,215.79	-	-	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	3,590,606.38	-	-	-
西安乔路铭科技有限公司	1,340,289.73	-	9,551.74	-
宁波致胜汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	-
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	8,900,746.58	-	-20,746.58	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	11,880,000.00	1,300,686.93	-	-
太仓乔路铭科技有限公司	4,950,000.00	-	-	4,950,000.00
长兴乔路铭科技有限公司	38,880,000.00	-	-	-
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
济南乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	-
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
合肥乔路铭新材料科技有限公司	3,000,000.00	-	-	-
河南乔路铭汽车零部件有限公司	8,480,000.00	-	11,520,000.00	-
安徽乔路铭科技有限公司	-	-	2,800,100.00	-
宁波乔路铭科技有限公司	-	-	50,000.00	-
小　计	97,226,831.43	1,300,686.93	14,358,905.16	10,950,000.00

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
湘潭品胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95	-	2,495,972.95	2,495,972.95
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	1,709,215.79	-	1,709,215.79	1,709,215.79
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	-	-	3,590,606.38	-
西安乔路铭科技有限公司	1,349,841.47	-	1,349,841.47	1,349,841.47
宁波致胜汽车零部件有限公司	1,861,139.64	-	3,000,000.00	1,861,139.64
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	-	-	8,880,000.00	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	1,292,755.69	-	11,880,000.00	2,593,442.62
太仓乔路铭科技有限公司	-	-	-	-
长兴乔路铭科技有限公司	-	-	38,880,000.00	-
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	-	-
济南乔路铭汽车零部件有限公司	948,234.96	-	3,000,000.00	948,234.96
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	-	-
合肥乔路铭新材料科技有限公司	889,608.03	-	3,000,000.00	889,608.03
河南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	20,000,000.00	-
安徽乔路铭科技有限公司	-	-	2,800,100.00	-
宁波乔路铭科技有限公司	-	-	50,000.00	-
小　计	10,546,768.53	-	100,635,736.59	11,847,455.46

3．长期股权投资减值测试情况说明

本公司对资产负债日存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试。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。

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,337,729,335.80	2,704,994,918.79	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27	13,447,187.52	9,226,156.83
合　计	3,354,374,242.87	2,717,637,578.06	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2．营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,298,396.18
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27
合　计	3,354,374,242.87	2,717,637,578.06

3．与履约义务相关的信息

本公司销售产品属于在某一时点履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。确认具体标准为：对于汽车零部件业务，公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据买方出具的结算单确认收入；对于模具开发业务，公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

（五）投资收益

项　目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,975,576.68	16,427,964.11
理财产品收益	366,678.79	-1,890.73
银行承兑汇票贴现损益	-11,350.84	-331,713.21
合　计	14,379,751.27	16,094,360.17

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

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

项　目	金　额	说　明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,460,336.65	-
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	10,054,659.17	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,254,735.58	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	390,321.40	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,282,023.75	-
小　计	5,957,355.75	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	671,220.32	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	5,286,135.43	-

2．根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年

修订)》对非经常性损益项目定义和原则的界定，本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目及原因说明如下：

项　目	金　额	原　因
增值税加计抵减	17,301,352.44	符合国家政策规定、持续发生

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

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

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	39.42	1.13	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.91	1.11	1.11

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	413,428,422.97
非经常性损益	2	5,286,135.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	408,142,287.54
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	837,381,819.64
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	4,717,140.10
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	1,048,813,171.22
加权平均净资产收益率	9=1/8	39.42%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	38.91%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占

报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	413,428,422.97
非经常性损益	2	5,286,135.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	408,142,287.54
期初股份总数	4	114,472,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	251,838,400
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	366,310,400
基本每股收益	10=1/9	1.13
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	1.11

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

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

乔路铭科技股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会审[2025]6163号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 03 月 25 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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会审[2025]6163号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name 谢贤庆

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972年11月26日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330621197211262012



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041008737B

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：330000141921
No. of Certificate

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

发证日期：2003年 7月 21日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　潘辰

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1993年8月1日

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　340822199308010215



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

3301041008737B

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.

	年 /y	月 /m	日 /d

证书编号：330000140528
No. of Certificate

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

发证日期：2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

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

姓　名 曹吉诚
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1990年10月22日
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 339005199010220011X
Identity card No.



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
33010410087378

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：330000144939
No. of Certificate

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

发证日期：2016年 12月 30日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙25DN1JJH1E

目　录

	页 次
一、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-15

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]9336号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)管理层编制的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供乔路铭公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

乔路铭公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对乔路铭公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，乔路铭公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了乔路铭公司2022年度、2023年度及2024年度重要差错更正情况。

中汇

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 6 月 10 日

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

乔路铭科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度、2023年度及2024年度发生的重要差错更正事项说明如下：

一、对财务报表产生影响的重要前期差错更正的原因及内容

(一) 本年度发现公司2024年度存在子公司成本计算不准确的情况，重新计算并对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
存货	1,072,324.42
未分配利润	1,072,324.42
营业成本	-1,072,324.42

(二) 本年度发现公司2024年度存在资产及费用划分不准确的情况，重新认定并对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
固定资产	2,518,257.82
无形资产	755,261.11
未分配利润	3,273,518.93
营业成本	131,285.68
研发费用	-3,404,804.61

(三) 以上事项重述后，重新厘定2024年度所得税费用和盈余公积等，并对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
应交税费	1,055,364.75

影响比较报表项目名称	对2024年度/2024年12月31日的影响金额
盈余公积	227,177.04
未分配利润	-1,282,541.79
所得税费用	1,055,364.75

二、其他重要前期差错更正的原因及内容

本年度发现以前年度财务报表附注存在应收账款账龄填报错误、固定资产分类不准确、前五名客户营业收入统计错误、资本公积分类不准确等情况，对其进行了核实并更正如下：

(一) 调整2023年度、2024年度应收账款账龄披露

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄披露情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	971,427,542.79	448,108,910.47
1-2年	4,864,470.31	13,145.67
3年以上	-	1,300,556.14
合　计	976,292,013.10	449,422,612.28

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	896,187,959.63	971,427,542.79
1-2年	24,946.04	4,864,470.31
2-3年	4,848,625.87	-
合　计	901,061,531.54	976,292,013.10

(2)更正后，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	968,085,189.44	448,108,910.47
1-2年	8,206,823.66	13,145.67
3年以上	-	1,300,556.14
合　计	976,292,013.10	449,422,612.28

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	892,869,959.64	968,085,189.44
1-2年	592.68	8,206,823.66
2-3年	8,190,979.22	-
合　计	901,061,531.54	976,292,013.10

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄披露情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	962,735,014.97	448,108,666.18
1-2年	4,864,470.31	13,145.67
合　计	967,599,485.28	448,121,811.85

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	892,953,706.16	962,735,014.97
1-2年	24,946.04	4,864,470.31
2-3年	4,848,625.87	-
合　计	897,827,278.07	967,599,485.28

(2)更正后，2023年度和2024年度应收账款期末余额按账龄披露情况

1)2023年度

账　龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	959,392,661.62	448,108,666.18
1-2年	8,206,823.66	13,145.67
合　计	967,599,485.28	448,121,811.85

2)2024年度

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	889,635,706.17	959,392,661.62
1-2年	592.68	8,206,823.66
2-3年	8,190,979.22	-

账　龄	2024.12.31	2023.12.31
合　计	897,827,278.07	967,599,485.28

(二) 调整2023年度合并财务报表其他应收款期末余额前五名披露

(1)更正前，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，1-2年2,557,429.20元。

(2)更正后，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

(三) 调整2023年度公司前五名客户的营业收入情况披露

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户1	1,219,150,130.38	47.69
客户2	1,184,772,208.33	46.35
客户3	95,256,748.33	3.73

客户 4	14,323,895.29	0.56
客户 5	13,500,000.00	0.53
小　计	2,527,002,982.33	98.86

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

(2)更正后，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,219,150,130.38	47.69
客户 2	1,184,772,208.33	46.35
客户 3	95,256,748.33	3.73
客户 4	16,583,004.31	0.65
客户 5	14,323,895.29	0.56
小　计	2,530,085,986.64	98.97

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,220,074,537.44	48.03
客户 2	1,168,518,619.09	46.00
客户 3	95,304,542.21	3.75
客户 4	14,333,542.28	0.56
客户 5	13,500,000.00	0.53
小　计	2,511,731,241.02	98.89

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

(2)更正后，2023年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	1,219,150,130.38	48.00
客户 2	1,167,651,529.29	45.97
客户 3	95,256,748.33	3.75
客户 4	16,583,004.31	0.65
客户 5	14,323,895.29	0.56
小　计	2,512,965,307.60	98.93

[注]以上前五名客户的营业收入情况系按照所属集团口径统计。

(四) 调整2022年度合并财务报表固定资产情况披露

(1)更正前，2022年度公司固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1)上年年末余额	40,497,997.29	152,034,319.82	5,343,562.65	167,944,112.67	17,859,934.45	383,679,926.88
(2)本期增加金额	1,679,165.84	18,362,024.19	8,831,431.08	88,180,006.52	1,439,288.10	118,491,915.73
—购置	951,204.84	24,040,059.06	7,434,991.15	26,377,072.38	2,713,231.46	61,516,558.89
—在建工程转入	-	12,245,132.85	-	43,992,528.47	9,734.52	56,247,395.84
—其他	727,961.00	-17,923,167.72	1,396,439.93	17,810,405.67	-1,283,677.88	727,961.00
(3)本期减少金额	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
—处置或报废	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
(4)期末余额	42,177,163.13	170,042,361.71	14,174,993.73	256,124,119.19	19,299,222.55	501,817,860.31
2. 累计折旧						
(1)上年年末余额	962,918.49	37,689,877.37	1,339,465.80	46,879,002.18	2,831,075.28	89,702,339.12
(2)本期增加金额	1,922,367.17	-7,080,219.72	2,799,115.86	43,096,357.55	10,687,633.06	51,425,253.92
—计提	1,922,367.17	13,493,453.56	1,525,392.84	31,729,500.63	2,754,539.72	51,425,253.92
—其他	-	-20,573,673.28	1,273,723.02	11,366,856.92	7,933,093.34	-
(3)本期减少金额	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
—处置或报废	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
(4)期末余额	2,885,285.66	30,548,005.73	4,138,581.66	89,975,359.73	13,518,708.34	141,065,941.12
3. 减值准备						
(1)上年年末余额	-	-	-	-	-	-
(2)本期增加金额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
—计提	-	-	-	4,113,395.74	-	4,113,395.74
—其他	-	-	-	306,862.48	-	306,862.48
(3)本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4)期末余额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
4. 账面价值						
(1)期末账面价值	39,291,877.47	139,494,355.98	10,036,412.07	161,728,501.24	5,780,514.21	356,331,660.97
(2)上年年末账面价值	39,535,078.80	114,344,442.45	4,004,096.85	121,065,110.49	15,028,859.17	293,977,587.76

(2)更正后，2022年度公司固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1)上年年末余额	40,497,997.29	134,111,152.10	6,740,002.58	185,754,518.34	16,576,256.57	383,679,926.88
(2)本期增加金额	1,679,165.84	36,285,191.91	7,434,991.15	70,369,600.85	2,722,965.98	118,491,915.73
—购置	1,679,165.84	24,040,059.06	7,434,991.15	26,377,072.38	2,713,231.46	62,244,519.89
—在建工程转入	-	12,245,132.85	-	43,992,528.47	9,734.52	56,247,395.84
(3)本期减少金额	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
—处置或报废	-	353,982.30	-	-	-	353,982.30
(4)期末余额	42,177,163.13	170,042,361.71	14,174,993.73	256,124,119.19	19,299,222.55	501,817,860.31
2. 累计折旧						
(1)上年年末余额	962,918.49	17,116,204.09	2,613,188.82	58,245,859.10	10,764,168.62	89,702,339.12
(2)本期增加金额	1,922,367.17	13,493,453.56	1,525,392.84	31,729,500.63	2,754,539.72	51,425,253.92
—计提	1,922,367.17	13,493,453.56	1,525,392.84	31,729,500.63	2,754,539.72	51,425,253.92
(3)本期减少金额	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
—处置或报废	-	61,651.92	-	-	-	61,651.92
(4)期末余额	2,885,285.66	30,548,005.73	4,138,581.66	89,975,359.73	13,518,708.34	141,065,941.12
3. 减值准备						
(1)上年年末余额	-	-	-	-	-	-
(2)本期增加金额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
—计提	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
(3)本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4)期末余额	-	-	-	4,420,258.22	-	4,420,258.22
4. 账面价值						
(1)期末账面价值	39,291,877.47	139,494,355.98	10,036,412.07	161,728,501.24	5,780,514.21	356,331,660.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	辅助生产设备	电子设备及其他	合计
(2)上年年末账面价值	39,535,078.80	114,344,442.45	4,004,096.85	121,065,110.49	15,028,859.17	293,977,587.76

(五)调整各年度合并财务报表资本公积情况披露

(1)更正前，各年度公司资本公积情况

1)2022年度

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)	6,145,488.08	163,106,565.12	-	169,252,053.20
其他资本公积	50,608.93	2,802,942.38	-	2,853,551.31
合 计	6,196,097.01	165,909,507.50	-	172,105,604.51

注1：股本溢价：详见(三十二)股本。

注2：2022年6月23日，公司召开股东会决定，乔路铭科技有限公司整体改制变更为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2022年3月31日止乔路铭科技有限公司的净资产人民币220,791,349.12元，按1：0.4756的比例折合股份总额10,500.00万股，每股面值1元，共计人民币10,500.00万元，大于股本部分87,764,548.49元计入资本公积。

注3：公司及子公司收到实控人及关联方的资金拆借，应确认利息支出，实际未向公司及子公司收取，增加其他资本公积2,709,020.47元。

注4：其他资本公积：公司根据股票期权激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用和资本公积。相关情况详见附注“十一、股份支付”。

2)2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	171,808,539.88	99,403,107.00	-	271,211,646.88
其他资本公积	297,064.63	1,192,974.65	-	1,490,039.28
合 计	172,105,604.51	100,596,081.65	-	272,701,686.16

3)2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	271,211,646.88	2,349,028.00	251,838,400.00	21,722,274.88
其他资本公积	1,490,039.28	253,105.71	-	1,743,144.99
合 计	272,701,686.16	2,602,133.71	251,838,400.00	23,465,419.87

(2)更正后，各年度公司资本公积情况

1)2022年度

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)	3,004,416.69	166,001,180.81	-	169,005,597.50
其他资本公积	3,191,680.32	3,100,007.01	3,191,680.32	3,100,007.01
合 计	6,196,097.01	169,101,187.82	3,191,680.32	172,105,604.51

注1：股本溢价：详见(三十)股本。

注2：2022年6月23日，公司召开股东会决定，乔路铭科技有限公司整体改制变更为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2022年3月31日止乔路铭科技有限公司的净资产人民币220,791,349.12元，按1：0.4756的比例折合股份总额10,500.00万股，每股面值1元，共计人民币10,500.00万元，大于股本部分87,764,548.49元计入资本公积。

注3：公司及子公司收到实控人及关联方的资金拆借，应确认利息支出，实际未向公司及子公司收取，增加其他资本公积2,802,942.38元。

注4：其他资本公积：公司根据股票期权激励计划以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入管理费用和资本公积。相关情况详见附注“十一、股份支付”。

2)2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	169,005,597.50	99,403,107.00	-	268,408,704.50
其他资本公积	3,100,007.01	1,192,974.65	-	4,292,981.66
合 计	172,105,604.51	100,596,081.65	-	272,701,686.16

3)2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	268,408,704.50	2,349,028.00	251,838,400.00	18,919,332.50
其他资本公积	4,292,981.66	253,105.71	-	4,546,087.37
合 计	272,701,686.16	2,602,133.71	251,838,400.00	23,465,419.87

三、对财务状况和经营成果的影响

(一)上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

1．2024年度合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	127,228,925.27	1,072,324.42	128,301,249.69
流动资产合计	**2,362,451,161.98**	**1,072,324.42**	**2,363,523,486.40**
固定资产	613,711,292.33	2,518,257.82	616,229,550.15
无形资产	77,741,295.63	755,261.11	78,496,556.74
非流动资产合计	**897,914,800.37**	**3,273,518.93**	**901,188,319.30**
资产总计	**3,260,365,962.35**	**4,345,843.35**	**3,264,711,805.70**
应交税费	46,263,302.76	1,055,364.75	47,318,667.51
流动负债合计	**1,854,215,982.85**	**1,055,364.75**	**1,855,271,347.60**
负债合计	**2,000,121,439.55**	**1,055,364.75**	**2,001,176,804.30**
盈余公积	86,381,943.85	227,177.04	86,609,120.89
未分配利润	770,024,968.48	3,063,301.56	773,088,270.04
归属于母公司所有者权益合计	**1,260,244,522.80**	**3,290,478.60**	**1,263,535,001.40**
所有者权益合计	**1,260,244,522.80**	**3,290,478.60**	**1,263,535,001.40**
负债和所有者权益总计	**3,260,365,962.35**	**4,345,843.35**	**3,264,711,805.70**

2．2024年度合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	**2,865,984,328.04**	**-4,345,843.35**	**2,861,638,484.69**
营业成本	2,643,088,355.60	-941,038.74	2,642,147,316.86
研发费用	97,685,715.18	-3,404,804.61	94,280,910.57
营业利润	**474,029,324.73**	**4,345,843.35**	**478,375,168.08**
利润总额	**474,294,928.29**	**4,345,843.35**	**478,640,771.64**
所得税费用	60,866,505.32	1,055,364.75	61,921,870.07
净利润	**413,428,422.97**	**3,290,478.60**	**416,718,901.57**
归属于母公司股东的净利润	**413,428,422.97**	**3,290,478.60**	**416,718,901.57**

3．2024年度合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	123,246,728.62	-3,847,429.22	119,399,299.40
经营活动现金流出小计	**2,904,772,132.93**	**3,847,429.22**	**2,900,924,703.71**
经营活动产生的现金流量净额	**415,965,042.98**	**3,847,429.22**	**419,812,472.20**

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	105,540,983.18	3,847,429.22	109,388,412.40
投资活动现金流出小计	**1,093,540,983.18**	**3,847,429.22**	**1,097,388,412.40**
投资活动产生的现金流量净额	**-657,154,555.62**	**-3,847,429.22**	**-661,001,984.84**

(二)上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累计影响

1．2024年度母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	447,449,754.25	2,518,257.82	449,968,012.07
无形资产	57,194,264.27	755,261.11	57,949,525.38
非流动资产合计	**718,908,020.72**	**3,273,518.93**	**722,181,539.65**
资产总计	**3,124,336,926.76**	**3,273,518.93**	**3,127,610,445.69**
应交税费	31,291,754.04	1,001,748.53	32,293,502.57
流动负债合计	**1,794,031,642.68**	**1,001,748.53**	**1,795,033,391.21**
负债合计	**1,883,193,294.07**	**1,001,748.53**	**1,884,195,042.60**
盈余公积	86,381,943.85	227,177.04	86,609,120.89
未分配利润	749,665,473.51	2,044,593.36	751,710,066.87
所有者权益合计	**1,241,143,632.69**	**2,271,770.40**	**1,243,415,403.09**
负债和所有者权益总计	**3,124,336,926.76**	**3,273,518.93**	**3,127,610,445.69**

2．2024年度母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	2,717,637,578.06	131,285.68	2,717,768,863.74
研发费用	109,395,100.18	-3,404,804.61	105,990,295.57
营业利润	**417,778,000.05**	**3,273,518.93**	**421,051,518.98**
利润总额	**418,017,738.85**	**3,273,518.93**	**421,291,257.78**
所得税费用	46,724,951.38	1,001,748.53	47,726,699.91
净利润	**371,292,787.47**	**2,271,770.40**	**373,564,557.87**

3．2024年度母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	105,051,539.33	-3,847,429.22	101,204,110.11

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流出小计	2,811,115,967.15	-3,847,429.22	2,807,268,537.93
经营活动产生的现金流量净额	352,114,246.09	3,847,429.22	355,961,675.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	75,078,831.20	3,847,429.22	78,926,260.42
投资活动现金流出小计	1,101,949,931.20	3,847,429.22	1,105,797,360.42
投资活动产生的现金流量净额	-606,283,214.34	-3,847,429.22	-610,130,643.56

乔路铭科技股份有限公司

2025年6月10日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013年12月19日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会鉴[2025]9336号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025年03月25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日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-495

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会[2025]9336号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 谢贤庆

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972年11月26日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330621197211262012



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

330104100873?8

证书编号： 330000141921
No. of Certificate

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

发证日期： 2003 年 7 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　潘辰

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1993年8月1日

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　340822199308010215



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

330104T0087378

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： 330000140528
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance　/y　/m　/d

年　月　日
/y　/m　/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 曾吉波
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1990年10月22日
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 339005199010220111X
Identity card No.



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

33010410087378

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： 330000144939
No. of Certificate

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

发证日期： 2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

中汇 ZHONGHUI

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road, Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙25JX4J9HJ9

目　录

	页 次
一、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-13

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]9689号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)管理层编制的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供乔路铭公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

乔路铭公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对乔路铭公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road, Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，乔路铭公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了乔路铭公司2022年度、2023年度及2024年度重要差错更正情况。

（本页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 6 月 22 日

关于乔路铭科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

乔路铭科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2022年度、2023年度及2024年度发生的重要差错更正事项说明如下：

一、对财务报表产生影响的重要前期差错更正的原因及内容

(一)本年度发现公司2024年度对代收代付电费按总额法确认营业收入和营业成本，按企业会计准则改为净额法核算，对2024年年度财务报表进行了更正，该项差错对公司合并财务报表项目影响如下：

影响比较报表项目名称	对 2024 年度/2024 年 12 月 31 日的影响金额
营业收入	-3,511,058.29
营业成本	-3,511,058.29

相应调整2024年度营业收入/营业成本披露如下：

1.合并财务报表项目注释

(1)更正前，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,378,422,710.35	2,642,147,316.86	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		

外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	14,449,076.97	12,564,712.67
合　计	3,378,422,710.35	2,642,147,316.86

(2)更正后，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19	2,541,860,863.25	1,990,040,676.78
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38	14,542,944.50	8,958,784.03
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57	2,556,403,807.75	1,998,999,460.81

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57

2.母公司财务报表项目注释

(1)更正前，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27	13,447,187.52	9,226,156.83
合　计	3,354,374,242.87	2,717,768,863.74	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模 具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	16,644,907.07	12,642,659.27
合 计	3,354,374,242.87	2,717,768,863.74

(2)更正后，2024年度营业收入/营业成本

1)明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47	2,526,596,842.03	2,001,980,254.40
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98	13,447,187.52	9,226,156.83
合 计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45	2,540,044,029.55	2,011,206,411.23

2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模 具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98
合 计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45

二、其他重要前期差错更正的原因及内容

本年度发现以前年度财务报表附注存在其他应收款期末余额前五名披露有误、应付职工薪酬明细披露不准确等情况，对其进行了核实并更正如下：

（一）调整2023年度合并财务报表其他应收款期末余额前五名披露

1.更正前，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	279,439.28
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	704,439.28

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

2.更正后，2023年度其他应收款期末数前五名情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平安国际融资租赁(天津)有限公司	押金保证金	6,500,000.00	1年以内	37.43	325,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	17.46	1,302,410.96
长兴经济技术开发区管理委员会	押金保证金	2,000,000.00	1-2年	11.52	-
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.76	100,000.00
瑞安市塘下新区开发建设管理委员会	押金保证金	512,000.00	3年以上	2.95	-
小　计		13,043,356.30		75.11	1,727,410.96

[注]其中1年以内473,927.10元，2-3年2,557,429.20元。

（二）调整2024年度合并财务报表应付职工薪酬明细披露

1.更正前，2024年度应付职工薪酬设定提存计划情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,872,117.12	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,035,761.69	1,040,099.46	41,864.34
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

2.更正后，2024年度应付职工薪酬设定提存计划情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,871,848.88	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,036,029.93	1,040,099.46	41,864.34

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

(三) 调整关联交易情况披露

1.调整2024年度采购商品/接受劳务情况表披露

(1)更正前，2024年度采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	物料管理费等	市场价	8,270,581.04	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			11,614,329.05	19,627,415.89

(2)更正后，2024年度采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁波双慎投资有限公司	原材料等	市场价	884,534.58	4,107,161.88
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	99,871.74	2,953,269.17
温州铭谷汽车零部件有限公司	加工费	市场价	-	10,033,431.00
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	2,302,440.27	1,482,767.72
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	941,436.00	1,050,786.12
合　计			4,228,282.59	19,627,415.89

2.调整各年度关联担保情况披露

(1)2022年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/11/3
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/6/30	2023/12/30

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	2,686,000.00	2021/12/3	2023/12/3
成都双胜汽车零部件有限公司	26,010,000.00	2022/7/28	2023/1/21

(2)2023年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400万元	2021/4/12	2031/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400万元	2021/4/12	2032/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2032年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

(3)2024年度

1)更正前关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400万元	2021/4/12	2031/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2031年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

2)更正后关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄胜全	8,400 万元	2021/4/12	2032/4/12

在附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)中的说明：

黄胜全于2021年4月12日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为07600BY22BGBBG3的最高额保证合同，为公司在2021年4月12日至2032年4月12日的期间内，在8,400万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至2024年12月31日，该项担保已提前解除。

3.调整2024年度关键管理人员薪酬披露情况

1)更正前，2024年度关键管理人员薪酬披露情况

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	13
在本公司领取报酬人数	12	13
报酬总额(元)	6,507,150.78	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,322,381.37	202,572.62

2)更正后，2024年度关键管理人员薪酬披露情况

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	13	13
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(元)	7,239,703.71	4,421,795.39
股份支付总额(元)	2,361,751.54	202,572.62

4.调整2024年度应收关联方等未结算项目情况

1)更正前，2024年度应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	-	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

2)更正后，2024年度应收关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	77,326,240.48	3,866,312.02	242,207,207.00	12,110,360.35

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

(四) 调整2023年度现金流量表补充资料披露

(1)更正前，2023年度现金流量表补充资料情况

项　目	本期数	上年数
投资损失(收益以“－”号填列)	333,603.94	-163,639.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,101,150,825.96	-386,111,378.62

(2)更正后，2023年度现金流量表补充资料情况

项　目	本期数	上年数
投资损失(收益以“－”号填列)	1,890.73	-163,639.56
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,100,819,112.75	-386,111,378.62

(五) 调整2023年度、2024年度税项披露

(1)更正前，不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2024 年度	2023 年度
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%	25%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	20%	20%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	20%	20%

1)2023年度企业所得税税收优惠披露

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都钏呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、长兴乔路铭科技有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、

济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司2023年度享受上述所得税优惠政策。”

2)2024年度企业所得税税收优惠披露

西部大开发税收优惠相关披露：“本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。”

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、宁波乔路铭科技有限公司2024年度享受上述所得税优惠政策。”

(2)更正后，不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2024 年度	2023 年度
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%	20%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	15%	20%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	25%	20%

1)2023年度企业所得税税收优惠披露

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司、湘潭品胜汽车零部件有限公司、成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、太仓乔路铭科技有限公司、合肥乔路铭汽车零部件有限公司、郑州乔路铭汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、抚州乔路铭汽车部件有限公司、河南乔路铭汽车零部件有限公司2023年度享受上述所得税优惠政策。”

2)2024年度企业所得税税收优惠披露

西部大开发税收优惠相关披露：“本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。”

小微企业税收优惠相关披露：“本公司之子公司成都铡呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、

宁波乔路铭科技有限公司2024年度享受上述所得税优惠政策。"

三、对财务状况和经营成果的影响

(一)上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

1、合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,378,422,710.35	-3,511,058.29	3,374,911,652.06
营业总成本	2,861,638,484.69	-3,511,058.29	2,858,127,426.40
营业成本	2,642,147,316.86	-3,511,058.29	2,638,636,258.57

(二)上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累计影响

1、母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,354,374,242.87	-3,511,058.29	3,350,863,184.58
营业成本	2,717,768,863.74	-3,511,058.29	2,714,257,805.45

乔路铭科技股份有限公司

2025年6月22日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会鉴[2025]9689号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 03 月 25 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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-515

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会验[2025]9689号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

4-1-516

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 谢贤庆

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1972年11月26日

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

Working unit

身份证号码 330621197211262012

Identity card No.



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

3301041008137S

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： 330000141921

No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2003 年 7 月 21 日

Date of Issuance /y /m /d

年 月 日

/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 潘辰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993年8月1日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 340822199308010215



浙江省注册会计师协会

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： 330000140528
No. of Certificate

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

发证日期： 2022 年 3 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 Full name 曹吉诚

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990年10月22日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 339005199010220011X



浙江

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
33010410087378

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： 330000144939
No. of Certificate

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

发证日期： 2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

乔路铭科技股份有限公司

审 计 报 告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙25B1HX8NEF

目　　录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
（一）合并资产负债表	7-8
（二）合并利润表	9
（三）合并现金流量表	10
（四）合并所有者权益变动表	11-12
（五）母公司资产负债表	13-14
（六）母公司利润表	15
（七）母公司现金流量表	16
（八）母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-151

审 计 报 告

中汇会审[2025]10689号

乔路铭科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乔路铭科技股份有限公司(以下简称乔路铭公司)财务报表，包括2025年6月30日、2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年1-6月、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，公允反映了乔路铭公司2025年6月30日、2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年1-6月、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，我们独立于乔路铭公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2025年1-6月、2024年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报

告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
(一)收入确认	
如财务报表附注“主要会计政策和会计估计——收入”以及财务报表附注“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本”所述，公司主要产品包括汽车内饰件、汽车外饰件及配套模具，公司2025年1-6月、2024年度营业收入分别为142,498.89万元、337,491.17万元。 由于收入是公司的关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	(1)了解和评价公司销售与收款相关的内部控制制度，执行穿行测试评价其执行的有效性； (2)检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； (3)执行分析性复核程序，结合同行业可比公司和公司实际情况，判断销售收入和毛利率变动的合理性，分析是否存在异常情况； (4)检查与收入确认有关的支持性文件，对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、客户结算单、验收单等，评价收入确认时点是否符合公司的会计政策； (5)对重大客户实施函证程序，并对主要客户回款及期后回款进行测试； (6)对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试，以评估销售收入是否确认在恰当的会计期间。
(二)应收账款坏账准备	
如财务报表附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”以及财务报表附注“合并财务报表项目注释——应收账款”所述，公司2025年6月末、2024年末应收账款账面余额	(1)了解和评价公司信用政策及应收账款管理相关内部控制制度设计合理性，并对运行有效性进行测试； (2)分析公司应收账款坏账准备会计估计的

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
分别为61,211.51万元、90,106.15万元，应收账款坏账准备账面余额分别为3,840.76万元、5,361.64万元。由于应收账款坏账准备计提涉及管理层的估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。	合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； (3)分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，对应收账款计提比例的合理性进行评估；比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分； (4)分析公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对以摊余成本计量的应收账款的预期信用损失进行估计的合理性； (5)检查应收账款的期后回款情况，评价计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

乔路铭公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估乔路铭公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乔路铭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

乔路铭公司治理层(以下简称治理层)负责监督乔路铭公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乔路铭公司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乔路铭公司不能持续经营。

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

(六)就乔路铭公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

（本页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 9 月 26 日

合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	463,408,490.44	271,700,008.08
交易性金融资产	五(二)	2	945,208,140.06	552,823,338.34
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	20,888,049.80	20,599,924.76
应收账款	五(四)	5	573,707,471.81	847,445,144.99
应收款项融资	五(五)	6	146,811,580.74	486,950,912.43
预付款项	五(六)	7	6,624,275.20	4,181,379.09
其他应收款	五(七)	8	17,356,847.70	15,026,860.99
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(八)	11	100,125,874.84	128,301,249.69
其中：数据资源		12	-	-
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产	五(九)	15	1,756,285.71	4,224,951.25
其他流动资产	五(十)	16	24,551,735.91	32,269,716.78
流动资产合计		17	2,300,438,752.21	2,363,523,486.40
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款	五(十一)	20	76,731.60	202,569.94
长期股权投资		21	-	-
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产	五(十二)	25	700,377,138.87	616,229,550.15
在建工程	五(十三)	26	32,234,754.35	57,202,188.69
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产	五(十四)	29	96,982,771.18	95,929,359.54
无形资产	五(十五)	30	111,530,348.33	78,496,556.74
其中：数据资源		31	-	-
开发支出	五(十六)	32	-	-
其中：数据资源		33	-	-
商誉		34	-	-
长期待摊费用	五(十七)	35	8,002,309.62	17,392,487.24
递延所得税资产	五(十八)	36	498,796.90	1,407,075.34
其他非流动资产	五(十九)	37	66,071,565.61	34,328,531.66
非流动资产合计		38	1,015,774,416.46	901,188,319.30
资产总计		39	3,316,213,168.67	3,264,711,805.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：开路科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(二十)	40	-	20,000,000.00
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	五(二十一)	43	752,011,752.95	724,274,637.73
应付账款	五(二十二)	44	702,957,375.99	868,009,591.83
预收款项		45	-	-
合同负债	五(二十三)	46	3,368,979.08	12,712,107.58
应付职工薪酬	五(二十四)	47	45,561,462.58	52,615,561.93
应交税费	五(二十五)	48	56,111,205.97	47,318,667.51
其他应付款	五(二十六)	49	321,619.43	2,480,136.27
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	53	33,414,765.75	38,926,176.57
其他流动负债	五(二十八)	54	120,778,769.84	88,934,468.18
流动负债合计		55	1,714,525,931.59	1,855,271,347.60
非流动负债：				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债	五(二十九)	60	58,107,037.99	63,212,903.62
长期应付款	五(三十)	61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益	五(三十一)	64	42,333,868.59	45,816,763.64
递延所得税负债	五(十八)	65	31,526,326.11	36,875,789.44
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	131,967,232.69	145,905,456.70
负债合计		68	1,846,493,164.28	2,001,176,804.30
所有者权益：				
股本	五(三十二)	69	366,310,400.00	366,310,400.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积	五(三十三)	73	23,583,892.13	23,465,419.87
减：库存股		74	-	-
其他综合收益	五(三十四)	75	-	-
专项储备	五(三十五)	76	18,773,531.25	14,061,790.60
盈余公积	五(三十六)	77	86,609,120.89	86,609,120.89
未分配利润	五(三十七)	78	974,443,060.12	773,088,270.04
归属于母公司所有者权益合计		79	1,469,720,004.39	1,263,535,001.40
少数股东权益		80	-	-
所有者权益合计		81	1,469,720,004.39	1,263,535,001.40
负债和所有者权益总计		82	3,316,213,168.67	3,264,711,805.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：乔治诺科技股份有限公司　　会合02表　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年1-6月	2024年度
一、营业收入	五(三十八)	1	1,424,988,889.08	3,374,911,652.06
二、营业总成本		2	1,198,380,772.12	2,858,127,426.40
其中：营业成本	五(三十八)	3	1,091,691,371.94	2,638,636,258.57
税金及附加	五(三十九)	4	8,968,408.84	19,074,891.21
销售费用	五(四十)	5	5,897,563.11	12,249,493.82
管理费用	五(四十一)	6	45,480,458.23	88,702,703.55
研发费用	五(四十二)	7	45,813,051.45	94,280,910.57
财务费用	五(四十三)	8	529,918.55	5,183,168.68
其中：利息费用		9	2,085,359.01	7,653,600.44
利息收入		10	1,857,086.40	3,265,108.30
加：其他收益	五(四十四)	11	12,568,190.46	27,423,015.86
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	12	1,782,692.90	355,327.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	16	3,148,140.06	888,056.79
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	17	30,383,316.71	-14,162,956.53
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	18	-30,110,674.70	-49,576,882.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	19	-2,749,639.51	-3,335,618.81
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	241,630,142.88	478,375,168.08
加：营业外收入	五(五十)	21	326,300.32	649,604.37
减：营业外支出	五(五十一)	22	982,876.06	384,000.81
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	240,973,567.14	478,640,771.64
减：所得税费用	五(五十二)	24	39,618,777.06	61,921,870.07
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	201,354,790.08	416,718,901.57
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	201,354,790.08	416,718,901.57
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	201,354,790.08	416,718,901.57
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动	五(五十三)	40	17,417,047.00	-15,168,412.48
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备	五(五十三)	43	-17,417,047.00	15,168,412.48
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	201,354,790.08	416,718,901.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	201,354,790.08	416,718,901.57
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.55	1.14
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.55	1.14

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：乔治铁科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年1-6月	2024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		1	2,343,345,104.83	3,268,768,978.20
收到的税费返还		2	10,354,199.43	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十四)1(1)	3	8,962,599.65	51,968,197.71
经营活动现金流入小计		4	2,362,661,903.91	3,320,737,175.91
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,193,636,964.89	2,134,279,859.12
支付给职工以及为职工支付的现金		6	211,932,307.75	418,945,247.61
支付的各项税费		7	118,744,782.97	228,300,297.58
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)1(2)	8	57,654,422.09	119,399,299.40
经营活动现金流出小计		9	1,581,968,477.70	2,900,924,703.71
经营活动产生的现金流量净额		10	780,693,426.21	419,812,472.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	五(五十四)2(2)	11	1,273,823,338.34	428,650,000.00
取得投资收益收到的现金		12	1,782,692.90	355,327.95
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	2,693,850.33	7,381,099.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十四)2(1)	15	7,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	1,285,299,881.57	436,386,427.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	227,226,551.25	109,388,412.40
投资支付的现金	五(五十四)2(4)	18	1,663,060,000.00	981,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十四)2(3)	20	1,500,000.00	7,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	1,891,786,551.25	1,097,388,412.40
投资活动产生的现金流量净额		22	-606,486,669.68	-661,001,984.84
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	-	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)3(1)	26	-	205,513,221.34
筹资活动现金流入小计		27	-	245,513,221.34
偿还债务支付的现金		28	-	58,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	-	1,269,731.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)3(2)	31	41,518,223.92	114,273,469.59
筹资活动现金流出小计		32	41,518,223.92	173,543,200.87
筹资活动产生的现金流量净额		33	-41,518,223.92	71,970,020.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	132,688,532.61	-169,219,492.17
加：期初现金及现金等价物余额		36	53,722,077.01	222,941,569.18
六、期末现金及现金等价物余额		37	186,410,609.62	53,722,077.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2025年1-6月

会合04表-1

编制单位：[illegible]　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	366,310,400.00	-	-	-	23,465,419.87	-	-	14,061,790.60	86,609,120.89	773,088,270.04	-	1,263,535,001.40
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	366,310,400.00	-	-	-	23,465,419.87	-	-	14,061,790.60	86,609,120.89	773,088,270.04	-	1,263,535,001.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	118,472.26	-	-	4,711,740.65	-	201,354,790.08	-	206,185,002.99
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201,354,790.08	-	201,354,790.08
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	118,472.26	-	-	-	-	-	-	118,472.26
1、股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	118,472.26	-	-	-	-	-	-	118,472.26
4、其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	4,711,740.65	-	-	-	4,711,740.65
1、本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	7,038,737.22	-	-	-	7,038,737.22
2、本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,326,996.57	-	-	-	2,326,996.57
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	366,310,400.00	-	-	-	23,583,892.13	-	-	18,773,531.25	86,609,120.89	974,443,060.12	-	1,469,720,004.39

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-532

合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会合04表-2

编制单位：[illegible]科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	114,472,000.00	-	-	-	272,701,686.16	-	-	7,229,644.12	49,252,665.10	393,725,824.26	-	837,381,819.64
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	114,472,000.00	-	-	-	272,701,686.16	-	-	7,229,644.12	49,252,665.10	393,725,824.26	-	837,381,819.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	251,838,400.00	-	-	-	-249,236,266.29	-	-	6,832,146.48	37,356,455.79	379,362,445.78	-	426,153,181.76
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	416,718,901.57	-	416,718,901.57
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	-	2,602,133.71
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	-	2,602,133.71
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	37,356,455.79	-37,356,455.79	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	37,356,455.79	-37,356,455.79	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	6,832,146.48	-	-	-	6,832,146.48
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	10,432,764.88	-	-	-	10,432,764.88
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	3,600,618.40	-	-	-	3,600,618.40
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	366,310,400.00	-	-	-	23,465,419.87	-	-	14,061,790.60	86,609,120.89	773,088,270.04	-	1,263,535,001.40

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位：乔路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	455,371,995.48	266,609,282.77
交易性金融资产		2	945,208,140.06	552,823,338.34
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	20,000,000.00	20,599,924.76
应收账款	十七(一)	5	570,984,719.59	844,388,172.77
应收款项融资		6	146,192,038.54	486,642,834.51
预付款项		7	11,675,498.84	1,573,469.57
其他应收款	十七(二)	8	100,988,896.89	97,355,798.95
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	91,971,461.87	106,499,415.69
其中：数据资源		12	-	-
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	1,756,285.71	4,224,951.25
其他流动资产		16	17,581,496.14	24,711,717.43
流动资产合计		17	2,361,730,533.12	2,405,428,906.04
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	76,731.60	202,569.94
长期股权投资	十七(三)	21	125,891,033.81	88,788,281.13
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产		25	520,464,299.35	449,968,012.07
在建工程		26	22,313,768.71	56,242,369.96
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产		29	20,650,495.74	26,677,691.72
无形资产		30	56,732,792.39	57,949,525.38
其中：数据资源		31	-	-
开发支出		32	-	-
其中：数据资源		33	-	-
商誉		34	-	-
长期待摊费用		35	2,583,147.22	9,038,655.79
递延所得税资产		36	-	-
其他非流动资产		37	50,610,894.36	33,314,433.66
非流动资产合计		38	799,323,163.18	722,181,539.65
资产总计		39	3,161,053,696.30	3,127,610,445.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：东路铭科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款		40	-	-
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据		43	829,519,607.69	808,139,833.80
应付账款		44	688,557,201.24	855,916,779.09
预收款项		45	-	-
合同负债		46	3,368,979.08	12,712,107.58
应付职工薪酬		47	23,234,551.76	26,539,508.13
应交税费		48	43,146,683.73	32,293,502.57
其他应付款		49	423,039.29	1,297,426.68
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债		53	1,941,350.27	13,064,961.25
其他流动负债		54	47,725,952.10	45,069,272.11
流动负债合计		55	1,637,917,365.16	1,795,033,391.21
非流动负债：				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债		60	18,404,012.10	21,064,034.88
长期应付款		61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益		64	36,772,416.37	40,159,021.03
递延所得税负债		65	24,043,132.99	27,938,595.48
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	79,219,561.46	89,161,651.39
负债合计		68	1,717,136,926.62	1,884,195,042.60
所有者权益：				
股本		69	366,310,400.00	366,310,400.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积		73	34,042,768.21	33,924,295.95
减：库存股		74	-	-
其他综合收益		75	-	-
专项储备		76	6,473,216.85	4,861,519.38
盈余公积		77	86,609,120.89	86,609,120.89
未分配利润		78	950,481,263.73	751,710,066.87
所有者权益合计		79	1,443,916,769.68	1,243,415,403.09
负债和所有者权益总计		80	3,161,053,696.30	3,127,610,445.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：乔路锐科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年1-6月	2024年度
一、营业收入	十七(四)	1	1,409,523,575.52	3,350,863,184.58
减：营业成本	十七(四)	2	1,101,640,994.95	2,714,257,805.45
税金及附加		3	6,989,702.72	14,554,968.49
销售费用		4	5,877,758.54	11,875,182.71
管理费用		5	24,672,597.48	41,393,209.89
研发费用		6	51,561,051.45	105,990,295.57
财务费用		7	-918,014.47	1,008,955.13
其中：利息费用		8	591,855.90	3,577,093.27
利息收入		9	1,854,733.57	3,255,511.88
加：其他收益		10	11,227,624.00	20,314,926.94
投资收益(损失以“-”号填列)	十七(五)	11	1,782,692.90	14,379,751.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	3,148,140.06	888,056.79
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	31,907,860.81	-12,641,318.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-31,261,746.58	-60,123,651.37
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-1,867,266.76	-3,549,013.69
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	234,636,789.28	421,051,518.98
加：营业外收入		20	295,385.66	471,985.04
减：营业外支出		21	965,673.64	232,246.24
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	233,966,501.30	421,291,257.78
减：所得税费用		23	35,195,304.44	47,726,699.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	198,771,196.86	373,564,557.87
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	198,771,196.86	373,564,557.87
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	17,417,047.00	-15,168,412.48
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-17,417,047.00	15,168,412.48
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	198,771,196.86	373,564,557.87
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：乔治白科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年1-6月	2024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		1	2,267,115,595.63	3,122,801,899.37
收到的税费返还		2	9,779,585.89	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	7,051,962.95	40,428,313.87
经营活动现金流入小计		4	2,283,947,144.47	3,163,230,213.24
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,324,840,241.77	2,379,142,041.44
支付给职工以及为职工支付的现金		6	83,052,409.00	150,472,587.54
支付的各项税费		7	86,121,158.16	176,449,798.84
支付其他与经营活动有关的现金		8	39,650,616.82	101,204,110.11
经营活动现金流出小计		9	1,533,664,425.75	2,807,268,537.93
经营活动产生的现金流量净额		10	750,282,718.72	355,961,675.31
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	1,273,823,338.34	431,515,984.15
取得投资收益收到的现金		12	1,782,692.90	20,355,327.95
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	2,007,600.00	5,214,201.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	7,000,000.00	38,581,203.76
投资活动现金流入小计		16	1,284,613,631.24	495,666,716.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	173,831,904.06	78,926,260.42
投资支付的现金		18	1,701,309,900.00	995,370,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	7,325,632.00	31,501,000.00
投资活动现金流出小计		21	1,882,467,436.06	1,105,797,360.42
投资活动产生的现金流量净额		22	-597,853,804.82	-610,130,643.56
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	203,682.70	185,565,721.34
筹资活动现金流入小计		26	203,682.70	225,565,721.34
偿还债务支付的现金		27	-	58,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	-	1,269,731.28
支付其他与筹资活动有关的现金		29	21,389,833.64	80,972,479.16
筹资活动现金流出小计		30	21,389,833.64	140,242,210.44
筹资活动产生的现金流量净额		31	-21,186,150.94	85,323,510.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	131,242,762.96	-168,845,457.35
加：期初现金及现金等价物余额		34	48,631,351.70	217,476,809.05
六、期末现金及现金等价物余额		35	179,874,114.66	48,631,351.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

会企04表-1

编制单位：乔路锂科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	366,310,400.00	-	-	-	33,924,295.95	-	-	4,861,519.38	86,609,120.89	751,710,066.87	1,243,415,403.09
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	366,310,400.00	-	-	-	33,924,295.95	-	-	4,861,519.38	86,609,120.89	751,710,066.87	1,243,415,403.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	118,472.26	-	-	1,611,697.47	-	198,771,196.86	200,501,366.59
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	198,771,196.86	198,771,196.86
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	118,472.26	-	-	-	-	-	118,472.26
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	118,472.26	-	-	-	-	-	118,472.26
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	1,611,697.47	-	-	1,611,697.47
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	2,982,187.12	-	-	2,982,187.12
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	1,370,489.65	-	-	1,370,489.65
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	366,310,400.00	-	-	-	34,042,768.21	-	-	6,473,216.85	86,609,120.89	950,481,263.73	1,443,916,769.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-538

母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表-2

编制单位：[redacted]科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	114,472,000.00	-	-	-	283,160,562.24	-	-	2,521,889.21	49,252,665.10	415,501,964.79	864,909,081.34
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	114,472,000.00	-	-	-	283,160,562.24	-	-	2,521,889.21	49,252,665.10	415,501,964.79	864,909,081.34
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	6	251,838,400.00	-	-	-	-249,236,266.29	-	-	2,339,630.17	37,356,455.79	336,208,102.08	378,506,321.75
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	373,564,557.87	373,564,557.87
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	2,602,133.71
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	2,602,133.71	-	-	-	-	-	2,602,133.71
4. 其他	12	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	37,356,455.79	-37,356,455.79	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	37,356,455.79	-37,356,455.79	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	251,838,400.00	-	-	-	-251,838,400.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	2,339,630.17	-	-	2,339,630.17
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	5,150,044.03	-	-	5,150,044.03
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,810,413.86	-	-	2,810,413.86
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	366,310,400.00	-	-	-	33,924,295.95	-	-	4,861,519.38	86,609,120.89	751,710,066.87	1,243,415,403.09

法定代表人：[redacted]　　主管会计工作负责人：[redacted]　　会计机构负责人：[redacted]

4-1-539

乔路铭科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年至 2025 年 1-6 月

一、公司基本情况

乔路铭科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2022年6月23日经温州市市场监督管理局核准，在乔路铭科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91330381MA2CP3399A的营业执照。公司注册地：浙江省温州市瑞安市国际汽摩配产业基地。法定代表人：黄胜全。

截至2025年6月30日止，公司注册资本为人民币36,631.04万元，总股本为36,631.04万股，每股面值人民币1元，股权结构如下：

股东名称	股本(万元)	股权比例(%)
黄胜全	24,590.93	67.13
侨路铭(宁波)投资有限公司	7,680.00	20.96
烟台山高弘金股权投资合伙企业(有限合伙)	1,866.67	5.10
瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)	1,600.00	4.37
瑞安市工业发展有限公司	893.44	2.44
合　计	36,631.04	100.00

本公司属汽车制造行业。主要经营活动为：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；汽车零配件零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子元器件制造；电子元器件批发；电子产品销售；家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；模具销售；模具制造；摩托车及零部件研发；摩托车零配件制造；摩托车及零配件零售；仪器仪表修理；通用设备修理；机动车修理和维护；金属表面处理及热处理加工；塑胶表面处理；有色金属压延加工；喷涂加工；货物进出口；技术进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2025年9月26日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，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(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账计提、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
账龄超过 1 年的大额应付账款	单项应付账款账龄超过 1 年的部分大于 1000 万元的项目
账龄超过 1 年的大额其他应付款	单项其他应付款账龄超过 1 年的部分大于 500 万元的项目
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	除收到其他与投资活动、支付其他与投资活动以外，金额大于 1,500 万元的投资活动现金流量项目

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，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》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

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

2．合并报表的编制方法

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

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

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

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

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况

下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

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

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)当期平均汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

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

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

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

(2)金融资产的分类和后续计量

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

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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



括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

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

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4)权益工具

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

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分

之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于

整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

6．金融资产和金融负债的抵销

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

（十二）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十三）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业
信用证组合	承兑人为信用风险较低的银行

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十四）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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



（十五）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十六）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
无风险组合	期满可以全部收回的土地保证金
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十七) 存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

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

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变

现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

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

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

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

(十八) 合同资产

1．合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2．合同资产的减值

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2)按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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

(3)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

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

(十九)持有待售的非流动资产或处置组

1．划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2．持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰

低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3．划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4．终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

（二十）债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

（二十一）其他债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

（二十二）长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

（二十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行

权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确

凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综



合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（二十四）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
生产辅助设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十五)在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工

程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已完工，达到可使用状态，并经资产管理人员验收后转固
机器设备	设备已安装完毕，并经过资产管理人员和使用人员验收后转固
生产辅助设备	设备已安装完毕，并经过资产管理人员和使用人员验收后转固

4.公司将在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十六) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十七) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
专利权	预计受益期限	3
软　件	预计受益期限	3
排污权	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开

发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（三十）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（三十一）职工薪酬

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

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

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

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

(1)设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

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

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

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

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

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

(三十三) 股份支付

1．股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技

术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值

为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(三十四) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十五) 收入

1．收入的总确认原则

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

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

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

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

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

2．本公司收入的具体确认原则

(1)汽车零部件业务

公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据客户出具的结算单确认收入。

(2)模具开发业务

公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

(三十六) 合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相

关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2．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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

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

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

(2)租赁负债

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

租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

(4)租赁变更

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

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

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

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——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。

(四十) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

1.债权人

(1)以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3)采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2.债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(四十一)重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受

影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，

需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

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

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（四十二）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	-
财政部于 2024 年 3 月发布《企业会计准则应用指南汇编 2024》（以下简称“新版应用指南”），规定计提的保证类质保费用应计入“主营业务成本/其他业务成本”，不再计入“销售费用”，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行相关规定。	-

2．会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
乔路铭科技股份有限公司	15%
西安乔路铭科技有限公司	15%
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	15%
湘潭品胜汽车零部件有限公司	25%
长兴乔路铭科技有限公司	25%
河南乔路铭汽车零部件有限公司	25%
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠及批文

1．企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195 号)有关规定，2024 年 12 月 6 日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发《高新技术企业证书》(证书编号：GR202433000516)，认定本公司为高新技术企业，有效期为 2024 年到 2026 年。报告期内本公司按 15%计缴企业所得税。

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)、《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)和《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。报告期内本公司之子公司西安乔路铭科技有限公司、宝鸡宝胜汽车零部件有限公司享受西部大开发所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号)规定：对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。报告期内本公司之子公司成都钏呈塑汽车零部件有限公司、常州乔路铭汽车部件有限公司、宁波致胜汽车零部件有限公司、济南乔路铭汽车零部件有限公司、合肥乔路铭新材料科技有限公司、东莞市乔路铭汽车配件有限公司、安徽乔路铭科技有限公司、宁波乔路铭科技有限公司、芜湖乔路铭汽车部件有限公司、宁波吉鑫汽车零部件有限公司、贵阳乔路铭科技有限公司、晋中乔路铭汽车零部件有限公司享受上述所得税优惠政策。

2．增值税

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，本公司作为先进制造业企业自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
银行存款	222,065,516.46	81,559,085.20
其他货币资金	241,342,973.98	190,140,922.88
合　计	463,408,490.44	271,700,008.08
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 交易性金融资产

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	945,208,140.06	552,823,338.34
其中：理财产品	945,208,140.06	552,823,338.34

2．报告期各期末银行理财产品明细

(1)2025 年 6 月 30 日

产品名称	产品类型	购买本金	到期日
宁银理财宁欣天天鎏金现金管理类理财产品 4 号-B 份额	开放式	360,000,000.00	不适用
华夏理财固定收益纯债最短持有 14 天理财产品 J 款	开放式	150,000,000.00	不适用
浦银理财周周鑫最短持有期 31 号 A(最短持有 7 天)	开放式	140,000,000.00	不适用
宁银理财宁欣日日薪固定收益类日开理财 52 号(最短持有 28 天)-E	开放式	70,000,000.00	不适用
浦银理财天添鑫中短债 77 号 B	开放式	50,000,000.00	不适用
招银理财招赢日日金 46 号现金管理类理财计划	开放式	50,000,000.00	不适用
招银理财招睿添利 14 天持有期 1 号	开放式	40,000,000.00	不适用
信银理财安盈象固收稳健一个月持有期 13 号	开放式	30,000,000.00	不适用
交银理财稳享固收精选 14 天持有期（招享）	开放式	20,060,000.00	不适用

产品名称	产品类型	购买本金	到期日
信银固盈象固收稳健两个月持有期 1 号(招享)	开放式	20,000,000.00	不适用
浦银理财天添鑫中短债 28 号 A	开放式	12,000,000.00	不适用
合　计		942,060,000.00	

(2)2024 年 12 月 31 日

产品名称	产品类型	购买本金	到期日
宁欣日日薪固定收益类日开理财 24 号(最短持有 7 天)-E	开放式	140,000,000.00	不适用
宁欣日日薪固定收益类日开理财 26 号(最短持有 28 天,一天赎回上限 1 亿)-E	开放式	90,000,000.00	不适用
宁欣日日薪固定收益类日开理财 20 号(最短持有 14 天)-E	开放式	60,000,000.00	不适用
天天成长 3 号 103 期现金管理类理财产品 D	开放式	50,000,000.00	不适用
宁欣日日薪固定收益类日开理财 23 号-E(一天赎回上限 3000W)	开放式	48,950,000.00	不适用
宁欣天天鎏金现金管理类理财产品 4 号-B 份额	开放式	37,000,000.00	不适用
宁欣固定收益类日开理财 7 号(一天赎回上限 4000W)	开放式	30,180,000.00	不适用
聚益生金 98045 号理财计划	封闭式	30,000,000.00	2025/02/10
幸福 99 添益(安享优选)7 天持有期理财 G 款	开放式	28,000,000.00	不适用
双周鑫稳利 18 号 A(最短持有 14 天)	开放式	20,000,000.00	不适用
双周鑫最短持有期 20 号 A(最短持有 14 天)	开放式	13,220,000.00	不适用
双周鑫最短持有期 47 号 A(最短持有 14 天)	开放式	5,000,000.00	不适用
合　计		552,350,000.00	

(三) 应收票据

1．明细情况

种　类	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	888,049.80	599,924.76
信用证	20,000,000.00	20,000,000.00
合　计	20,888,049.80	20,599,924.76

2．报告期各期末公司已质押的应收票据

项　目	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	-	487,000.00

项　目	2025.6.30	2024.12.31
信用证	20,000,000.00	20,000,000.00
合　计	20,000,000.00	20,487,000.00

3．报告期各期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（四）应收账款

1．按账龄披露账面余额

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1年以内	603,517,533.78	892,869,959.64
1-2年	406,295.96	592.68
2-3年	296.72	8,190,979.22
3年以上	8,190,979.22	-
合　计	612,115,105.68	901,061,531.54

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	2025.6.30				
	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	8,094,776.63	1.32	8,094,776.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	604,020,329.05	98.68	30,312,857.24	5.02	573,707,471.81
合　计	612,115,105.68	100.00	38,407,633.87	6.27	573,707,471.81

续上表：

种　类	2024.12.31				
	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	8,968,409.65	1.00	8,968,409.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	892,093,121.89	99.00	44,647,976.90	5.00	847,445,144.99
合　计	901,061,531.54	100.00	53,616,386.55	5.95	847,445,144.99

(1)报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

2025 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,094,776.63	8,094,776.63	100.00	

2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
其他零星	873,633.02	873,633.02	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,968,409.65	8,968,409.65	100.00	

(2)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

2025 年 6 月 30 日

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	603,517,533.78	30,175,876.69	5.00
1-2 年	406,295.96	40,629.60	10.00
2-3 年	296.72	148.36	50.00
3 年以上	96,202.59	96,202.59	100.00
小　计	604,020,329.05	30,312,857.24	5.02

2024 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	891,996,326.62	44,599,816.33	5.00
1-2 年	592.68	59.27	10.00
2-3 年	96,202.59	48,101.30	50.00
小　计	892,093,121.89	44,647,976.90	5.00

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,968,409.65	-	-	873,633.02	-	8,094,776.63
按组合计提坏账准备	44,647,976.90	-14,335,119.66	-	-	-	30,312,857.24
小　计	53,616,386.55	-14,335,119.66	-	873,633.02	-	38,407,633.87

2024 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	873,633.02	-	-	-	8,968,409.65
按组合计提坏账准备	48,415,464.17	-3,751,667.27	-	15,820.00	-	44,647,976.90
小　计	56,510,240.80	-2,878,034.25	-	15,820.00	-	53,616,386.55

4．报告期各期按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

2025 年 6 月 30 日

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
比亚迪汽车有限公司	82,283,241.17	-	82,283,241.17	13.44	4,114,162.06
郑州比亚迪汽车有限公司	73,482,867.08	-	73,482,867.08	12.00	3,674,143.35
合肥比亚迪汽车有限公司	53,929,437.42	-	53,929,437.42	8.81	2,696,471.87
贵州吉利汽车制造有限公司	39,037,361.43	-	39,037,361.43	6.38	1,951,868.07
抚州比亚迪实业有限公司	36,438,127.48	-	36,438,127.48	5.95	1,821,906.37
小　计	285,171,034.58	-	285,171,034.58	46.58	14,258,551.72

2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
比亚迪汽车有限公司	200,751,992.79	-	200,751,992.79	22.28	10,037,599.64
合肥比亚迪汽车有限公司	125,941,291.39	-	125,941,291.39	13.98	6,297,064.57
郑州比亚迪汽车有限公司	103,872,863.63	-	103,872,863.63	11.53	5,193,643.18

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
济南比亚迪汽车有限公司	94,204,079.67	-	94,204,079.67	10.45	4,710,203.98
长沙市比亚迪汽车有限公司	82,736,869.63	-	82,736,869.63	9.18	4,136,843.48
小　计	607,507,097.11	-	607,507,097.11	67.42	30,375,354.85

（五）应收款项融资

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	12,750,616.98	21,966,055.64
应收账款债权凭证[注]	134,060,963.76	464,984,856.79
合　计	146,811,580.74	486,950,912.43

[注]应收账款债权凭证均系收取客户开具的迪链债权凭证，该类应收账款债权凭证公司主要用于向其他供应商背书转让或向银行等金融机构贴现。

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	153,867,420.94	100.00	7,055,840.20	4.59	146,811,580.74
合　计	153,867,420.94	100.00	7,055,840.20	4.59	146,811,580.74

续上表：

种　类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	511,423,799.63	100.00	24,472,887.20	4.79	486,950,912.43
合　计	511,423,799.63	100.00	24,472,887.20	4.79	486,950,912.43

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

2025 年 6 月 30 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	12,750,616.98	-	-
应收账款债权凭证	141,116,803.96	7,055,840.20	5.00
小　计	153,867,420.94	7,055,840.20	4.59

2024 年 12 月 31 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	21,966,055.64	-	-
应收账款债权凭证	489,457,743.99	24,472,887.20	5.00
小　计	511,423,799.63	24,472,887.20	4.79

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,472,887.20	-17,417,047.00	-	-	-	7,055,840.20
小　计	24,472,887.20	-17,417,047.00	-	-	-	7,055,840.20

2024 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,304,474.72	15,168,412.48	-	-	-	24,472,887.20
小　计	9,304,474.72	15,168,412.48	-	-	-	24,472,887.20

4．报告期各期末公司已质押的应收款项融资

项　目	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	-	9,111,223.60

5．报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额	
	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	6,574,524.35	26,702,648.04
应收账款债权凭证	1,009,093.57	-
小　计	7,583,617.92	26,702,648.04

6．应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	21,966,055.64	-9,215,438.66	-	12,750,616.98
应收账款债权凭证	464,984,856.79	-348,340,940.03	17,417,047.00	134,060,963.76
合　计	486,950,912.43	-357,556,378.69	17,417,047.00	146,811,580.74

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	21,966,055.64	12,750,616.98	-	-
应收账款债权凭证	489,457,743.99	141,116,803.96	-7,055,840.20	7,055,840.20
合　计	511,423,799.63	153,867,420.94	-7,055,840.20	7,055,840.20

2024 年度

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	15,489,763.54	6,476,292.10	-	21,966,055.64
应收账款债权凭证	176,785,019.76	303,368,249.51	-15,168,412.48	464,984,856.79
合　计	192,274,783.30	309,844,541.61	-15,168,412.48	486,950,912.43

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	15,489,763.54	21,966,055.64	-	-
应收账款债权凭证	186,089,494.48	489,457,743.99	-24,472,887.20	24,472,887.20
合　计	201,579,258.02	511,423,799.63	-24,472,887.20	24,472,887.20

（六）预付款项

1．账龄分析

账　龄	2025.6.30		2024.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,624,275.20	100.00	4,172,099.09	99.78
1-2年	-	-	9,280.00	0.22
合　计	6,624,275.20	100.00	4,181,379.09	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

2025 年 6 月 30 日

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
宝鸡秦渭乘饰汽车饰件有限公司	1,500,000.00	22.64
宁波市神大闭门器制造有限公司	684,158.50	10.33
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	535,433.14	8.08
湖南创毅物流有限公司	351,482.40	5.31
湖南通用电力设备有限公司	345,645.71	5.22
小　计	3,416,719.75	51.58

2024 年 12 月 31 日

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
合肥市胜元威科技有限公司	894,976.29	21.40
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	870,000.00	20.81
天津满运软件科技有限公司	740,459.37	17.71
国网陕西省电力公司	427,343.74	10.22
国网浙江省电力有限公司瑞安市供电公司	229,504.46	5.49
小　计	3,162,283.86	75.63

3．报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（七）其他应收款

1．明细情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	22,902,348.84	5,545,501.14	17,356,847.70	19,196,740.43	4,169,879.44	15,026,860.99
合　计	22,902,348.84	5,545,501.14	17,356,847.70	19,196,740.43	4,169,879.44	15,026,860.99

2．其他应收款

(1)按性质分类披露账面余额

款项性质	2025.6.30	2024.12.31
押金保证金	22,341,268.26	11,517,382.37
备用金	135,305.00	165,100.00
借　款	-	7,000,000.00
其　他	425,775.58	514,258.06
小　计	22,902,348.84	19,196,740.43

(2)按账龄披露账面余额

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1年以内	16,196,419.15	12,512,017.74
1-2年	644,560.67	2,051,993.49
2-3年	1,756,289.82	1,563,300.00
3年以上	4,305,079.20	3,069,429.20
小　计	22,902,348.84	19,196,740.43

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,902,348.84	100.00	5,545,501.14	24.21	17,356,847.70
合　计	22,902,348.84	100.00	5,545,501.14	24.21	17,356,847.70

续上表：

种　类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,196,740.43	100.00	4,169,879.44	21.72	15,026,860.99
合　计	19,196,740.43	100.00	4,169,879.44	21.72	15,026,860.99

1)报告期各期末按组合计提坏账准备的其他应收款

2025 年 6 月 30 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	512,000.00	-	-
账龄组合	22,390,348.84	5,545,501.14	24.77
小　计	22,902,348.84	5,545,501.14	24.21

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,196,419.15	809,820.96	5.00
1-2 年	644,560.67	64,456.07	10.00
2-3 年	1,756,289.82	878,144.91	50.00
3 年以上	3,793,079.20	3,793,079.20	100.00
小　计	22,390,348.84	5,545,501.14	24.77

2024 年 12 月 31 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	512,000.00	-	-
账龄组合	18,684,740.43	4,169,879.44	22.32
小　计	19,196,740.43	4,169,879.44	21.72

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,512,017.74	625,600.90	5.00
1-2 年	2,051,993.49	205,199.34	10.00
2-3 年	1,563,300.00	781,650.00	50.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 年以上	2,557,429.20	2,557,429.20	100.00
小　计	18,684,740.43	4,169,879.44	22.32

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2025 年 1-6 月

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	4,169,879.44	-	-	4,169,879.44
期初数在本期				
--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	1,375,621.70	-	-	1,375,621.70
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	5,545,501.14	-	-	5,545,501.14

2024 年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	2,082,445.21	-	-	2,082,445.21
期初数在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
本期计提	2,087,434.23	-	-	2,087,434.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	4,169,879.44	-	-	4,169,879.44

(4)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,169,879.44	1,375,621.70	-	-	-	5,545,501.14
小　计	4,169,879.44	1,375,621.70	-	-	-	5,545,501.14

2024 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,082,445.21	2,087,434.23	-	-	-	4,169,879.44
小　计	2,082,445.21	2,087,434.23	-	-	-	4,169,879.44

(5)报告期各期按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

2025 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	2025.6.30	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备 2025.6.30
宁波前湾新区管理委员会	押金保证金	9,898,650.00	1 年以内	43.22	494,932.50
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	13.24	2,794,392.75
余姚领克汽车部件有限公司	押金保证金	1,659,854.96	1 年以内	7.25	82,992.75
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	3 年以上	4.37	1,000,000.00
浙江零跑科技股份有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	4.37	50,000.00

单位名称	款项的性质	2025.6.30	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备2025.6.30
小　计		16,589,861.26		72.45	4,422,318.00

[注]其中 2-3 年 473,927.10 元，3 年以上 2,557,429.20 元。

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
盐城市逸尔智能装备有限公司	借款	7,000,000.00	1 年以内	36.46	350,000.00
西安经济技术开发区有限责任公司	押金保证金	3,031,356.30	[注]	15.79	2,604,821.91
宣城经济技术开发区管理委员会财政局	押金保证金	2,250,000.00	1 年以内	11.72	112,500.00
宁波智诚汽车部件有限公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3 年	5.21	500,000.00
西安吉利汽车有限公司	押金保证金	862,155.00	1 年以内	4.49	43,107.75
小　计		14,143,511.30		73.67	3,610,429.66

[注]其中 1-2 年 473,927.10 元，3 年以上 2,557,429.20 元。

(八) 存货

1．明细情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,655,331.86	-	25,655,331.86	27,895,056.58	-	27,895,056.58
在产品	29,332,025.60	410,406.98	28,921,618.62	46,994,957.64	1,314,376.81	45,680,580.83
库存商品	41,516,887.11	7,566,078.80	33,950,808.31	53,068,180.12	10,088,416.75	42,979,763.37
发出商品	10,700,499.60	3,324,417.65	7,376,081.95	11,348,029.87	2,671,330.48	8,676,699.39
委托加工物资	547,156.22	-	547,156.22	469,857.50	-	469,857.50
合同履约成本	3,674,877.88	-	3,674,877.88	2,599,292.02	-	2,599,292.02
合　计	111,426,778.27	11,300,903.43	100,125,874.84	142,375,373.73	14,074,124.04	128,301,249.69

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

2025 年 1-6 月

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,314,376.81	410,406.98	-	1,314,376.81	-	410,406.98
库存商品	10,088,416.75	6,393,694.66	-	8,916,032.61	-	7,566,078.80
发出商品	2,671,330.48	2,422,971.06	-	1,769,883.89	-	3,324,417.65
小　计	14,074,124.04	9,227,072.70	-	12,000,293.31	-	11,300,903.43

2024 年度

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,613,526.41	1,314,376.81	-	3,613,526.41	-	1,314,376.81
库存商品	4,833,759.95	9,353,609.65	-	4,098,952.85	-	10,088,416.75
发出商品	7,333,551.56	2,008,946.78	-	6,671,167.86	-	2,671,330.48
小　计	15,780,837.92	12,676,933.24	-	14,383,647.12	-	14,074,124.04

(2)报告期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
在产品	估计售价减丢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	在产品完工后实现销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	实现销售
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	实现销售

3．报告期各期末存货期末数中无资本化利息金额。

（九）一年内到期的非流动资产

项　目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的长期应收款	1,756,285.71	4,224,951.25

（十）其他流动资产

项　目	2025.6.30	2024.12.31
待抵扣的进项税	24,296,661.10	31,614,190.50
预缴企业所得税	255,074.81	655,526.28
合　计	24,551,735.91	32,269,716.78

（十一）长期应收款

1．明细情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,837,142.25	4,124.94	1,833,017.31	4,438,417.88	10,896.69	4,427,521.19
其中：未实现融资收益	-16,918.44	-	-16,918.44	-76,634.56	-	-76,634.56
减：一年内到期的长期应收款	1,756,285.71	-	1,756,285.71	4,224,951.25	-	4,224,951.25
合　计	80,856.54	4,124.94	76,731.60	213,466.63	10,896.69	202,569.94

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	80,856.54	100.00	4,124.94	5.10	76,731.60
合　计	80,856.54	100.00	4,124.94	5.10	76,731.60

续上表：

种　类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	213,466.63	100.00	10,896.69	5.10	202,569.94
合　计	213,466.63	100.00	10,896.69	5.10	202,569.94

报告期各期末按组合计提坏账准备的长期应收款

2025 年 6 月 30 日

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	80,856.54	4,124.94	5.10
其中：长期应收款账款余额	82,498.72	4,124.94	5.00
未实现融资收益	-1,642.18	-	-

2024 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	213,466.63	10,896.69	5.10
其中：长期应收款账款余额	217,933.79	10,896.69	5.00
未实现融资收益	-4,467.16	-	-

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,896.69	-6,771.75	-	-	-	4,124.94
小　计	10,896.69	-6,771.75	-	-	-	4,124.94

2024 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	225,752.62	-214,855.93	-	-	-	10,896.69
小　计	225,752.62	-214,855.93	-	-	-	10,896.69

(十二) 固定资产

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
固定资产	700,377,138.87	616,229,550.15
固定资产清理	-	-
合　计	700,377,138.87	616,229,550.15

2．固定资产

(1)明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
(1)账面原值						
1)期初数	81,643,136.30	245,148,025.49	25,560,581.38	594,682,871.86	23,273,439.79	970,308,054.82
2)本期增加	71,474,314.58	29,806,336.66	2,056,626.86	69,048,494.59	372,727.48	172,758,500.17
①购置	344,800.00	24,425,805.69	2,056,626.86	28,748,525.88	372,727.48	55,948,485.91
②在建工程转入	71,129,514.58	5,380,530.97	-	40,299,968.71	-	116,810,014.26
3)本期减少	-	6,179,681.48	83,534.48	536,814.18	1,764,601.76	8,564,631.90
①处置或报废	-	6,179,681.48	83,534.48	536,814.18	1,764,601.76	8,564,631.90
4)期末数	153,117,450.88	268,774,680.67	27,533,673.76	663,194,552.27	21,881,565.51	1,134,501,923.09
(2)累计折旧						
1)期初数	9,114,706.14	62,947,675.04	11,517,839.36	208,770,599.38	18,386,086.72	310,736,906.64
2)本期增加	2,036,938.15	12,507,065.43	2,741,940.78	44,459,455.74	1,319,565.37	63,064,965.47
①计提	2,036,938.15	12,507,065.43	2,741,940.78	44,459,455.74	1,319,565.37	63,064,965.47
3)本期减少	-	1,496,693.01	55,607.84	344,746.69	1,658,324.47	3,555,372.01
①处置或报废	-	1,496,693.01	55,607.84	344,746.69	1,658,324.47	3,555,372.01
4)期末数	11,151,644.29	73,958,047.46	14,204,172.30	252,885,308.43	18,047,327.62	370,246,500.10
(3)减值准备						
1)期初数	-	-	-	43,341,598.03	-	43,341,598.03
2)本期增加	-	-	-	20,474,185.97	62,500.12	20,536,686.09
①计提	-	-	-	20,474,185.97	62,500.12	20,536,686.09
3)本期减少	-	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-	-
4)期末数				63,815,784.00	62,500.12	63,878,284.12
(4)账面价值						
1)期末账面价值	141,965,806.59	194,816,633.21	13,329,501.46	346,493,459.84	3,771,737.77	700,377,138.87
2)期初账面价值	72,528,430.16	182,200,350.45	14,042,742.02	342,570,674.45	4,887,353.07	616,229,550.15

2024 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
(1)账面原值						
1)期初数	76,459,038.83	230,814,539.98	19,561,468.84	362,529,802.28	21,974,705.81	711,339,555.74

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产辅助设备	电子设备及其他	合　计
2)本期增加	5,184,097.47	26,285,594.32	6,569,740.86	235,240,245.03	1,298,733.98	274,578,411.66
①购置	870,025.75	24,335,151.94	6,569,740.86	21,180,814.50	1,298,733.98	54,254,467.03
②在建工程转入	4,314,071.72	1,950,442.38	-	214,059,430.53	-	220,323,944.63
3)本期减少	-	11,952,108.81	570,628.32	3,087,175.45	-	15,609,912.58
①处置或报废	-	11,952,108.81	570,628.32	3,087,175.45	-	15,609,912.58
4)期末数	81,643,136.30	245,148,025.49	25,560,581.38	594,682,871.86	23,273,439.79	970,308,054.82
(2)累计折旧						
1)期初数	5,173,009.36	45,244,589.57	7,269,499.64	135,258,796.02	16,003,709.02	208,949,603.61
2)本期增加	3,941,696.78	19,894,557.06	4,560,175.80	75,135,104.11	2,382,377.70	105,913,911.45
①计提	3,941,696.78	19,894,557.06	4,560,175.80	75,135,104.11	2,382,377.70	105,913,911.45
3)本期减少	-	2,191,471.59	311,836.08	1,623,300.75	-	4,126,608.42
①处置或报废	-	2,191,471.59	311,836.08	1,623,300.75	-	4,126,608.42
4)期末数	9,114,706.14	62,947,675.04	11,517,839.36	208,770,599.38	18,386,086.72	310,736,906.64
(3)减值准备						
1)期初数	-	-	-	8,201,687.52	-	8,201,687.52
2)本期增加	-	-	-	35,139,910.51	-	35,139,910.51
①计提	-	-	-	35,139,910.51	-	35,139,910.51
3)本期减少	-	-	-	-	-	-
①处置或报废	-	-	-	-	-	-
4)期末数	-	-	-	43,341,598.03	-	43,341,598.03
(4)账面价值						
1)期末账面价值	72,528,430.16	182,200,350.45	14,042,742.02	342,570,674.45	4,887,353.07	616,229,550.15
2)期初账面价值	71,286,029.47	185,569,950.41	12,291,969.20	219,069,318.74	5,970,996.79	494,188,264.61

(2)固定资产减值测试情况说明

公司依据模具对应的车型销售情况，测算预计未来现金流量现值，减值测试结果表明部分模具的预计可收回金额低于当期期末账面净值，因此对差额部分在当年末计提减值准备。

(3)报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十三）在建工程

1．明细情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	35,086,425.94	2,851,671.59	32,234,754.35	59,706,944.37	2,504,755.68	57,202,188.69
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	35,086,425.94	2,851,671.59	32,234,754.35	59,706,944.37	2,504,755.68	57,202,188.69

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
瑞安总部厂房	-	-	-	31,636,793.56	-	31,636,793.56
模检夹具	18,793,036.79	2,851,671.59	15,941,365.20	22,821,898.49	2,504,755.68	20,317,142.81
工位器具	2,890,106.16	-	2,890,106.16	1,721,575.19	-	1,721,575.19
生产机器设备	3,326,191.16	-	3,326,191.16	2,566,858.40	-	2,566,858.40
成都基地零星工程	49,800.00	-	49,800.00	959,818.73	-	959,818.73
安徽基地厂房工程	8,112,719.64	-	8,112,719.64	-	-	-
西安基地零星工程	1,516,226.38	-	1,516,226.38	-	-	-
其他	398,345.81	-	398,345.81	-	-	-
小　计	35,086,425.94	2,851,671.59	32,234,754.35	59,706,944.37	2,504,755.68	57,202,188.69

(2)在建工程增减变动情况

2025 年 1-6 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
瑞安总部厂房	75,000,000.00	31,636,793.56	38,575,477.95	70,212,271.51	-	-
模检夹具	-	22,821,898.49	36,720,731.49	33,087,563.09	7,662,030.10	18,793,036.79
工位器具	-	1,721,575.19	4,542,070.71	3,373,539.74	-	2,890,106.16
生产机器设备	-	2,566,858.40	7,038,536.31	6,279,203.55	-	3,326,191.16
成都基地零星工程	-	959,818.73	195,975.45	1,105,994.18	-	49,800.00
安徽基地厂房工程	22,000,000.00	-	8,112,719.64	-	-	8,112,719.64

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
西安基地零星工程	-	-	2,633,925.50	1,117,699.12		1,516,226.38
长兴基地零星工程	-	-	1,633,743.07	1,633,743.07	-	-
其他	-	-	398,345.81	-	-	398,345.81
小　计	-	59,706,944.37	99,851,525.93	116,810,014.26	7,662,030.10	35,086,425.94

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
瑞安总部厂房	93.62	100.00	-	-	-	自筹
模检夹具	-	-	-	-	-	自筹
工位器具	-	-	-	-	-	自筹
生产机器设备	-	-	-	-	-	自筹
成都基地零星工程	-	-	-	-	-	自筹
安徽基地厂房工程	36.88	35.00	-	-	-	自筹
西安基地零星工程	-	-	-	-	-	自筹
长兴基地零星工程	-	-	-	-	-	自筹
其他	-	-	-	-	-	自筹
小　计	-	-	-	-	-	-

2024 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
瑞安总部厂房	178,734,000.00	-	32,946,390.36	-	1,309,596.80	31,636,793.56
模检夹具	-	105,824,474.42	154,528,237.71	207,672,665.39	29,858,148.25	22,821,898.49
工位器具	-	5,866,289.61	4,398,014.67	4,349,979.41	4,192,749.68	1,721,575.19
生产机器设备	-	2,613,495.47	2,091,061.94	1,950,442.38	187,256.63	2,566,858.40
长兴基地建设工程	37,420,931.80	2,376,896.18	3,973,961.27	6,350,857.45	-	-
成都基地零星工程	-	-	1,372,662.77	-	412,844.04	959,818.73
小　计	-	116,681,155.68	199,310,328.72	220,323,944.63	35,960,595.40	59,706,944.37

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
瑞安总部厂房	42.46	42.46	-	-	-	自筹
模检夹具	-	-	-	-	-	自筹
工位器具	-	-	-	-	-	自筹
生产机器设备	-	-	-	-	-	自筹
长兴基地建设工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
成都基地零星工程	-	-	-	-	-	自筹
小　计	-	-	-	-	-	-

(3)在建工程减值准备

2025 年 1-6 月

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
模检夹具	2,504,755.68	346,915.91	-	2,851,671.59	-

2024 年度

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
模检夹具	744,716.59	1,760,039.09	-	2,504,755.68	-

(4)在建工程减值测试情况说明

公司依据模具对应的车型销售情况，测算预计未来现金流量现值，减值测试结果表明部分模具的预计可收回金额低于当期期末账面净值，因此对差额部分在当年末计提减值准备。

(十四) 使用权资产

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	170,542,144.47
2)本期增加	23,596,896.52
租赁	23,596,896.52
3)本期减少	7,552,493.66

项　目	房屋及建筑物
①处置	5,199,188.77
②其他转出	2,353,304.89
4)期末数	186,586,547.33
(2)累计折旧	
1)期初数	74,612,784.93
2)本期增加	18,707,550.49
①计提	18,707,550.49
3)本期减少	3,716,559.27
①处置	3,716,559.27
4)期末数	89,603,776.15
(3)减值准备	
1)期初数	-
2)本期增加	-
①计提	-
3)本期减少	-
①处置	-
4)期末数	-
(4)账面价值	
1)期末账面价值	96,982,771.18
2)期初账面价值	95,929,359.54

2024 年度

项　目	房屋及建筑物
(1)账面原值	
1)期初数	157,169,116.34
2)本期增加	57,085,540.87
租赁	57,085,540.87
3)本期减少	43,712,512.74
①处置	40,532,154.29
②其他转出	3,180,358.45

项　目	房屋及建筑物
4)期末数	170,542,144.47
(2)累计折旧	
1)期初数	61,463,305.93
2)本期增加	39,364,977.55
①计提	39,364,977.55
3)本期减少	26,215,498.55
①处置	26,215,498.55
4)期末数	74,612,784.93
(3)减值准备	
1)期初数	-
2)本期增加	-
①计提	-
3)本期减少	-
①处置	-
4)期末数	-
(4)账面价值	
1)期末账面价值	95,929,359.54
2)期初账面价值	95,705,810.41

2．报告期各期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

（十五）无形资产

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	土地使用权	软件及其他	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	79,132,913.87	4,980,656.58	84,113,570.45
2)本期增加	34,615,400.00	-	34,615,400.00
①购置	34,615,400.00	-	34,615,400.00
②内部研发	-	-	-

项　目	土地使用权	软件及其他	合　计
③企业合并增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	113,748,313.87	4,980,656.58	118,728,970.45
(2)累计摊销			
1)期初数	3,522,707.10	2,094,306.61	5,617,013.71
2)本期增加	940,676.29	640,932.12	1,581,608.41
①计提	940,676.29	640,932.12	1,581,608.41
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	4,463,383.39	2,735,238.73	7,198,622.12
(3)减值准备			
1)期初数	-	-	-
2)本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	-	-	-
(4)账面价值			
1)期末账面价值	109,284,930.48	2,245,417.85	111,530,348.33
2)期初账面价值	75,610,206.77	2,886,349.97	78,496,556.74

2024 年度

项　目	土地使用权	软件及其他	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	77,823,317.07	2,487,175.07	80,310,492.14
2)本期增加	1,309,596.80	2,493,481.51	3,803,078.31
①购置	1,309,596.80	2,493,481.51	3,803,078.31
②内部研发	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-

项　目	土地使用权	软件及其他	合　计
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	79,132,913.87	4,980,656.58	84,113,570.45
(2)累计摊销			
1)期初数	1,940,048.80	1,504,292.96	3,444,341.76
2)本期增加	1,582,658.30	590,013.65	2,172,671.95
①计提	1,582,658.30	590,013.65	2,172,671.95
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	3,522,707.10	2,094,306.61	5,617,013.71
(3)减值准备			
1)期初数	-	-	-
2)本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	-	-	-
(4)账面价值			
1)期末账面价值	75,610,206.77	2,886,349.97	78,496,556.74
2)期初账面价值	75,883,268.27	982,882.11	76,866,150.38

2．报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十六) 开发支出

开发支出情况详见本附注“研发支出”之说明。

（十七）长期待摊费用

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
仓库周转物资	11,984,700.17	50,000.00	8,039,495.07	-	3,995,205.10
租入厂房改造	5,407,787.07	92,717.73	1,493,400.28	-	4,007,104.52
合　计	17,392,487.24	142,717.73	9,532,895.35	-	8,002,309.62

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
仓库周转物资	39,227,115.16	512,471.43	27,754,886.42	-	11,984,700.17
租入厂房改造	5,993,521.39	4,677,575.18	5,263,309.50	-	5,407,787.07
合　计	45,220,636.55	5,190,046.61	33,018,195.92	-	17,392,487.24

（十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	2025.6.30		2024.12.31	
	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
坏账准备	45,875,878.27	6,881,056.21	78,655,193.67	11,798,282.25
资产减值准备	78,030,859.14	11,704,628.87	70,467,246.28	10,570,086.94
租赁负债	92,941,069.84	15,298,604.86	100,572,391.84	19,506,418.89
政府补助	42,333,868.59	6,906,225.52	45,816,763.64	7,438,288.80
内部交易未实现利润	12,648,353.58	1,897,253.04	4,826,385.60	723,957.84
合　计	271,830,029.42	42,687,768.50	300,337,981.03	50,037,034.72

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	2025.6.30		2024.12.31	
	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
使用权资产	96,982,771.18	16,038,716.87	95,929,359.54	18,572,729.34
固定资产加速折旧	362,549,864.46	57,204,359.83	417,957,137.99	66,799,810.96
交易性金融资产公允价值变动(增加)	3,148,140.06	472,221.01	888,056.79	133,208.52
合　计	462,680,775.70	73,715,297.71	514,774,554.32	85,505,748.82

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025.6.30		2024.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的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	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	42,188,971.60	498,796.90	48,629,959.38	1,407,075.34
递延所得税负债	42,188,971.60	31,526,326.11	48,629,959.38	36,875,789.44

4．未确认递延所得税资产明细

项　目	2025.6.30	2024.12.31
可抵扣暂时性差异	5,137,671.88	3,489,954.26
可抵扣亏损	11,757,666.53	13,413,604.59
小　计	16,895,338.41	16,903,558.85

5．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2025.6.30	2024.12.31
2027	5,042,321.96	6,056,096.71
2028	2,402,855.37	3,273,076.04
2029	3,035,262.16	4,084,431.84
2030	1,277,227.04	-
小　计	11,757,666.53	13,413,604.59

（十九）其他非流动资产

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	66,071,565.61	-	66,071,565.61	34,328,531.66	-	34,328,531.66

（二十）短期借款

借款类别	2025.6.30	2024.12.31
未终止确认的已贴现未到期的银行承兑汇票	-	20,000,000.00

（二十一）应付票据

票据种类	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	752,011,752.95	724,274,637.73

（二十二）应付账款

1．明细情况

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1年以内	659,850,879.87	837,579,860.87
1-2年	31,515,977.11	22,227,593.14
2-3年	3,574,561.57	8,031,208.52
3年以上	8,015,957.44	170,929.30
合　计	702,957,375.99	868,009,591.83

2．报告期各期末无账龄超过1年的大额应付账款。

（二十三）合同负债

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
预收商品销售款	3,368,979.08	12,712,107.58

2．报告期各期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十四）应付职工薪酬

1．明细情况

2025年1-6月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	51,433,303.51	189,131,770.18	196,150,977.73	44,414,095.96
(2)离职后福利—设定提存计划	1,182,258.42	14,966,193.65	15,001,085.45	1,147,366.62
(3)辞退福利	-	580,299.00	580,299.00	-
合　计	52,615,561.93	204,678,262.83	211,732,362.18	45,561,462.58

2024年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	38,260,291.01	405,013,436.88	391,840,424.38	51,433,303.51
(2)离职后福利—设定提存计划	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42
(3)辞退福利	-	417,181.33	417,181.33	-
合　计	39,449,682.16	432,338,497.02	419,172,617.25	52,615,561.93

2．短期薪酬

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	50,459,295.55	171,300,361.49	178,052,584.70	43,707,072.34
(2)职工福利费	30,000.00	7,327,922.05	7,357,922.05	-
(3)社会保险费	711,845.99	8,339,936.66	8,383,045.08	668,737.57
其中：医疗保险费	634,275.53	7,426,290.17	7,471,460.69	589,105.01
工伤保险费	77,570.46	909,902.49	907,840.39	79,632.56
其他	-	3,744.00	3,744.00	-
(4)住房公积金	80,296.00	2,119,443.00	2,169,051.00	30,688.00
(5)工会经费和职工教育经费	151,865.97	44,106.98	188,374.90	7,598.05
小　计	51,433,303.51	189,131,770.18	196,150,977.73	44,414,095.96

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	37,567,497.48	366,597,409.68	353,705,611.61	50,459,295.55
(2)职工福利费	-	18,716,925.33	18,686,925.33	30,000.00
(3)社会保险费	578,534.34	14,568,581.61	14,435,269.96	711,845.99
其中：医疗保险费	516,196.26	13,168,629.57	13,050,550.30	634,275.53
工伤保险费	62,338.08	1,399,952.04	1,384,719.66	77,570.46
生育保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
(4)住房公积金	2,392.00	4,877,022.98	4,799,118.98	80,296.00
(5)工会经费和职工教育经费	111,867.19	253,497.28	213,498.50	151,865.97
小　计	38,260,291.01	405,013,436.88	391,840,424.38	51,433,303.51

3．设定提存计划

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,140,394.08	14,408,313.38	14,441,110.36	1,107,597.10
(2)失业保险费	41,864.34	557,880.27	559,975.09	39,769.52
小　计	1,182,258.42	14,966,193.65	15,001,085.45	1,147,366.62

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,143,457.28	25,871,848.88	25,874,912.08	1,140,394.08
(2)失业保险费	45,933.87	1,036,029.93	1,040,099.46	41,864.34
小　计	1,189,391.15	26,907,878.81	26,915,011.54	1,182,258.42

（二十五）应交税费

项　目	2025.6.30	2024.12.31
企业所得税	38,744,456.73	26,041,767.73
增值税	7,097,292.71	13,147,880.21
残保金	5,191,189.45	3,945,541.25
土地使用税	506,396.10	873,139.63
房产税	485,624.92	800,945.19
印花税	1,416,658.07	660,586.37
代扣代缴个人所得税	1,827,131.64	651,719.88
城市维护建设税	461,716.84	615,539.06
教育费附加	221,900.70	341,272.07
地方教育附加	147,933.79	227,514.71
水利建设专项资金	10,905.02	12,761.41
合　计	56,111,205.97	47,318,667.51

（二十六）其他应付款

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	321,619.43	2,480,136.27
合　计	321,619.43	2,480,136.27

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
押金保证金	95,010.00	75,010.00
应付员工保险理赔款	26,671.76	1,104,781.78
应付代垫款及报销款	199,937.67	1,251,972.36
其　他	-	48,372.13
小　计	321,619.43	2,480,136.27

(2)报告期各期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

（二十七）一年内到期的非流动负债

项　目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的长期应付款	-	8,043,579.00
一年内到期的租赁负债	33,414,765.75	30,882,597.57
合　计	33,414,765.75	38,926,176.57

（二十八）其他流动负债

项目及内容	2025.6.30	2024.12.31
待转销项税额	37,725,952.10	45,069,272.11
未终止确认的票据背书	73,052,817.74	43,865,196.07
应付售后租回款	10,000,000.00	-
合　计	120,778,769.84	88,934,468.18

（二十九）租赁负债

项　目	2025.6.30	2024.12.31
租赁负债余额	97,633,191.76	101,229,089.24
减：未确认融资费用	6,111,388.01	7,133,588.05
减：一年内到期的租赁负债	33,414,765.76	30,882,597.57
合　计	58,107,037.99	63,212,903.62

（三十）长期应付款

1．明细情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31
长期应付款	-	-

2．长期应付款

项　目	2025.6.30	2024.12.31
应付融资租赁款余额	-	8,200,000.00
减：未实现融资费用	-	156,421.00
减：一年内到期的长期应付款	-	8,043,579.00
小　计	-	-

（三十一）递延收益

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	45,816,763.64	-	3,482,895.05	42,333,868.59	-

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	13,364,725.77	35,385,600.00	2,933,562.13	45,816,763.64	-

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十二) 股本

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	366,310,400.00	-	-		-	-	366,310,400.00

2024 年度

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,472,000.00	-	-	251,838,400.00	-	251,838,400.00	366,310,400.00

2．报告期股权变动情况说明

2024 年 12 月，根据股东会决议，本公司以资本公积转增股本，相应增加股本 251,838,400.00 元，减少“资本公积-股本溢价”251,838,400.00 元。

(三十三) 资本公积

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	18,919,332.50	-	-	18,919,332.50
其他资本公积	4,546,087.37	118,472.26	-	4,664,559.63
合　计	23,465,419.87	118,472.26	-	23,583,892.13

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	268,408,704.50	2,349,028.00	251,838,400.00	18,919,332.50
其他资本公积	4,292,981.66	253,105.71	-	4,546,087.37
合　计	272,701,686.16	2,602,133.71	251,838,400.00	23,465,419.87

2．报告期资本公积增减变动原因及依据说明

(1)2025 年 1-6 月

本年度因股权激励事宜，相应增加“资本公积-其他资本公积”118,472.26 元。

(2)2024 年度

本年度资本公积增加 2,602,133.71 元，减少 251,838,400.00 元，主要系：

1)如本附注“合并财务报表项目注释——股本”所述，本期发生资本公积转增股本，减少“资本公积-股本溢价”251,838,400.00 元；

2)如本附注“股份支付-股份支付基本情况”所述，本年度因股权激励事宜，相应增加“资本公积-股本溢价”2,349,028.00 元，增加“资本公积-其他资本公积”253,105.71 元。

(三十四) 其他综合收益

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：(1)应收款项融资公允价值变动	-24,472,887.20	17,417,047.00	-	-	-	17,417,047.00	-	-7,055,840.20
(2)应收款项融资信用减值准备	24,472,887.20	-17,417,047.00	-	-	-	-17,417,047.00	-	7,055,840.20
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-

2024 年度

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：(1)应收款项融资公允	-9,304,474.72	-15,168,412.48	-	-	-	-15,168,412.48	-	-24,472,887.20

项　目	期初数	本期变动额						期末数
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
价值变动								
(2) 应收款项融资信用减值准备	9,304,474.72	15,168,412.48	-	-	-	15,168,412.48	-	24,472,887.20
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-

(三十五) 专项储备

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	14,061,790.60	7,038,737.22	2,326,996.57	18,773,531.25

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	7,229,644.12	10,432,764.88	3,600,618.40	14,061,790.60

(三十六) 盈余公积

1．明细情况

2025 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	86,609,120.89	-	-	86,609,120.89

2024 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,252,665.10	37,356,455.79	-	86,609,120.89

2．报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

2024 年度盈余公积变动，系按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积所致。

（三十七）未分配利润

项　目	2025.6.30	2024.12.31
上年年末数	773,088,270.04	393,725,824.26
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	773,088,270.04	393,725,824.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	201,354,790.08	416,718,901.57
减：提取法定盈余公积	-	37,356,455.79
期末未分配利润	974,443,060.12	773,088,270.04

（三十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2025年1-6月		2024年度	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	1,421,777,734.13	1,090,563,370.93	3,363,973,633.38	2,629,582,604.19
其他业务	3,211,154.95	1,128,001.01	10,938,018.68	9,053,654.38
合　计	1,424,988,889.08	1,091,691,371.94	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57

2．营业收入、营业成本的分解信息

2025年1-6月

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	970,276,575.79	730,255,139.39
内饰件	447,025,734.44	356,760,938.16
模　具	4,475,423.90	3,547,293.38
其他业务	3,211,154.95	1,128,001.01
合　计	1,424,988,889.08	1,091,691,371.94

2024年度

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		

外饰件	2,351,413,067.70	1,812,940,741.13
内饰件	957,497,803.36	775,130,471.02
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	10,938,018.68	9,053,654.38
合　计	3,374,911,652.06	2,638,636,258.57

3．与履约义务相关的信息

本公司销售产品属于在某一时点履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。确认具体标准为：对于汽车零部件业务，公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据买方出具的结算单确认收入；对于模具开发业务，公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

（三十九）税金及附加

项　目	2025年1-6月	2024年度
城市维护建设税	3,123,530.37	7,555,398.85
土地使用税	369,180.95	1,040,199.63
房产税	378,198.59	920,931.56
教育费附加	1,767,968.06	4,149,812.43
地方教育附加	1,174,767.22	2,761,745.50
印花税	2,043,268.00	2,451,120.58
其　他	111,495.65	195,682.66
合　计	8,968,408.84	19,074,891.21

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

（四十）销售费用

项　目	2025年1-6月	2024年度
职工薪酬	2,227,041.40	4,119,176.97
差旅费	751,745.25	1,488,140.94
业务招待费	2,744,021.55	6,030,882.72
股份支付费用	39,302.70	95,656.19
广告宣传费	19,804.57	151,519.07

项　目	2025年1-6月	2024年度
其　他	115,647.64	364,117.93
合　计	5,897,563.11	12,249,493.82

（四十一）管理费用

项　目	2025年1-6月	2024年度
职工薪酬	22,582,649.59	41,151,402.54
中介机构服务费	4,460,856.14	11,944,894.74
折旧摊销及租赁费	5,713,836.24	9,889,210.05
业务招待费	2,341,897.98	5,320,312.68
差旅费	2,315,475.35	2,880,813.79
办公费	4,077,074.41	4,758,762.74
财产保险费	504,479.32	1,042,937.28
股份支付费用	33,767.17	2,403,220.39
修理费	126,186.37	774,088.82
其　他	3,324,235.66	8,537,060.52
合　计	45,480,458.23	88,702,703.55

（四十二）研发费用

项　目	2025年1-6月	2024年度
直接人工	18,841,249.53	39,500,130.22
直接材料	10,267,326.86	25,182,247.10
检验与设计费	11,878,843.54	19,394,217.19
折旧与摊销	760,046.12	1,542,085.15
燃料及动力	1,565,712.81	2,529,236.44
其　他	2,499,872.59	6,132,994.47
合　计	45,813,051.45	94,280,910.57

（四十三）财务费用

项　目	2025年1-6月	2024年度
利息费用	2,085,359.01	7,653,600.44
其中：租赁负债利息费用	1,988,654.13	5,144,877.33
减：利息收入	1,857,086.40	3,265,108.30
手续费支出	372,138.07	743,460.47
其　他	-70,492.13	51,216.07
合　计	529,918.55	5,183,168.68

（四十四）其他收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
与资产相关的政府补助	3,482,895.05	2,933,562.13
与收益相关的政府补助	2,217,243.24	7,121,097.04
代扣个人所得税手续费	27,032.83	67,004.25
增值税加计抵减	6,841,019.34	17,301,352.44
合　计	12,568,190.46	27,423,015.86

（四十五）投资收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
理财产品收益	1,782,692.90	366,678.79
银行承兑汇票贴现损益	-	-11,350.84
合　计	1,782,692.90	355,327.95

（四十六）公允价值变动收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
交易性金融资产	3,148,140.06	888,056.79

（四十七）信用减值损失

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
应收账款坏账损失	14,335,119.66	2,878,034.25
应收款项融资坏账损失	17,417,047.00	-15,168,412.48
其他应收款坏账损失	-1,375,621.70	-2,087,434.23
长期应收款坏账损失	6,771.75	214,855.93
合　计	30,383,316.71	-14,162,956.53

（四十八）资产减值损失

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
存货跌价损失	-9,227,072.70	-12,676,933.24
固定资产减值损失	-20,536,686.09	-35,139,910.51
在建工程减值损失	-346,915.91	-1,760,039.09
合　计	-30,110,674.70	-49,576,882.84

（四十九）资产处置收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-2,749,639.51	-3,335,618.81
其中：固定资产	-2,402,430.99	-3,356,232.20
使用权资产	-347,208.52	20,613.39
合　计	-2,749,639.51	-3,335,618.81

（五十）营业外收入

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
罚没及违约金收入	47,824.00	40,742.01
无法支付的应付款	183,895.22	319,153.33
其　他	94,581.10	289,709.03
合　计	326,300.32	649,604.37

（五十一）营业外支出

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
对外捐赠	-	50,000.00
资产报废、毁损损失	-	124,717.84
罚款支出	-	886.12
赔偿金、违约金	15,300.00	9,061.03
税收滞纳金	944,974.38	70,840.15
其　他	22,601.68	128,495.67
合　计	982,876.06	384,000.81

（五十二）所得税费用

1．明细情况

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
本期所得税费用	44,059,961.95	45,258,401.79
递延所得税费用	-4,441,184.89	16,663,468.28
合　计	39,618,777.06	61,921,870.07

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
利润总额	240,973,567.14	478,640,771.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,146,035.07	71,796,115.74
子公司适用不同税率的影响	1,994,540.00	4,423,772.89
调整以前期间所得税的影响	6,308,762.40	431,402.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,917,735.74	3,051,442.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-492,294.43	-4,150,967.72
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	650,351.53	879,178.32
研发费加计扣除的影响	-6,960,741.95	-15,776,793.13
其他	54,388.70	1,267,718.80
所得税费用	39,618,777.06	61,921,870.07

（五十三）其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注“合并财务报表项目注释——其他综合收益”之说明。

（五十四）合并现金流量表主要项目注释

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	2025 年 1-6 月	2024 年度
收到的押金保证金	639,206.14	3,528,006.71
往来款	-	481,217.04
利息收入	1,857,086.40	3,265,108.30
政府补助	2,217,243.24	42,506,697.04
营业外收入及其他	178,410.39	205,213.03
收回的诉讼冻结资金	4,070,653.48	1,981,955.59
合　计	8,962,599.65	51,968,197.71

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
支付的押金保证金	13,628,121.37	4,470,663.96
往来款	-	82,074.21
付现的期间费用	43,043,424.66	104,196,456.86
支付的诉讼冻结资金	-	10,379,153.48
营业外支出及其他	982,876.06	270,950.89
合　计	57,654,422.09	119,399,299.40

2．与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
收回的暂借款	7,000,000.00	-

(2)收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
赎回理财产品	1,273,823,338.34	428,650,000.00

(3)支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
支付的暂借款	-	7,000,000.00
工程保函保证金	1,500,000.00	-
合　计	1,500,000.00	7,000,000.00

(4)支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
购买理财产品	1,663,060,000.00	981,000,000.00

3．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	2025 年 1-6 月	2024 年度
收到的暂借款	-	5,200,000.00
收到的票据及迪链债权凭证贴现款	-	200,313,221.34
合　计	-	205,513,221.34

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
支付的暂借款及利息	-	6,346,000.00
支付的租赁费	23,318,223.92	41,141,932.10
售后租回支付的现金	18,200,000.00	66,785,537.49
合　计	41,518,223.92	114,273,469.59

（五十五）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	201,354,790.08	416,718,901.57
加：资产减值准备	30,110,674.70	49,576,882.84
信用减值损失	-30,383,316.71	14,162,956.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,064,965.47	105,913,911.45
使用权资产折旧	18,707,550.49	39,364,977.55

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
无形资产摊销	1,581,608.41	2,172,671.95
长期待摊费用摊销	9,532,895.35	33,018,195.92
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)	2,749,639.51	3,335,618.81
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-3,148,140.06	-888,056.79
财务费用(收益以“－”号填列)	2,085,359.01	7,653,600.44
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,782,692.90	-366,678.79
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	908,278.44	1,183,095.10
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-5,349,463.33	15,480,373.18
存货的减少(增加以“－”号填列)	18,948,302.14	38,137,242.02
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	539,650,080.78	-601,691,757.72
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-72,167,318.08	254,154,220.08
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	4,830,212.91	41,886,318.06
经营活动产生的现金流量净额	780,693,426.21	419,812,472.20
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	23,596,896.52	57,085,540.87
(3)现金及现金等价物净变动情况：	-	
现金的期末数	186,410,609.62	53,722,077.01
减：现金的期初数	53,722,077.01	222,941,569.18
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	132,688,532.61	-169,219,492.17

2．现金和现金等价物

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
(1)现金	186,410,609.62	53,722,077.01
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	186,410,609.62	53,722,077.01
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	186,410,609.62	53,722,077.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3．不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	2025.6.30	2024.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	35,654,906.84	27,837,008.19	质押的定期存款或冻结的银行存款
其他货币资金	241,342,973.98	190,140,922.88	不能随时支取的票据保证金、保函保证金
合　计	276,997,880.82	217,977,931.07	

（五十六）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2025.6.30			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,308,500.00	6,308,500.00	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	20,000.00	20,000.00	其他	车辆 ETC 设备押金
货币资金	270,669,380.82	270,669,380.82	冻结	承兑汇票保证金、工程保函保证金
应收票据	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	106,948,033.20	86,289,879.35	抵押	用于抵押担保及售后租回的标的资产
无形资产	79,132,913.87	74,818,877.62	抵押	抵押担保
合　计	483,078,827.89	458,106,637.79		

续上表：

项　目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	207,582,777.59	207,582,777.59	冻结	承兑汇票保证金

项　目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,379,153.48	10,379,153.48	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	16,000.00	16,000.00	其他	车辆 ETC 设备押金
应收票据	20,487,000.00	20,487,000.00	质押	质押用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	9,111,223.60	9,111,223.60	质押	质押用于开立银行承兑汇票
固定资产	185,719,778.38	122,963,027.76	抵押	用于抵押担保及售后租回的标的资产
无形资产	79,132,913.87	75,610,206.77	抵押	抵押担保
合　计	512,428,846.92	446,149,389.20		

(五十七) 租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
计入财务费用的租赁负债利息	1,988,654.13	5,144,877.33

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
短期租赁费用	1,805,645.77	3,102,360.17
低价值资产租赁费用	261,049.62	114,885.00
合 计	2,066,695.39	3,217,245.17

(4)与租赁相关的总现金流出

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	23,318,223.92	41,141,932.10
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,246,810.09	2,079,344.98
合　计	24,565,034.01	43,221,277.08

(5)售后租回交易产生的相关损益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
售后租回交易产生的相关损益	156,421.00	1,194,730.40

(6)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、研发支出

项　目	2025年1-6月	2024年度
直接人工	18,841,249.53	39,500,130.22
直接材料	10,267,326.86	25,182,247.10
检验与设计费	11,878,843.54	19,394,217.19
折旧与摊销	760,046.12	1,542,085.15
燃料及动力	1,565,712.81	2,529,236.44
其　他	2,499,872.59	6,132,994.47
合　计	45,813,051.45	94,280,910.57
其中：费用化研发支出	45,813,051.45	94,280,910.57
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

2025 年 1-6 月

1．以直接设立或投资等方式增加的子公司

子公司名称	成立日	注册资本	持股情况
芜湖乔路铭汽车部件有限公司	2025 年 1 月 7 日	300.00	本公司持股 100%
贵阳乔路铭科技有限公司	2025 年 3 月 13 日	300.00	本公司持股 100%
宁波吉鑫汽车零部件有限公司	2025 年 5 月 14 日	500.00	本公司持股 100%
晋中乔路铭汽车零部件有限公司	2025 年 6 月 30 日	300.00	本公司持股 100%

2．因其他原因减少子公司的情况

子公司名称	注销日期	注销原因
东莞市乔路铭汽车配件有限公司	2025 年 1 月 13 日	因发展战略需要，该公司注销

2024 年度

1．以直接设立或投资等方式增加的子公司

子公司名称	成立日	注册资本	持股情况
安徽乔路铭科技有限公司	2024 年 9 月 30 日	1,888.00	本公司持股 100%
宁波乔路铭科技有限公司	2024 年 10 月 15 日	1,888.00	本公司持股 100%

2．因其他原因减少子公司的情况

子公司名称	注销日期	注销原因
太仓乔路铭科技有限公司	2024 年 1 月 24 日	因发展战略需要，该公司注销
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	2024 年 1 月 15 日	因发展战略需要，该公司注销
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	2024 年 1 月 8 日	因发展战略需要，该公司注销
抚州乔路铭汽车部件有限公司	2024 年 12 年 18 日	因发展战略需要，该公司注销

八、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

2025 年 1-6 月

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
湘潭品胜汽车零部件有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
常州乔路铭汽车部件有限公司	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00	-	设立
河南乔路铭汽车零部件有限公司	河南开封	河南开封	制造业	100.00	-	设立
西安乔路铭科技有限公司	陕西西安	陕西西安	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	四川成都	四川成都	制造业	100.00	-	设立
济南乔路铭汽车零部件有限公司	山东济南	山东济南	制造业	100.00	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥乔路铭新材料科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	制造业	100.00	-	设立
宁波致胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立
长兴乔路铭科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	制造业	100.00	-	设立
安徽乔路铭科技有限公司	安徽宣城	安徽宣城	制造业	100.00	-	设立
宁波乔路铭科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立
芜湖乔路铭汽车部件有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	制造业	100.00	-	设立
贵阳乔路铭科技有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	制造业	100.00	-	设立
宁波吉鑫汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	-	100.00	设立
晋中乔路铭汽车零部件有限公司	山西晋中	山西晋中	制造业	100.00		设立

2024 年度

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
湘潭品胜汽车零部件有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
常州乔路铭汽车部件有限公司	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00	-	设立
河南乔路铭汽车零部件有限公司	河南开封	河南开封	制造业	100.00	-	设立
西安乔路铭科技有限公司	陕西西安	陕西西安	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	四川成都	四川成都	制造业	100.00	-	设立
济南乔路铭汽车零部件有限公司	山东济南	山东济南	制造业	100.00	-	设立
合肥乔路铭新材料科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	制造业	100.00	-	设立
东莞市乔路铭汽车配件有限公司	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00	-	设立
宁波致胜汽车零部件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立
长兴乔路铭科技有限公司	浙江湖州	浙江湖州	制造业	100.00	-	设立
安徽乔路铭科技有限公司	安徽宣城	安徽宣城	制造业	100.00	-	设立
宁波乔路铭科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00	-	设立

九、政府补助

（一）报告期各期末按应收金额确认的政府补助

报告期各期末应收政府补助款项为 0 元。

（二）涉及政府补助的负债项目

2025 年 1-6 月

财务报表项目	期初数	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	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	45,816,763.64	-	-	3,482,895.05	-	42,333,868.59	与资产相关

2024 年度

财务报表项目	期初数	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	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	13,364,725.77	35,385,600.00	-	2,933,562.13	-	45,816,763.64	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

财务报表项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	备注
其他收益	3,482,895.05	2,933,562.13	与资产相关
其他收益	2,217,243.24	7,121,097.04	与收益相关
合　计	5,700,138.29	10,054,659.17	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

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

1．市场风险

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

(1)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。本公司无外币资产或负债，不存在汇率风险。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公

司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 55.68%(2024 年 12 月 31 日：61.30%)。

(二) 金融资产转移

1．转移方式分类

2025 年 1-6 月

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	73,052,817.74	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的银行承兑	8,614,298.35	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	汇票			
背书	应收款项融资中的应收账款债权凭证	13,119,413.66	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
在迪链平台内部的现金折扣	应收款项融资中的应收账款债权凭证	195,746,492.87	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合　计		290,533,022.62		

2024 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	54,524,517.40	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收票据	20,000,000.00	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	28,748,770.58	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收款项融资中的银行承兑汇票	3,000,000.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资中的应收账款债权凭证	57,549,532.58	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
在迪链平台外部的保理	应收款项融资中的应收账款债权凭证	181,000,000.00	不终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合　计		344,822,820.56		

2．因转移而终止确认的金融资产

2025 年 1-6 月

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	8,614,298.35	-
应收款项融资中的应收账款债权凭证	背书	13,119,413.66	-
应收款项融资中的应收账款债权凭证	在迪链平台内部的现金折扣	195,746,492.87	-1,605,452.87
合　计		217,480,204.88	-1,605,452.87

2024 年度

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	28,748,770.58	-
应收款项融资中的银行承兑汇票	贴现	3,000,000.00	-11,350.84
应收款项融资中的应收账款债权凭证	背书	57,549,532.58	-
合　计		89,298,303.16	-11,350.84

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2025 年 6 月 30 日

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
持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	945,208,140.06	-	945,208,140.06
(2)应收款项融资	-	-	146,811,580.74	146,811,580.74
持续以公允价值计量的资产总额	-	945,208,140.06	146,811,580.74	1,092,019,720.80

2024 年 12 月 31 日

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
持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	552,823,338.34	-	552,823,338.34
(2)应收款项融资	-	-	486,950,912.43	486,950,912.43
持续以公允价值计量的资产总额	-	552,823,338.34	486,950,912.43	1,039,774,250.77

（二）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

对于不在活跃市场上交易的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为所使用的估值模型主要为观察值区间对应的浮动利率*本金*天数/365。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润(EBITDA)乘数、缺乏流动性折价等。

（三）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

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的实际控制人为黄胜全。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宁波双慎投资有限公司	实际控制人控制的公司，曾用名为成都双胜汽车零部件有限公司
侨路铭(宁波)投资有限公司	公司主要股东
浙江铭博汽车部件股份有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
瑞安市华来科技有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员实际控制的企业
宁波睿泽餐饮管理有限公司	高级管理人员王佳亲属控制的公司

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2025年1-6月	2024年度
宁波双慎投资有限公司	原材料等	市场价	-	874,534.58
宁波双慎投资有限公司	固定资产	市场价	119,008.85	10,000.00
宁波双慎投资有限公司	水电费	市场价	-	99,871.74
瑞安市华来科技有限公司	辅料采购	市场价	1,107,755.25	2,302,440.27
宁波睿泽餐饮管理有限公司	餐饮费	市场价	346,530.00	941,436.00
合　计			1,573,294.10	4,228,282.59

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
宁波双慎投资有限公司	产品销售	-	367,439.61

2．关联租赁情况

(1)公司作为承租方

2025 年 1-6 月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
浙江铭博汽车部件股份有限公司	房屋及建筑物	-	-	1,522,549.03	365,684.66	-

2024 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
浙江铭博汽车部件股份有限公司	房屋及建筑物	-	-	3,045,098.05	728,219.38	-

3．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	相关金融机构	担保是否已经履行完毕
黄胜全	8,400万元	2021/4/12	2032/4/12	宁波银行股份有限公司温州分行	[注1]
黄胜全	12,000万元	2022/11/29	2032/11/29		
黄胜全	2,000万元	2023/3/7	2025/3/7		
黄胜全	5,000万元	2023/3/27	2025/3/27		
黄胜全	40,000万元	2023/11/28	2033/11/28		
宁波双慎投资有限公司	2,601万元	2023/2/17	2025/1/30	中国民生银行股份有限公司温州分行	[注2]
宁波双慎投资有限公司	1,708.82万元	2023/3/6	2025/3/3		
黄胜全	28,000万元	2024/5/22	2025/5/22		
黄胜全	8,000万元	2023/5/29	2026/5/28	招商银行股份有限公司温州分行	[注3]
黄胜全	72.81万元	2022/1/5	2027/1/7	远东国际融资租赁有限公司	[注4]
黄胜全	4,000万元	2023/7/26	2025/1/26	平安国际融资租赁有限公司	[注5]
宁波双慎投资有限公司	4,000万元	2023/7/26	2025/1/26		

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	相关金融机构	担保是否已经履行完毕
黄胜全	4,000万元	2023/5/22	2033/5/23	绍兴银行股份有限公司温州分行	[注6]
黄胜全	7,000万元	2024/6/21	2034/6/21		
黄胜全	3,300万元	2022/6/30	2025/6/30	兴业银行股份有限公司温州瑞安支行	[注7]
黄胜全	16,500万元	2024/2/6	2027/2/6		
黄胜全	8,800万元	2023/6/16	2026/6/15	杭州银行股份有限公司温州瑞安支行	[注8]
黄胜全	19,800万元	2024/10/15	2027/10/14		
黄胜全	5,500万元	2024/3/4	2025/3/4	恒丰银行股份有限公司温州分行	[注9]
黄胜全	2,000万元	2025/1/1	2026/1/1	永赢金融租赁有限公司	[注10]

[注 1]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(1)之说明；

[注 2]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(2)之说明；

[注 3]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(3)之说明；

[注 4]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(1)之说明；

[注 5]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(2)之说明；

[注 6]黄胜全于 2023 年 5 月 22 日与绍兴银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 096123052201 的最高额保证合同，为公司在 2023 年 5 月 22 日至 2033 年 5 月 23 日的期间内，在 4,000 万元额度内对在绍兴银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2024 年 6 月 21 日与绍兴银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 0961202406200059 的最高额保证合同，为公司在 2024 年 6 月 21 日至 2034 年 6 月 21 日的期间内，在 7,000 万元额度内对在绍兴银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，在上述担保合同下，公司在绍兴银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 91,948,654.14 元；

[注 7]黄胜全于 2022 年 6 月 30 日与兴业银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 3520227066-1 的最高额保证合同，为公司在 2022 年 6 月 30 日至 2025 年 6 月 30 日的期间内，在 3,300 万元额度内对在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2024 年 2 月 6 日与兴业银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 3520241002-1 的最高额保证合同，为公司在 2024 年 2 月 6 日至 2027 年 2 月 6 日的期间内，在 16,500 万元额度内对在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，公司在兴业银行股份有限公司温州瑞安支行开立的应付票据余额为 138,608,810.33 元；

[注 8]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”1(4)之说明；

[注 9]黄胜全于 2024 年 3 月 4 日与恒丰银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 HTC332011100ZGDB2024N006 的最高额保证合同，为公司在 2024 年 3 月 4 日至 2025 年 3 月 4 日的期间内，在 5,500 万元额度内对在恒丰银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已到期解除，公司在恒丰银行股份有限公司温州分行开立的应付票据已结清；

[注 10]详见本附注十四(一)“重要承诺事项”2(3)之说明。

4．关联方资金拆借

2025 年 1-6 月

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
黄胜全	226,193.09	-	226,193.09	-

2024 年度

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
黄胜全	326,000.00	5,426,193.09	5,526,000.00	226,193.09
侨路铭(宁波)投资有限公司	820,000.00	-	820,000.00	-

5．关键管理人员薪酬

报告期间	2025 年 1-6 月	2024 年度
关键管理人员人数	12	13
在本公司领取报酬人数	12	13
报酬总额(元)	3,960,112.02	7,239,703.71
股份支付总额(元)	65,087.44	2,361,751.54

（三）应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	2025.6.30		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	宁波双慎投资有限公司	-	-	77,326,240.48	3,866,312.02

[注]上述应收款项包含公司对宁波双慎投资有限公司的应收账款以及由宁波双慎投资有限公司背书转让给公司的迪链凭证余额。

2．应付项目

项目名称	关联方名称	2025.6.30	2024.12.31
(1)应付账款			
	瑞安市华来科技有限公司	289,994.52	996,202.49
	宁波睿泽餐饮管理有限公司	140,320.00	187,100.00
(2)其他应付款			
	黄胜全	-	226,193.09
(3)租赁负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	11,424,342.58	11,167,645.03
(4)一年内到期的非流动负债			
	浙江铭博汽车部件股份有限公司	2,480,345.27	2,424,613.53

十三、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）股份支付基本情况

1．2022 年 1 月，公司股东会决议，新增注册资本 500.00 万元人民币，由瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)出资 1,590 万元，其中计入实收资本 500.00 万元，计入资本公积 1,090.00 万元。瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)于 2021 年 12 月份设立，设立时，侨路铭(宁波)投资有限公司出资 1,229.01 万元，其中 386.48 万元计入实收资本，持股比例 77.30%，王佳等员工出资 360.99 万元，其中 113.52 万元计入实收资本，持股 22.70%。王佳等员工获取本公司的股权公允价值大于取得成本，构成股份支付。根据股权公允价值与取得成本的差异，考虑股权激励计划约定服务期限，2025 年 1-6 月、2024 年度分别确认股

份支付金额 118,472.26 元、253,105.71 元。

2．2022 年，员工郑晶晶、楚红伟、张海强离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工郑晶晶、楚红伟、张海强将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈剑瀚新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2022 年一次性确认股份支付 978,285.00 元。

3．2023 年，员工王杰离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工王杰将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈剑瀚新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2023 年一次性确认股份支付 85,007.00 元。

4．2024 年，员工张文凤、罗杰、朱柏林离职，根据与公司签订的股权激励协议，员工张文凤、罗杰、朱柏林将持有的瑞安市正盛企业管理合伙企业(有限合伙)股份以原受让价格转让给侨路铭(宁波)投资有限公司。侨路铭(宁波)投资有限公司股东黄胜全、陈冰清新增持有本公司股权公允价值大于股权取得成本，构成股份支付，未约定服务期限，于 2024 年一次性确认股份支付 2,349,028.00 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以市盈率测算公允价值	以市盈率测算公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	根据本公司员工增持公司股东的股份数量换算确定	根据本公司员工增持公司股东的股份数量换算确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,387,113.81	10,268,641.55

（三）本期股份支付费用

2025 年 1-6 月

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
生产人员	45,402.39
销售人员	39,302.70
管理人员	33,767.17
合　计	118,472.26

2024 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
生产人员	103,257.13
销售人员	95,656.19
管理人员	2,403,220.39
合　计	2,602,133.71

（四）以股份支付服务情况

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
以股份支付换取的职工服务总额	118,472.26	2,602,133.71
以股份支付换取的其他服务总额	-	-

十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

1．合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产担保情况

(1)公司于 2022 年 9 月 22 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600DY22BM4DAB 的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2022)瑞安市不动产权第 0054388 号的原值为 13,332,887.07 元的土地使用权(截至 2025 年 6 月 30 日净值为 11,710,719.04 元)、原值为 42,177,163.13 元的房屋建筑物(截至 2025 年 6 月 30 日净值为 34,233,440.19 元)为抵押物为公司 2022 年 9 月 19 日到 2032 年 9 月 19 日的期间内，在 5,507 万元最高额度内对宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于 2021 年 4 月 12 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600BY22BGBBG3 的最高额保证合同，为公司在 2021 年 4 月 12 日至 2032 年 4 月 12 日的期间内，在 8,400 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2022 年 11 月 29 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600BY22BMNDKH 的最高额保证合同，为公司在 2022 年 11 月 29 日至 2032 年 11 月 29 日的期间内，在 12,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2023 年 3 月 6 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600ZA23C3N045 的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年 3 月 7 日至 2025 年 3 月 7 日期间，在 2,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已到期解除。

黄胜全于 2023 年 4 月 28 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600ZA23C5CJM6 的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年 3 月 27 日至 2025 年 3 月 27 日期间，在 5,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已到期解除。

黄胜全于 2023 年 12 月 15 日与宁波银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 07600BY23000094 的最高额保证合同，为公司在 2023 年 11 月 28 日至 2033 年 11 月 28 日的期间内，在 40,000 万元额度内对在宁波银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，在上述合同下，公司在宁波银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 236,144,426.34 元。

(2)公司于 2022 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高抵字第 DB2200000049074 的设备抵押合同，以原值为 33,350,442.59 元的设备作为抵押物(截至 2025 年 6 月 30 日该项资产已处置)为公司 2022 年 8 月 10 日到 2027 年 8 月 10 日的期间内，在 3,768.60 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项抵押担保已提前解除。

公司于 2022 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2200000049073 的专利权担保合同，为公司 2022 年 8 月 10 日到 2032 年 8 月 10 日的期间内，在 2,000 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供质押担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

公司于 2024 年 5 月 17 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高抵字第 DB2400000034610 号的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2024)瑞安市不动产权第 0011570 号的原值为 44,247,196.80 元的土地使用权(截至 2025 年 6 月 30 日净值为 42,776,655.50 元)，为公司 2024 年 5 月 22 日到 2034 年 5 月 22 日的期间内，在 4,293 万元最高额度内对中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供抵押担保。

宁波双慎投资有限公司于 2023 年 2 月 17 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2300000011035 号的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年

2 月 17 日至 2025 年 1 月 30 日，在 2,601 万额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已解除。

宁波双慎投资有限公司于 2023 年 3 月 6 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高质字第 DB2300000014812 号的大额存单最高额质押合同，为公司在 2023 年 3 月 6 日至 2025 年 3 月 3 日，在 1,708.82 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行下所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已解除。

黄胜全于 2024 年 5 月 17 日与中国民生银行股份有限公司温州分行签订合同编号为公高保字第 DB2400000034609 号的最高额保证合同，为公司在 2024 年 5 月 22 日至 2025 年 5 月 22 日期间，在 28,000 万元额度内对在中国民生银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已到期解除。

截至 2025 年 6 月 30 日，在上述合同下，公司在中国民生银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 204,661,644.22 元。

(3)公司于 2023 年 5 月 22 日与招商银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 577XY2023016467 的授信协议，以公司的 1.50 亿元迪链债权凭证为质押，为公司在 2023 年 5 月 29 日至 2026 年 5 月 28 日期间内，在 8,000 万元额度内对在招商银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2023 年 5 月 22 日与招商银行股份有限公司温州分行签订合同编号为 577XY202301646701 的最高额不可撤销担保书，为公司在 2023 年 5 月 29 日至 2026 年 5 月 28 日期间内，在 8,000 万元额度内对在招商银行股份有限公司温州分行所产生的全部债务提供担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，在上述合同下，公司在招商银行股份有限公司温州分行开立的应付票据余额为 8,831,703.02 元。

(4)长兴乔路铭科技有限公司于 2024 年 3 月 13 日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 199C11020240000101 的最高额抵押合同，以不动产权证编号为浙(2024)长兴县不动产权第 0004466 号的原值为 21,552,830.00 元的土地使用权(截至 2025 年 6 月 30 日净值为 20,331,503.08 元)、原值为 39,479,343.59 元的房屋建筑物(截至 2025 年 6 月 30 日净值为 36,413,433.09 元)为抵押物，为公司 2024 年 2 月 29 日到 2026 年 12 月 25 日的期间内，在 17,900.71 万元最高额度内对杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供抵押担保。

黄胜全于 2023 年 6 月 16 日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 199C11020230000302 的最高额保证合同，为公司在 2023 年 6 月 16 日至 2026 年 6 月 15 日的期间内，在 8,800 万元额度内对在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。截至 2025 年 6 月 30 日，该项担保已提前解除。

黄胜全于 2024 年 10 月 28 日与杭州银行股份有限公司温州瑞安支行签订合同编号为 20241015911700000001 的最高额保证合同，为公司在 2024 年 10 月 15 日至 2027 年 10 月 14 日的期间内，在 19,800 万元额度内对在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行所产生的全部债务提供担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，在上述合同下，公司在杭州银行股份有限公司温州瑞安支行开立的应付票据余额为 149,735,185.22 元。

2．售后回租情况

(1)公司于 2022 年 1 月 5 日与远东国际融资租赁有限公司签订合同编号为 FEHPH21FL120594-L-01 的售后回租合同。合同约定以原值为 849,557.52 元(截至 2025 年 6 月 30 日抵押已解除)的机器设备为标的资产并设置抵押，远东国际融资租赁有限公司支付销售款 728,100.00 元，合同期限 2 年，公司在 2 年内支付租金，待合同到期后，以 100 元金额回购相应资产。

西安乔路铭科技有限公司于 2022 年 1 月 5 日与远东国际融资租赁有限公司签订合同编号为 FEHPH21FL120594-U-02 的保证合同，为公司在 2022 年 1 月 5 日至 2027 年 1 月 7 日期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

黄胜全、员工马振于 2022 年 1 月 5 日与远东国际融资租赁有限公司签订保证函，为公司在 2022 年 1 月 5 日至 2027 年 1 月 7 日期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，该合同下借款已结清。

(2)公司于 2023 年 7 月 26 日，公司与平安国际融资租赁有限公司签订合同编号为 2023PAZL(TJ)0100316-ZL-01 的售后回租合同。合同约定以原值为 32,902,561.67 元(截至 2025 年 6 月 30 日抵押已解除)的机器设备为标的资产并设置抵押，平安国际融资租赁有限公司支付设备款 40,000,000.00 元，合同期限 18 个月，公司在 18 个月内支付租金，待合同到期后，以 100 元金额回购相应资产。

黄胜全、宁波双慎投资有限公司于 2023 年 7 月 26 日与平安国际融资租赁有限公司分别签订编号为 2023PAZL(TJ)0100316-BZH-01 的保证函以及合同编号为

2023PAZL(TJ)0100316-BZ-01 的保证合同,为公司在 2023 年 7 月 26 日至 2025 年 1 月 26 日的期间内售后回租主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，该合同下借款已结清。

(3)公司于 2025 年 1 月 14 日与永赢金融租赁有限公司签订合同编号为 2024YYZL0269809-ZL-01 的融资租赁合同(适用于售后回租)。合同约定以原值为 25,291,526.48 元(至 2025 年 6 月 30 日净值为 15,643,006.07 元)的机器设备为标的资产并设置抵押，永赢金融租赁有限公司采用信用证方式支付设备款 20,000,000.00 元，合同期限 1 年，公司在 1 年内支付租金，待合同到期后，以 100 元金额回购相应资产。

黄胜全于 2025 年 1 月 14 日与永赢金融租赁有限公司签订合同编号为 2024YYZL0269809-BZ-01 的最高额保证合同，为公司在 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 1 月 1 日的期间内，在 2000 万元额度内对融资租赁主合同项下的全部债务提供连带责任担保。

截至 2025 年 6 月 30 日，该合同下借款余额为 10,000,000.00 元。

(二)或有事项

其他或有负债及其财务影响

截至 2025 年 6 月 30 日,公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 6,574,524.35 元；公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收账款债权凭证 1,009,093.57 元；

截至 2024 年 12 月 31 日，公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 26,702,648.04 元。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市事项

公司于 2025 年 6 月 2 日、2025 年 6 月 19 日分别召开了第一届董事会第二十四次会议、2025 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市事宜的议案》等关于本次发行股票并在北交所上市的相关议案,本公司拟申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券

交易所上市，募集资金拟投入乔路铭新能源汽车智能及轻量化内外饰件智造项目(一期)、汽车轻量化内外饰件智能制造项目(一期)及补充流动资金。

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露账面余额

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1年以内	600,651,478.81	889,635,706.17
1-2年	406,295.96	592.68
2-3年	296.72	8,190,979.22
3年以上	8,190,979.22	-
合　计	609,249,050.71	897,827,278.07

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	2025.6.30				
	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	8,094,776.63	1.33	8,094,776.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	601,154,274.08	98.67	30,169,554.49	5.02	570,984,719.59
合　计	609,249,050.71	100.00	38,264,331.12	6.28	570,984,719.59

续上表：

种　类	2024.12.31				
	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	8,968,409.65	1.00	8,968,409.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	888,858,868.42	99.00	44,470,695.65	5.00	844,388,172.77
合　计	897,827,278.07	100.00	53,439,105.30	5.95	844,388,172.77

(1)报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

2025 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,094,776.63	8,094,776.63	-	

2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	4,110,883.62	4,110,883.62	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	3,983,893.01	3,983,893.01	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
其他零星	873,633.02	873,633.02	100.00	债务人财务困难，预计无法收回
小　计	8,968,409.65	8,968,409.65	-	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

2025 年 6 月 30 日

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	600,651,478.81	30,032,573.94	5.00
1-2 年	406,295.96	40,629.60	10.00
2-3 年	296.72	148.36	50.00
3 年以上	96,202.59	96,202.59	100.00
小　计	601,154,274.08	30,169,554.49	5.02

2024 年 12 月 31 日

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	888,450,701.65	44,422,535.08	5.00
1-2 年	592.68	59.27	10.00
2-3 年	96,202.59	48,101.30	50.00
小　计	888,547,496.92	44,470,695.65	5.00

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,968,409.65	-	-	873,633.02	-	8,094,776.63
按组合计提坏账准备	44,470,695.65	-14,301,141.16	-	-	-	30,169,554.49
小　计	53,439,105.30	-14,301,141.16	-	873,633.02	-	38,264,331.12

2024 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,094,776.63	873,633.02	-	-	-	8,968,409.65
按组合计提坏账准备	47,980,837.78	-3,494,322.13	-	15,820.00	-	44,470,695.65
小　计	56,075,614.41	-2,620,689.11	-	15,820.00	-	53,439,105.30

4．报告期各期按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

2025 年 6 月 30 日

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
比亚迪汽车有限公司	82,283,241.17	-	82,283,241.17	13.51	4,114,162.06
郑州比亚迪汽车有限公司	73,482,867.08	-	73,482,867.08	12.06	3,674,143.35
合肥比亚迪汽车有限公司	53,929,437.42	-	53,929,437.42	8.85	2,696,471.87
贵州吉利汽车制造有限公司	39,037,361.43	-	39,037,361.43	6.41	1,951,868.07
抚州比亚迪实业有限公司	36,438,127.48	-	36,438,127.48	5.98	1,821,906.37
小　计	285,171,034.58	-	285,171,034.58	46.81	14,258,551.72

2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
比亚迪汽车有限公司	200,751,992.79	-	200,751,992.79	22.36	10,037,599.64
合肥比亚迪汽车有限公司	125,941,291.39	-	125,941,291.39	14.03	6,297,064.57
郑州比亚迪汽车有限公司	103,872,863.63	-	103,872,863.63	11.57	5,193,643.18

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
济南比亚迪汽车有限公司	94,204,079.67	-	94,204,079.67	10.49	4,710,203.98
长沙市比亚迪汽车有限公司	82,736,869.63	-	82,736,869.63	9.22	4,136,843.48
小　计	607,507,097.11	-	607,507,097.11	67.66	30,375,354.85

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	101,538,268.57	549,371.68	100,988,896.89	98,088,071.53	732,272.58	97,355,798.95
合　计	101,538,268.57	549,371.68	100,988,896.89	98,088,071.53	732,272.58	97,355,798.95

2. 其他应收款

(1)按性质分类披露账面余额

款项性质	2025.6.30	2024.12.31
合并关联方往来款	95,120,952.00	87,795,320.00
押金保证金	6,403,316.57	3,123,468.38
备用金	-	12,500.00
借　款	-	7,000,000.00
其　他	14,000.00	156,783.15
小　计	101,538,268.57	98,088,071.53

(2)按账龄披露账面余额

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
1年以内	93,033,551.57	92,787,771.53
1-2年	5,774,800.55	4,250,000.00
2-3年	2,215,616.45	538,300.00
3年以上	514,300.00	512,000.00

账　龄	2025.6.30	2024.12.31
小　计	101,538,268.57	98,088,071.53

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	101,538,268.57	100.00	549,371.68	0.54	100,988,896.89
合　计	101,538,268.57	100.00	549,371.68	0.54	100,988,896.89

续上表：

种　类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	98,088,071.53	100.00	732,272.58	0.75	97,355,798.95
合　计	98,088,071.53	100.00	732,272.58	0.75	97,355,798.95

1)报告期各期末按组合计提坏账准备的其他应收款

2025 年 6 月 30 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	95,120,952.00	-	-
无风险组合	512,000.00	-	-
账龄组合	5,905,316.57	549,371.68	9.30
小　计	101,538,268.57	549,371.68	0.54

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,312,599.57	265,629.98	5.00
1-2 年	34,417.00	3,441.70	10.00
2-3 年	556,000.00	278,000.00	50.00
3 年以上	2,300.00	2,300.00	100.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小　计	5,905,316.57	549,371.68	9.30

2024 年 12 月 31 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	87,795,320.00	-	-
无风险组合	512,000.00	-	-
账龄组合	9,780,751.53	732,272.58	7.49
小　计	98,088,071.53	732,272.58	0.75

其中：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,222,451.53	461,122.58	5.00
1-2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3 年	538,300.00	269,150.00	50.00
小　计	9,780,751.53	732,272.58	7.49

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2025 年 1-6 月

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	732,272.58	-	-	732,272.58
期初数在本期				
--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	-182,900.90	-	-	-182,900.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末数	549,371.68	-	-	549,371.68

2024 年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	423,821.72	-	-	423,821.72
期初数在本期				
--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	308,450.86	-	-	308,450.86
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末数	732,272.58	-	-	732,272.58

(4)报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	732,272.58	-182,900.90	-	-	-	549,371.68
小　计	732,272.58	-182,900.90	-	-	-	549,371.68

2024 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	423,821.72	308,450.86	-	-	-	732,272.58
小　计	423,821.72	308,450.86	-	-	-	732,272.58

(5)报告期各期按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

2025 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
西安乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	27,288,952.00	1 年以内	26.88	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	23,506,000.00	1 年以内	23.15	-
宁波乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	14,270,000.00	1 年以内	14.05	-
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	12,870,000.00	1 年以内	12.68	-
湘潭品胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	7,600,000.00	[注]	7.48	-
小　计		85,534,952.00		84.24	-

[注]其中 1 年以内 1,890,000.00 元，1-2 年 4,050,383.55 元，2-3 年 1,659,616.45 元。

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	35,956,000.00	1 年以内	36.66	-
西安乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	16,818,952.00	1 年以内	17.15	-
长兴乔路铭科技有限公司	合并关联方往来款	11,770,368.00	1 年以内	12.00	-
湘潭品胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	9,240,000.00	[注]	9.42	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	合并关联方往来款	7,310,000.00	1 年以内	7.45	-
小　计		81,095,320.00		82.68	-

[注]其中 1 年以内 5,630,000.00 元，1-2 年 3,610,000.00 元。

(6)对关联方的其他应收款情况

2025 年 6 月 30 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
西安乔路铭科技有限公司	子公司	27,288,952.00	26.88
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	子公司	23,506,000.00	23.15

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
宁波乔路铭科技有限公司	子公司	14,270,000.00	14.05
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	子公司	12,870,000.00	12.68
湘潭品胜汽车零部件有限公司	子公司	7,600,000.00	7.48
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	子公司	6,120,000.00	6.03
安徽乔路铭科技有限公司	子公司	1,880,000.00	1.85
芜湖乔路铭汽车部件有限公司	子公司	1,586,000.00	1.56
小　计		95,120,952.00	93.68

2024 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	子公司	35,956,000.00	36.66
西安乔路铭科技有限公司	子公司	16,818,952.00	17.15
长兴乔路铭科技有限公司	子公司	11,770,368.00	12.00
湘潭品胜汽车零部件有限公司	子公司	9,240,000.00	9.42
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	子公司	7,310,000.00	7.45
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	子公司	6,700,000.00	6.83
小　计		87,795,320.00	89.51

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	138,889,561.15	12,998,527.34	125,891,033.81	100,635,736.59	11,847,455.46	88,788,281.13
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合　计	138,889,561.15	12,998,527.34	125,891,033.81	100,635,736.59	11,847,455.46	88,788,281.13

2．对子公司投资

2025 年 1-6 月

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
湘潭品胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95	2,495,972.95	-	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	1,709,215.79	1,709,215.79	-	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	3,590,606.38	-	-	-
西安乔路铭科技有限公司	1,349,841.47	1,349,841.47	3,924.56	-
宁波致胜汽车零部件有限公司	3,000,000.00	1,861,139.64	-	-
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	8,880,000.00	-	-	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	11,880,000.00	2,593,442.62	-	-
长兴乔路铭科技有限公司	38,880,000.00	-	-	-
济南乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	948,234.96	-	-
合肥乔路铭新材料科技有限公司	3,000,000.00	889,608.03	-	-
河南乔路铭汽车零部件有限公司	20,000,000.00	-	-	-
安徽乔路铭科技有限公司	2,800,100.00	-	16,079,900.00	-
宁波乔路铭科技有限公司	50,000.00	-	18,830,000.00	-
芜湖乔路铭汽车部件有限公司	-	-	340,000.00	-
贵阳乔路铭科技有限公司	-	-	3,000,000.00	-
小　计	100,635,736.59	11,847,455.46	38,253,824.56	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
湘潭品胜汽车零部件有限公司	-	-	2,495,972.95	2,495,972.95
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	-	-	1,709,215.79	1,709,215.79
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	-	-	3,590,606.38	-
西安乔路铭科技有限公司	-	-	1,353,766.03	1,349,841.47
宁波致胜汽车零部件有限公司	17,415.47	-	3,000,000.00	1,878,555.11
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	-	-	8,880,000.00	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	-	-	11,880,000.00	2,593,442.62
长兴乔路铭科技有限公司	-	-	38,880,000.00	-

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
济南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	3,000,000.00	948,234.96
合肥乔路铭新材料科技有限公司	-	-	3,000,000.00	889,608.03
河南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	20,000,000.00	-
安徽乔路铭科技有限公司	234,593.76	-	18,880,000.00	234,593.76
宁波乔路铭科技有限公司	559,062.65	-	18,880,000.00	559,062.65
芜湖乔路铭汽车部件有限公司	340,000.00	-	340,000.00	340,000.00
贵阳乔路铭科技有限公司	-	-	3,000,000.00	-
小　计	1,151,071.88	-	138,889,561.15	12,998,527.34

2024 年度

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
湘潭品胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95	-	-	-
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	1,709,215.79	-	-	-
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	3,590,606.38	-	-	-
西安乔路铭科技有限公司	1,340,289.73	-	9,551.74	-
宁波致胜汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	-
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	8,900,746.58	-	-20,746.58	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	11,880,000.00	1,300,686.93	-	-
太仓乔路铭科技有限公司	4,950,000.00	-	-	4,950,000.00
长兴乔路铭科技有限公司	38,880,000.00	-	-	-
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
济南乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	-
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
合肥乔路铭新材料科技有限公司	3,000,000.00	-	-	-
河南乔路铭汽车零部件有限公司	8,480,000.00	-	11,520,000.00	-
安徽乔路铭科技有限公司	-	-	2,800,100.00	-
宁波乔路铭科技有限公司	-	-	50,000.00	-
小　计	97,226,831.43	1,300,686.93	14,358,905.16	10,950,000.00

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
湘潭品胜汽车零部件有限公司	2,495,972.95	-	2,495,972.95	2,495,972.95
宁波杭州湾新区昌胜汽车零部件有限公司	1,709,215.79	-	1,709,215.79	1,709,215.79
宝鸡宝胜汽车零部件有限公司	-	-	3,590,606.38	-
西安乔路铭科技有限公司	1,349,841.47	-	1,349,841.47	1,349,841.47
宁波致胜汽车零部件有限公司	1,861,139.64	-	3,000,000.00	1,861,139.64
成都钏呈塑汽车零部件有限公司	-	-	8,880,000.00	-
常州乔路铭汽车部件有限公司	1,292,755.69	-	11,880,000.00	2,593,442.62
太仓乔路铭科技有限公司	-	-	-	-
长兴乔路铭科技有限公司	-	-	38,880,000.00	-
合肥乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	-	-
济南乔路铭汽车零部件有限公司	948,234.96	-	3,000,000.00	948,234.96
郑州乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	-	-
合肥乔路铭新材料科技有限公司	889,608.03	-	3,000,000.00	889,608.03
河南乔路铭汽车零部件有限公司	-	-	20,000,000.00	-
安徽乔路铭科技有限公司	-	-	2,800,100.00	-
宁波乔路铭科技有限公司	-	-	50,000.00	-
小　计	10,546,768.53	-	100,635,736.59	11,847,455.46

3．长期股权投资减值测试情况说明

本公司对资产负债日存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试。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。

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	1,405,272,079.55	1,098,861,864.70	3,337,729,335.80	2,705,126,204.47
其他业务	4,251,495.97	2,779,130.25	13,133,848.78	9,131,600.98

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收　入	成　本	收　入	成 本
合　计	1,409,523,575.52	1,101,640,994.95	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45

2．营业收入、营业成本的分解信息

2025 年 1-6 月

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	961,062,945.51	737,482,988.68
内饰件	439,733,710.14	357,831,582.64
模　具	4,475,423.90	3,547,293.38
其他业务	4,251,495.97	2,779,130.25
合　计	1,409,523,575.52	1,101,640,994.95

2024 年度

合同分类	合　计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
外饰件	2,339,355,715.05	1,871,429,681.86
内饰件	943,310,858.43	792,185,130.57
模　具	55,062,762.32	41,511,392.04
其他业务	13,133,848.78	9,131,600.98
合　计	3,350,863,184.58	2,714,257,805.45

3．与履约义务相关的信息

本公司销售产品属于在某一时点履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。确认具体标准为：对于汽车零部件业务，公司根据客户的要求交付产品，交付的产品经客户领用后，根据买方出具的结算单确认收入；对于模具开发业务，公司根据客户的要求开发设计模具，当模具开发结束并实现大批量生产，经客户验收后确认收入。

（五）投资收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	20,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-5,975,576.68
理财产品收益	1,782,692.90	366,678.79
银行承兑汇票贴现损益	-	-11,350.84
合　计	1,782,692.90	14,379,751.27

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

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

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
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	-2,749,639.51	-3,460,336.65
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	5,700,138.29	10,054,659.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,930,832.96	1,254,735.58
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-656,575.74	390,321.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,032.83	-2,282,023.75
小　计	7,251,788.83	5,957,355.75
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	1,145,784.02	671,220.32
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,106,004.81	5,286,135.43

2．根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》对非经常性损益项目定义和原则的界定，本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目及原因说明如下：

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度	原　因
增值税加计抵减	6,841,019.34	17,301,352.44	符合国家政策规定、持续发生

(二) 净资产收益率和每股收益

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

1．加权平均净资产收益率

(1)明细情况

报告期净利润	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	14.73%	39.67%

报告期净利润	2025 年 1-6 月	2024 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.29%	39.17%

(2)计算过程

项　目	序号	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	201,354,790.08	416,718,901.57
非经常性损益	2	6,106,004.81	5,286,135.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	195,248,785.27	411,432,766.14
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,263,535,001.40	837,381,819.64
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	2,415,106.46	4,717,140.10
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	1,366,627,502.90	1,050,458,410.52
加权平均净资产收益率	9=1/8	14.73%	39.67%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	14.29%	39.17%

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

2．每股收益

(1)基本每股收益

报告期净利润	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.55	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.53	1.12

(2)稀释每股收益

报告期净利润	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.55	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.53	1.12

(3)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	201,354,790.08	416,718,901.57
非经常性损益	2	6,106,004.81	5,286,135.43

项　目	序号	2025 年 1-6 月	2024 年度
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	195,248,785.27	411,432,766.14
期初股份总数	4	366,310,400	114,472,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	251,838,400
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-	-
报告期缩股数	8	-	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	366,310,400	366,310,400
基本每股收益	10=1/9	0.55	1.14
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.53	1.12

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

(4)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

乔路铭科技股份有限公司

2025 年 9 月 26 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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

出　资　额　贰仟壹佰伍拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关

2025 年 09 月 15 日

仅供中汇会审[2025]10689号报告使用

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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监

4-1-673

4-1-674

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会审[2025]10689号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024 年 12月 3 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　谢贤庆

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1972年11月26日

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　330621197211262012



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

3301041008737B

证书编号：330000141921
No. of Certificate

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

发证日期：2003 年 7 月 21 日
Date of Issuance　/y /m /d

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.

年 /y　月 /m　日 /d

4

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

姓名 Full name 潘辰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1993年8月1日
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340822199308010215



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
3301041006737B

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：330000140528
No. of Certificate

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

发证日期：2022年 3月 22日
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 曹吉诚

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1990年10月22日

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 339005199010220011X



浙江省注册会计师协会

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

3301041006737B

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：330000144939

No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016年12月30日

Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d

4