

湖州安达汽车配件股份有限公司

审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-13
(一) 资产负债表	7-8
(二) 利润表	9
(三) 现金流量表	10
(四) 所有者权益变动表	11-13
三、财务报表附注	14-132



审计报告

中汇会审[2023]10139号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称“安达股份”)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的资产负债表,2021年度、2022年度、2023年1-8月的利润表、现金流量表、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,公允反映了安达股份2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-8月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为分别对2021年度、2022年度、2023年1-8月期间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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五(三十)所述，公司2021年度、2022年度、2023年1-8月营业收入分别为65,757.07万元、76,951.54万元、57,823.25万元。关于收入确认的会计政策见附注三(二十一)。

由于营业收入是公司的关键绩效指标，可能存在安达股份管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)选取样本检查销售合同并对管理层进行访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移、控制权转移相关的合同条款与日常交易方式，进而评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3)针对公司收入划分不同的销售模式，根据各类销售模式的收入确认方式，对收入执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率的合理性；

(4)选取样本执行函证程序，对未回函的客户实施替代审计程序；

(5)对主要客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的相关资料，核查销售的真实性；

(6)选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、业务系统记录、销售发票、客户签收单据、对账单据、PPAP文件、银行收款回单等相关支持性文件，进而评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；



(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对客户签收单据、对账单据、PPAP文件等证据，结合应收账款函证，以评估收入是否确认在恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

如财务报表附注五(三)所述，公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年8月31日应收账款账面余额分别为10,079.07万元、16,082.40万元、18,245.03万元，坏账准备分别为506.58万元、812.52万元、912.25万元，账面价值分别为9,572.49万元、15,269.87万元、17,332.78万元。关于应收账款减值的会计政策见附注三(十)之说明。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提政策的合理性，分析比较本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；检查对于按照单项金额重大的和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否恰当；

(4) 复核管理层对于应收账款坏账准备的计算是否正确；

(5) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并实施独立函证程序以及检查



重要应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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，管理层负责评估安达股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

安达股份治理层(以下简称治理层)负责监督安达股份的财务报告过程。

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，就可能导致对安达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安达股份不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2021年度、2022年度、2023年1-8月期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

报告日期: 2023 年 12 月 5 日



资产负债表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章



编制单位：湖州安吉汽车配件股份有限公司

项目	注释号	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	27,433,128.51	29,332,880.38	11,339,519.51
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五(二)	1,900,000.00	936,700.00	3,735,773.41
应收账款	五(三)	173,327,761.33	152,698,747.45	95,724,942.13
应收款项融资	五(四)	107,327,120.16	116,559,507.55	58,606,638.63
预付款项	五(五)	1,379,541.99	1,499,619.71	2,554,331.88
其他应收款	五(六)	34,949.46	51,259.31	38,500.68
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五(七)	117,612,890.13	124,808,579.38	114,039,502.52
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五(八)	781,123.38	1,980,683.03	3,113,807.35
流动资产合计		429,796,514.96	427,867,976.81	289,153,016.11
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五(九)	414,752,683.65	408,288,120.96	161,923,533.88
在建工程	五(十)	36,083,076.08	33,771,388.30	126,788,482.18
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	五(十一)	56,474,550.41	56,568,199.63	58,173,341.28
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	五(十二)	26,949,599.64	25,812,425.78	7,227,717.41
其他非流动资产	五(十三)	3,843,833.63	4,509,771.37	93,925,929.50
非流动资产合计		538,103,743.41	528,949,906.04	448,039,004.25
资产总计		967,900,258.37	956,817,882.85	737,192,020.36

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






资产负债表(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

项 目	注释号	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十四)	96,538,987.79	100,662,807.36	55,563,486.81
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	五(十五)	69,356,633.00	75,745,071.71	81,528,451.00
应付账款	五(十六)	142,372,550.79	188,722,557.17	133,643,345.20
预收款项		-	-	-
合同负债	五(十七)	784,928.86	1,710,005.32	1,864,492.30
应付职工薪酬	五(十八)	19,774,248.81	20,220,028.86	16,304,464.82
应交税费	五(十九)	2,668,699.09	2,382,664.85	722,682.67
其他应付款	五(二十)	4,664,745.39	4,480,632.81	1,542,408.67
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十一)	80,099,061.11	60,076,388.89	-
其他流动负债	五(二十二)	102,040.75	222,300.69	242,384.00
流动负债合计		416,361,895.59	454,222,457.66	291,411,715.47
非流动负债：				
长期借款	五(二十三)	174,002,574.99	158,982,710.80	137,218,688.85
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五(二十四)	31,531,394.94	18,334,866.79	16,390,142.45
递延所得税负债	五(十二)	32,852,917.09	30,888,004.51	15,278,364.25
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		238,386,887.02	208,205,582.10	168,887,195.55
负债合计		654,748,782.61	662,428,039.76	460,298,911.02
所有者权益：				
股本	五(二十五)	84,000,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(二十六)	208,889,570.69	570,000.00	570,000.00
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	五(二十七)	-	1,277,559.91	3,378,026.89
盈余公积	五(二十八)	-	36,163,552.06	34,203,831.99
未分配利润	五(二十九)	20,261,905.07	172,378,731.12	154,741,250.46
归属于母公司所有者权益合计		313,151,475.76	294,389,843.09	276,893,109.34
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		313,151,475.76	294,389,843.09	276,893,109.34
负债和所有者权益总计		967,900,258.37	956,817,882.85	737,192,020.36

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：








利润表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

项目	注册号	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五(四十一)	578,232,541.64	769,515,391.99	657,570,697.00
二、营业总成本		547,921,774.99	750,467,021.16	640,318,080.73
其中：营业成本	五(四十二)	499,207,435.69	689,759,835.71	590,737,332.33
税金及附加	五(四十三)	3,176,046.93	3,240,077.68	3,230,330.36
销售费用	五(四十四)	3,062,522.67	3,289,611.28	2,849,949.59
管理费用	五(四十五)	12,098,161.53	14,659,650.72	13,232,553.90
研发费用	五(四十六)	23,515,872.48	34,973,490.78	28,778,852.99
财务费用	五(四十七)	6,861,735.69	4,544,354.99	1,489,061.56
其中：利息费用	五(四十七)	8,404,615.09	6,259,643.51	707,911.74
利息收入	五(四十七)	177,494.01	224,179.73	182,334.07
加：其他收益	五(四十八)	1,564,248.50	3,515,142.01	4,198,784.94
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	-386,641.27	-816,113.28	-1,242,414.16
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)	五(五十)	-1,261,769.96	-2,927,791.43	1,193,617.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十一)	-1,009,420.29	-2,356,181.92	-2,879,452.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十二)	48,597.28	266,506.41	248,869.64
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,265,780.91	16,729,932.62	18,772,021.42
加：营业外收入	五(五十三)	1,150.39	2,200.00	22,365.04
减：营业外支出	五(五十四)	-	110,000.00	35,500.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,266,931.30	16,622,132.62	18,758,886.46
减：所得税费用	五(五十五)	827,738.72	-2,975,068.11	-1,684,478.93
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		28,439,192.58	19,597,200.73	20,443,365.39
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		28,439,192.58	19,597,200.73	20,443,365.39
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. 归属于母公司所有者的净利润		-	-	-
2. 少数股东损益		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属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		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7. 现金流量套期储备		-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-	-
9. 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(综合亏损总额以“-”号填列)		28,439,192.58	19,597,200.73	20,443,365.39
归属于母公司股东的综合收益总额		-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.34	0.23	0.24
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.34	0.23	0.24

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






现金流量表

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

项 目	注释号	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		584,815,462.10	701,373,994.21	729,879,940.02
收到的税费返还		7,549,175.28	15,189,106.95	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十四)1	28,146,485.32	16,586,156.47	31,480,491.52
经营活动现金流入小计		620,511,122.70	733,149,257.63	761,360,431.54
购买商品、接受劳务支付的现金		435,135,544.35	583,938,033.27	481,428,816.00
支付给职工以及为职工支付的现金		94,875,413.70	120,602,540.24	106,761,757.38
支付的各项税费		8,805,368.75	1,614,001.82	19,039,482.69
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十四)2	31,631,722.06	32,904,883.11	33,590,870.07
经营活动现金流出小计		570,448,048.86	739,059,458.44	640,820,926.14
经营活动产生的现金流量净额		50,063,073.84	-5,910,200.81	120,539,505.40
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		183,362.83	408,406.00	627,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		183,362.83	408,406.00	627,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,689,667.88	102,819,211.21	262,772,908.80
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		63,689,667.88	102,819,211.21	262,772,908.80
投资活动产生的现金流量净额		-63,506,305.05	-102,410,805.21	-262,145,108.80
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		101,900,000.00	211,791,989.60	192,559,722.63
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		101,900,000.00	211,791,989.60	192,559,722.63
偿还债务支付的现金		71,023,819.57	85,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,940,493.72	6,072,412.83	58,768,465.38
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		-	-	-
筹资活动现金流出小计		87,964,313.29	91,072,412.83	63,768,465.38
筹资活动产生的现金流量净额		13,935,686.71	120,719,576.77	128,791,257.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		322,852.87	332,217.65	-192,045.34
五、现金及现金等价物净增加额		815,308.37	12,730,788.40	-13,006,391.49
加：期初现金及现金等价物余额		20,767,289.02	8,036,500.62	21,042,892.11
六、期末现金及现金等价物余额		21,582,597.39	20,767,289.02	8,036,500.62

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






所有者权益变动表

2023年1-8月

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	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他								
一、上期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	-	570,000.00	-	-	1,277,559.91	36,163,552.06	172,378,731.12	-	294,389,843.09
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、本期期初余额	84,000,000.00	-	-	-	-	570,000.00	-	-	1,277,559.91	36,163,552.06	172,378,731.12	-	294,389,843.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	208,319,570.69	-	-	-1,277,559.91	-36,163,552.06	-152,116,826.05	-	18,761,632.67
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,439,192.58	-	28,439,192.58
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,400,000.00	-	-8,400,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,400,000.00	-	-8,400,000.00
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	208,319,570.69	-	-	-	-36,163,552.06	-172,156,018.63	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	208,319,570.69	-	-	-1,277,559.91	-	-	-	-1,277,559.91
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	3,012,007.88	-	-	-	3,012,007.88
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,289,567.79	-	-	-	-4,289,567.79
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	-	20,261,905.07	-	313,151,475.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王立勤

王立勤

王立勤





所有者权益变动表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

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	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上期期末余额	1	84,000,000.00	-	-	570,000.00	-	-	3,378,026.89	34,203,831.99	154,741,250.46	-	276,893,109.34
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	84,000,000.00	-	-	570,000.00	-	-	3,378,026.89	34,203,831.99	154,741,250.46	-	276,893,109.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-2,100,466.98	1,959,720.07	17,637,480.66	-	17,496,733.75
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	19,597,200.73	-	19,597,200.73
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	1,959,720.07	-1,959,720.07	-	-
2. 对所有者分配	16	-	-	-	-	-	-	-	1,959,720.07	-1,959,720.07	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-2,100,466.98	-	-	-	-2,100,466.98
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	3,099,757.31	-	-	-	3,099,757.31
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-5,200,224.29	-	-	-	-5,200,224.29
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	84,000,000.00	-	-	570,000.00	-	-	1,277,559.91	36,163,552.06	172,378,731.12	-	294,389,843.09

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

富立勤

富立勤



所有者权益变动表

2021年度

会合04表-2
金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章



项目	归属于母公司所有者权益				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股						
一、上期期末余额	84,000,000.00	-	570,000.00	-	-	3,232,776.20	32,159,495.45	178,342,221.61	-	298,304,493.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	84,000,000.00	-	570,000.00	-	-	3,232,776.20	32,159,495.45	178,342,221.61	-	298,304,493.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	145,250.69	2,044,336.54	-23,600,971.15	-	-21,411,383.92
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	20,443,365.39	-	20,443,365.39
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	2,044,336.54	-14,044,336.54	-	-12,000,000.00
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	2,044,336.54	-2,044,336.54	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-42,000,000.00	-	-42,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	145,250.69	-	-	-	145,250.69
1. 本期提取	-	-	-	-	-	2,174,401.41	-	-	-	2,174,401.41
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-2,029,150.72	-	-	-	-2,029,150.72
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	84,000,000.00	-	570,000.00	-	-	3,378,026.89	34,203,831.99	154,741,250.46	-	276,893,109.34

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

富卫勤

富卫勤



湖州安达汽车配件股份有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年 1-8 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份或公司)前身系原湖州安达汽车配件有限公司,安达股份系在原湖州现代农装联合收割机有限公司安达汽车配件厂改基础上,由原湖州现代农装联合收割机有限公司(现更名为中机南方机械股份有限公司)联合浙江浦江齿轮有限公司(现更名为浙江丰安齿轮股份有限公司)、浙江云洲齿轮箱有限公司(现更名为浙江云洲科技有限公司)和陆成洪等21位自然人股东共同投资设立,安达股份以2023年5月31日为改制基准日,整体变更设立股份有限公司。本公司于2023年8月29日在湖州市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330500778292817T的营业执照,注册资本为人民币84,000,000.00元,总股本为84,000,000股(每股面值人民币1元)。公司注册地:浙江省湖州市梦溪路558号1-5幢。法定代表人:管会斌。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设采购部、生产计划部、物流部、销售部及技术中心等主要职能部门。

本公司属汽车零部件及配件制造行业。经营范围为:汽车零部件及配件、铸件的设计与制造。货物进出口业务。(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)

(二) 公司历史沿革

1. 安达股份于2005年8月10日在湖州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为330500000001540的《企业法人营业执照》,成立时注册资本1,200.00万元,注册资本实收情况业经湖州嘉业会计师事务所有限公司于2005年8月8日出具“湖嘉会(2005)所设第029号”号验资报告验证。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资形式	出资比例(%)
现代农装湖州联合收割机有限公司	623.00	611.58	实物	51.92

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
		11.42	货币	
浙江浦江齿轮有限公司	120.00	120.00	货币	10.00
浙江云洲齿轮箱有限公司	60.00	60.00	货币	5.00
陆成洪	96.00	96.00	货币	8.00
姚加铭	84.00	84.00	货币	7.00
朱庆华	60.00	60.00	货币	5.00
沈长根	25.00	25.00	货币	2.08
徐久平	12.00	12.00	货币	1.00
冯建星	12.00	12.00	货币	1.00
金亚平	12.00	12.00	货币	1.00
郑敏	12.00	12.00	货币	1.00
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.83
朱明洪	8.00	8.00	货币	0.67
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.50
王晓华	6.00	6.00	货币	0.50
周祖全	6.00	6.00	货币	0.50
高利福	6.00	6.00	货币	0.50
凌加乐	6.00	6.00	货币	0.50
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.50
王炎辉	6.00	6.00	货币	0.50
张尹	6.00	6.00	货币	0.50
马虎林	6.00	6.00	货币	0.50
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.50
陆建群	6.00	6.00	货币	0.50
合计	1,200.00	1,200.00		100.00

2. 2007年6月12日, 根据公司股东会决议, 浙江云洲科技有限公司 (浙江云洲齿轮箱有限公司已更名) 占公司5%的全部股权转让给现代农装湖州联合收割机有限公司。此次股权变更后各股东出资情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
现代农装湖州联合收割机有限公司	683.00	611.58	实物	56.92
		71.42	货币	
浙江浦江齿轮有限公司	120.00	120.00	货币	10.00
陆成洪	96.00	96.00	货币	8.00
姚加铭	84.00	84.00	货币	7.00
朱庆华	60.00	60.00	货币	5.00
沈长根	25.00	25.00	货币	2.08
徐久平	12.00	12.00	货币	1.00
冯建星	12.00	12.00	货币	1.00
金亚平	12.00	12.00	货币	1.00
郑敏	12.00	12.00	货币	1.00
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.83
朱明洪	8.00	8.00	货币	0.67
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.50
王晓华	6.00	6.00	货币	0.50
周祖全	6.00	6.00	货币	0.50
高利福	6.00	6.00	货币	0.50
凌加乐	6.00	6.00	货币	0.50
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.50
王炎辉	6.00	6.00	货币	0.50
张尹	6.00	6.00	货币	0.50
马虎林	6.00	6.00	货币	0.50
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.50
陆建群	6.00	6.00	货币	0.50
合计	1,200.00	1,200.00		100.00

3. 2008年10月12日, 根据公司股东会决议, 同意进行增资, 注册资本由1,200.00万元增至2,100.00万元, 本次增资经湖州国瑞会计师事务所审验, 出具了湖州国瑞会验字(2008)第155号验资报告。此次增资后, 公司股东及其出资情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
中机南方机械股份有限公司	1,466.00	611.58	实物	69.81
		854.42	货币	
浙江浦江齿轮有限公司	210.00	210.00	货币	10.00
陆成洪	96.00	96.00	货币	4.57
姚加铭	84.00	84.00	货币	4.00
朱庆华	60.00	60.00	货币	2.85
沈长根	25.00	25.00	货币	1.19
徐久平	12.00	12.00	货币	0.57
冯建星	12.00	12.00	货币	0.57
金亚平	12.00	12.00	货币	0.57
郑敏	12.00	12.00	货币	0.57
王炎辉	12.00	12.00	货币	0.57
王晓华	10.50	10.50	货币	0.50
周祖全	10.50	10.50	货币	0.50
高利福	10.50	10.50	货币	0.50
张尹	10.50	10.50	货币	0.50
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.47
凌加乐	9.00	9.00	货币	0.42
朱明洪	8.00	8.00	货币	0.38
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.29
马虎林	6.00	6.00	货币	0.29
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.29
陆建群	6.00	6.00	货币	0.29
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.29
合计	2,100.00	2,100.00		100.00

4. 2008年12月25日, 根据公司股东会决议, 沈长根分别将其占公司0.332%、0.286%、0.286%、0.286%的股权转让给姚克平、杨正伟、刘陈洪、茹易。本次股权转让后, 公司股东及其出资情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
中机南方机械股份有限公司	1,466.00	611.58	实物	69.81
		854.42	货币	
浙江浦江齿轮有限公司	210.00	210.00	货币	10.00
陆成洪	96.00	96.00	货币	4.57
姚加铭	84.00	84.00	货币	4.00
朱庆华	60.00	60.00	货币	2.85
徐久平	12.00	12.00	货币	0.57
冯建星	12.00	12.00	货币	0.57
金亚平	12.00	12.00	货币	0.57
郑敏	12.00	12.00	货币	0.57
工炎辉	12.00	12.00	货币	0.57
王晓华	10.50	10.50	货币	0.50
周祖全	10.50	10.50	货币	0.50
高利福	10.50	10.50	货币	0.50
张尹	10.50	10.50	货币	0.50
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.47
凌加乐	9.00	9.00	货币	0.42
朱明洪	8.00	8.00	货币	0.38
姚克平	7.00	7.00	货币	0.32
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.29
马虎林	6.00	6.00	货币	0.29
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.29
陆建群	6.00	6.00	货币	0.29
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.29
杨正伟	6.00	6.00	货币	0.29
刘陈洪	6.00	6.00	货币	0.29
茹易	6.00	6.00	货币	0.29
合计	2,100.00	2,100.00	-	100.00

5. 2009年3月25日, 根据公司股东会决议, 金亚平将其占公司0.571%的股权转让给陆成洪; 朱明洪将其占公司0.381%的股权转让给陆成洪; 郑敏将其占公司0.571%的股权转让给陆建群。本次股权转让后, 公司股东及其出资情况如下:

股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资方式	出资比例(%)
中机南方机械股份有限公司	1,466.00	611.58	实物	69.81
		854.42	货币	
浙江浦江齿轮有限公司	210.00	210.00	货币	10.00
陆成洪	116.00	116.00	货币	5.52
姚加铭	84.00	84.00	货币	4.00
朱庆华	60.00	60.00	货币	2.85
陆建群	18.00	18.00	货币	0.86
徐久平	12.00	12.00	货币	0.57
冯建星	12.00	12.00	货币	0.57
王炎辉	12.00	12.00	货币	0.57
王晓华	10.50	10.50	货币	0.50
周祖全	10.50	10.50	货币	0.50
高利福	10.50	10.50	货币	0.50
张尹	10.50	10.50	货币	0.50
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.47
凌加乐	9.00	9.00	货币	0.42
姚克平	7.00	7.00	货币	0.33
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.29
马虎林	6.00	6.00	货币	0.29
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.29
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.29
杨正伟	6.00	6.00	货币	0.29
刘陈洪	6.00	6.00	货币	0.29
茹易	6.00	6.00	货币	0.29
合计	2,100.00	2,100.00	-	100.00

6. 2014年2月10日, 根据公司股东会决议, 姚克平将其占公司0.332%的股权转让给姚加铭。

本次变更后, 公司股东及其出资情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
中机南方机械股份有限公司	1,466.00	611.58	实物	69.81
		854.42	货币	
浙江浦江齿轮有限公司	210.00	210.00	货币	10.00
陆成洪	116.00	116.00	货币	5.52
姚加铭	91.00	91.00	货币	4.33
朱庆华	60.00	60.00	货币	2.85
陆建群	18.00	18.00	货币	0.86
徐久平	12.00	12.00	货币	0.57
冯建星	12.00	12.00	货币	0.57
王炎辉	12.00	12.00	货币	0.57
王晓华	10.50	10.50	货币	0.50
周祖全	10.50	10.50	货币	0.50
高利福	10.50	10.50	货币	0.50
张尹	10.50	10.50	货币	0.50
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.47
凌加乐	9.00	9.00	货币	0.42
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.29
马虎林	6.00	6.00	货币	0.29
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.29
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.29
杨正伟	6.00	6.00	货币	0.29
刘陈洪	6.00	6.00	货币	0.29
茹易	6.00	6.00	货币	0.29
合计	2,100.00	2,100.00	-	100.00

7. 2016年8月15日, 根据公司股东会决议, 中机南方机械股份有限公司占公司42.8699%的股权转让给现代农装科技股份有限公司; 将其占公司26.9401%的股权转让给湖州市产业投资发展集团有限公司。本次转让后, 公司股东及出资情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
现代农装科技股份有限公司	900.27	288.69	货币	42.87
		611.58	实物	
湖州市产业投资发展集团有限公司	565.73	565.73	货币	26.94
浙江丰安齿轮股份有限公司	210.00	210.00	货币	10.00
陆成洪	116.00	116.00	货币	5.52
姚加铭	91.00	91.00	货币	4.33
朱庆华	60.00	60.00	货币	2.85
陆建群	18.00	18.00	货币	0.86
徐久平	12.00	12.00	货币	0.57
冯建星	12.00	12.00	货币	0.57
王炎辉	12.00	12.00	货币	0.57
王晓华	10.50	10.50	货币	0.50
周祖全	10.50	10.50	货币	0.50
高利福	10.50	10.50	货币	0.50
张尹	10.50	10.50	货币	0.50
吴祖璇	10.00	10.00	货币	0.47
凌加乐	9.00	9.00	货币	0.42
高丽琴	6.00	6.00	货币	0.29
马虎林	6.00	6.00	货币	0.29
唐亚琴	6.00	6.00	货币	0.29
沈丽玉	6.00	6.00	货币	0.29
杨正伟	6.00	6.00	货币	0.29
刘陈洪	6.00	6.00	货币	0.29
茹易	6.00	6.00	货币	0.29
合计	2,100.00	2,100.00	-	100.00

8. 2018年1月30日，根据公司股东会决议，以公司2016年末的注册资本2,100.00万元为基数，用资本公积1,050.00万元和未分配利润5,250.00万元合计6,300.00万元，向公司全体股东按原持股比例转增注册资本，注册资本增至8,400.00万元。本次增资完成后，公司股东及股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
现代农装科技股份有限公司	3,601.07	288.69	货币	42.87
		611.58	实物	
		450.13	资本公积	
		2,250.67	未分配利润	
湖州市产业投资发展集团有限公司	2,262.93	565.73	货币	26.94
		282.87	资本公积	
		1,414.33	未分配利润	
浙江丰安齿轮股份有限公司	840.00	210.00	货币	10.00
		105.00	资本公积	
		525.00	未分配利润	
陆成洪	464.00	116.00	货币	5.52
		58.00	资本公积	
		290.00	未分配利润	
姚加铭	364.00	91.00	货币	4.33
		45.50	资本公积	
		227.50	未分配利润	
朱庆华	240.00	60.00	货币	2.85
		30.00	资本公积	
		150.00	未分配利润	
陆建群	72.00	18.00	货币	0.86
		9.00	资本公积	
		45.00	未分配利润	
徐久平	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
		30.00	未分配利润	
		12.00	货币	
冯建星	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	
		12.00	货币	
王炎辉	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	
		10.50	货币	
于晓华	42.00	5.25	资本公积	0.50
		26.25	未分配利润	
		10.50	货币	
周祖全	42.00	5.25	资本公积	0.50
		26.25	未分配利润	
		10.50	货币	
高利福	42.00	5.25	资本公积	0.50
		26.25	未分配利润	
		10.50	货币	
张尹	42.00	5.25	资本公积	0.50
		26.25	未分配利润	
		10.00	货币	
吴祖璇	40.00	5.00	资本公积	0.47
		25.00	未分配利润	
		9.00	货币	
凌加乐	38.00	4.50	资本公积	0.42
		22.50	未分配利润	
		6.00	货币	
高丽琴	24.00	3.00	资本公积	0.29

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
		15.00	未分配利润	
马虎林	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
唐亚琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
沈丽玉	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
杨正伟	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
刘陈洪	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
茹易	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
合计	8,400.00	8,400.00		100.00

9. 2018年9月20日，根据公司股东会决议，陆成洪分别将其占公司0.179%、0.179%、0.179%、0.143%、0.143%、0.143%的股权转让给张辉权、俞明强、孙继伟、张晓燕、卢文涛、何晖。此次变更后，公司股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
现代农装科技股份有限公司	3,601.07	288.69	货币	42.87
		611.58	实物	
		450.13	资本公积	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
		2,250.67	未分配利润	
		565.73	货币	
湖州市产业投资发展集团有限公司	2,262.93	282.87	资本公积	26.94
		1,414.33	未分配利润	
		210.00	货币	
浙江丰安齿轮股份有限公司	840.00	105.00	资本公积	10.00
		525.00	未分配利润	
		35.00	货币	
陆成洪	383.00	58.00	资本公积	4.56
		290.00	未分配利润	
		91.00	货币	
姚加铭	364.00	45.50	资本公积	4.33
		227.50	未分配利润	
		60.00	货币	
朱庆华	240.00	30.00	资本公积	2.85
		150.00	未分配利润	
		18.00	货币	
陆建群	72.00	9.00	资本公积	0.86
		45.00	未分配利润	
		12.00	货币	
徐久平	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	
		12.00	货币	
冯建星	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	
		12.00	货币	
王炎辉	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
王晓华	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
周祖全	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
高利福	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
张尹	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
吴祖璇	40.00	10.00	货币	0.47
		5.00	资本公积	
		25.00	未分配利润	
凌加乐	36.00	9.00	货币	0.42
		4.50	资本公积	
		22.50	未分配利润	
高丽琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
马虎林	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
唐亚琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
沈丽玉	24.00	6.00	货币	0.29

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
			3.00 资本公积	
			15.00 未分配利润	
杨正伟	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
刘陈洪	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
茹易	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
张辉权	15.00		15.00 货币	0.18
俞明强	15.00		15.00 货币	0.18
孙继伟	15.00		15.00 货币	0.18
张晓燕	12.00		12.00 货币	0.14
卢文涛	12.00		12.00 货币	0.14
何晖	12.00		12.00 货币	0.14
合计	8,400.00	8,400.00		100.00

10. 2020年11月4日，根据公司股东会决议，俞明强分别将其占公司0.0833%、0.0953%的股权转让给郭圣、傅冬青。此次变更后，公司股东及其出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
			288.69 货币	
			611.58 实物	
现代农装科技股份有限公司	3,601.07		450.13 资本公积	42.87
			2,250.67 未分配利润	
			565.73 货币	
湖州市产业投资发展集团有限公司	2,262.93		282.87 资本公积	26.94
			1,414.33 未分配利润	

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
浙江丰安齿轮股份有限公司	840.00	210.00	货币	10.00
		105.00	资本公积	
		525.00	未分配利润	
陆成洪	383.00	35.00	货币	4.56
		58.00	资本公积	
		290.00	未分配利润	
姚加铭	364.00	91.00	货币	4.33
		45.50	资本公积	
		227.50	未分配利润	
朱庆华	240.00	60.00	货币	2.85
		30.00	资本公积	
		150.00	未分配利润	
陆建群	72.00	18.00	货币	0.86
		9.00	资本公积	
		45.00	未分配利润	
徐久平	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	
		30.00	未分配利润	
冯建星	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	
		30.00	未分配利润	
王炎辉	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	
		30.00	未分配利润	
王晓华	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
周祖全	42.00	10.50	货币	0.50

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
			5.25 资本公积	
			26.25 未分配利润	
高利福	42.00		10.50 货币	
			5.25 资本公积	0.50
			26.25 未分配利润	
张尹	42.00		10.50 货币	
			5.25 资本公积	0.50
			26.25 未分配利润	
吴祖璇	40.00		10.00 货币	
			5.00 资本公积	0.47
			25.00 未分配利润	
凌加乐	36.00		9.00 货币	
			4.50 资本公积	0.42
			22.50 未分配利润	
高丽琴	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
马虎林	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
唐亚琴	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
沈丽玉	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29
			15.00 未分配利润	
杨正伟	24.00		6.00 货币	
			3.00 资本公积	0.29

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
			15.00未分配利润	
			6.00货币	
刘陈洪	24.00		3.00资本公积	0.29
			15.00未分配利润	
			6.00货币	
茹易	24.00		3.00资本公积	0.29
			15.00未分配利润	
张辉权	15.00	15.00	货币	0.18
孙继伟	15.00	15.00	货币	0.18
张晓燕	12.00	12.00	货币	0.14
卢文涛	12.00	12.00	货币	0.14
何晖	12.00	12.00	货币	0.14
傅冬青	8.00	8.00	货币	0.10
郭圣	7.00	7.00	货币	0.08
合计	8,400.00	8,400.00		100.00

11. 2020年12月30日，经股东会决议通过《现代农装重大资产重组预案的议案》，同意现代农装科技股份有限公司将持有安达股份股权转让给了湖州合安股权投资有限公司。2021年5月27日，湖州市市场监督管理局核准公司本次转让变更。此次变更后，公司股东及其出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
			288.69货币	
			611.58实物	
湖州合安股权投资有限公司	3,601.07		450.13资本公积	42.87
			2,250.67未分配利润	
			565.73货币	
湖州市产业投资发展集团有限公司	2,262.93		282.87资本公积	26.94
			1,414.33未分配利润	
			210.00货币	
浙江丰安齿轮股份有限公司	840.00		105.00资本公积	10.00

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
			525.00未分配利润	
			35.00货币	
陆成洪	383.00		58.00资本公积	4.56
			290.00未分配利润	
			91.00货币	
姚加铭	364.00		45.50资本公积	4.33
			227.50未分配利润	
			60.00货币	
朱庆华	240.00		30.00资本公积	2.85
			150.00未分配利润	
			18.00货币	
陆建群	72.00		9.00资本公积	0.86
			45.00未分配利润	
			12.00货币	
徐久平	48.00		6.00资本公积	0.57
			30.00未分配利润	
			12.00货币	
冯建星	48.00		6.00资本公积	0.57
			30.00未分配利润	
			12.00货币	
王炎辉	48.00		6.00资本公积	0.57
			30.00未分配利润	
			10.50货币	
王晓华	42.00		5.25资本公积	0.50
			26.25未分配利润	
			10.50货币	
周祖全	42.00		5.25资本公积	0.50
			26.25未分配利润	

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
高利福	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
张尹	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
吴祖璇	40.00	10.00	货币	0.47
		5.00	资本公积	
		25.00	未分配利润	
凌加尔	36.00	9.00	货币	0.42
		4.50	资本公积	
		22.50	未分配利润	
高丽琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
马虎林	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
唐亚琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
沈丽玉	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
杨正伟	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
刘陈洪	24.00	6.00	货币	0.29

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
茹易	24.00	6.00	货币	
		3.00	资本公积	0.29
		15.00	未分配利润	
张辉权	15.00	15.00	货币	0.18
孙继伟	15.00	15.00	货币	0.18
张晓燕	12.00	12.00	货币	0.14
卢文涛	12.00	12.00	货币	0.14
何晖	12.00	12.00	货币	0.14
傅冬青	8.00	8.00	货币	0.10
郭圣	7.00	7.00	货币	0.08
合计	8,400.00	8,400.00		100.00

12. 2023年5月18日，根据公司股东会决议，同意公司吸收合并湖州合安股权投资有限公司等事宜。此次变更后，公司股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
湖州市绿桥实业有限公司	2,675.27	214.47	货币	31.85
		454.35	实物	
		334.41	资本公积	
		1,672.04	未分配利润	
湖州创达股权投资合伙企业	710.30	56.94	货币	8.46
		120.63	实物	
		88.79	资本公积	
		443.94	未分配利润	
湖州市产业基金投资有限公司	215.50	17.28	货币	2.57
		36.60	实物	
		26.94	资本公积	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
		134.68	未分配利润	
		565.73	货币	
潮州市产业投资发展集团有限	2,262.93	282.87	资本公积	26.94
		1,414.33	未分配利润	
		210.00	货币	
浙江丰安齿轮股份有限公司	840.00	105.00	资本公积	10.00
		525.00	未分配利润	
		35.00	货币	
陆成洪	383.00	58.00	资本公积	4.56
		290.00	未分配利润	
		91.00	货币	
姚加铭	364.00	45.50	资本公积	4.33
		227.50	未分配利润	
		60.00	货币	
朱庆华	240.00	30.00	资本公积	2.85
		150.00	未分配利润	
		18.00	货币	
陆建群	72.00	9.00	资本公积	0.86
		45.00	未分配利润	
		12.00	货币	
徐久平	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	
		12.00	货币	
冯建星	48.00	6.00	资本公积	0.57
		30.00	未分配利润	
		12.00	货币	
王炎辉	48.00	6.00	资本公积	0.57

股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资形式	出资比例(%)
		30.00	未分配利润	
王晓华	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
张尹	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
周祖全	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
高利福	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
吴祖璇	40.00	10.00	货币	0.47
		5.00	资本公积	
		25.00	未分配利润	
凌加乐	36.00	9.00	货币	0.42
		4.50	资本公积	
		22.50	未分配利润	
唐亚琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
杨正伟	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
茹易	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
		15.00	未分配利润	
马虎林	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
刘陈洪	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
沈丽玉	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
高丽琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
张辉权	15.00	15.00	货币	0.18
孙继伟	15.00	15.00	货币	0.18
何晖	12.00	12.00	货币	0.14
张晓燕	12.00	12.00	货币	0.14
卢文涛	12.00	12.00	货币	0.14
傅冬青	8.00	8.00	货币	0.10
郭圣	7.00	7.00	货币	0.08
合计	8,400.00	8,400.00	—	100.00

13. 2023年5月，根据公司股东会决议，陆成洪分别将其占公司0.0833%、0.0595%、0.2381%的股权转让给柳林、傅冬青、姚晓波。此次变更后，公司股东及出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
湖州市绿桥实业有限公司	2,675.27	214.47	货币	31.85
		454.35	实物	
		334.41	资本公积	

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
		1,672.01	未分配利润	
湖州创达股权投资合伙企业 (有限合伙)	710.30	56.94	货币	8.46
		120.63	实物	
		88.79	资本公积	
		443.94	未分配利润	
湖州市产业基金投资有限公司	215.50	17.28	货币	2.57
		36.60	实物	
		26.94	资本公积	
		134.68	未分配利润	
湖州市产业投资发展集团有限	2,262.93	565.73	货币	26.94
		282.87	资本公积	
		1,414.33	未分配利润	
浙江丰安齿轮股份有限公司	840.00	210.00	货币	10.00
		105.00	资本公积	
		525.00	未分配利润	
陆成洪	351.00	32.08	货币	4.18
		53.15	资本公积	
		265.77	未分配利润	
姚加铭	364.00	91.00	货币	4.33
		45.50	资本公积	
		227.50	未分配利润	
朱庆华	240.00	60.00	货币	2.85
		30.00	资本公积	
		150.00	未分配利润	
陆建群	72.00	18.00	货币	0.86
		9.00	资本公积	
		45.00	未分配利润	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
徐久平	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	
		30.00	未分配利润	
冯建星	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	
		30.00	未分配利润	
王炎辉	48.00	12.00	货币	0.57
		6.00	资本公积	
		30.00	未分配利润	
王晓华	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
张尹	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
周祖全	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
高利福	42.00	10.50	货币	0.50
		5.25	资本公积	
		26.25	未分配利润	
吴祖璇	40.00	10.00	货币	0.47
		5.00	资本公积	
		25.00	未分配利润	
凌加乐	36.00	9.00	货币	0.42
		4.50	资本公积	
		22.50	未分配利润	

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	出资形式	出资比例 (%)
唐亚琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
杨正伟	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
茹易	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
马虎林	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
刘陈洪	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
沈丽玉	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
高丽琴	24.00	6.00	货币	0.29
		3.00	资本公积	
		15.00	未分配利润	
姚晓波	20.00	1.83	货币	0.24
		3.03	资本公积	
		15.14	未分配利润	
傅冬青	13.00	8.45	货币	0.15
		0.76	资本公积	
		3.79	未分配利润	

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资形式	出资比例（%）
柳林	7.00	0.64	货币	0.08
		1.06	资本公积	
		5.30	未分配利润	
张辉权	15.00	15.00	货币	0.18
孙继伟	15.00	15.00	货币	0.18
何晖	12.00	12.00	货币	0.14
张晓燕	12.00	12.00	货币	0.14
卢文涛	12.00	12.00	货币	0.14
郭圣	7.00	7.00	货币	0.08
合计	8,400.00	8,400.00	-	100.00

14. 2023年8月4日，根据公司股东会决议，以2023年5月31日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2023年5月31日经审计净资产293,128,362.54元扣除专项储备238,791.85元后的剩余净资产值292,889,570.69元（评估值为434,362,669.26元）折合成8400万股份（每股面值为1元），折余金额208,889,570.69元计入资本公积。

整体变更后，本公司股本8400万元。本次增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年8月31日出具中汇会验[2023]8535号验资报告验证。本公司于2023年8月29日在湖州市市场监督管理局登记注册，增资后公司股份结构如下：

股东名称	金额（元）	出资比例（%）
湖州市绿桥实业有限公司	26,752,667.00	31.85
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	26.94
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	10.00
湖州创达股权投资合伙企业（有限合伙）	7,103,013.00	8.46
姚加铭	3,640,000.00	4.33
陆成洪	3,510,000.00	4.18
朱庆华	2,400,000.00	2.85
湖州市产业基金投资有限公司	2,155,040.00	2.57
陆建群	720,000.00	0.86

股东名称	金额(元)	出资比例(%)
徐久平	480,000.00	0.57
冯建星	480,000.00	0.57
工炎辉	480,000.00	0.57
周祖全	420,000.00	0.50
高利福	420,000.00	0.50
王晓华	420,000.00	0.50
张尹	420,000.00	0.50
吴祖璇	400,000.00	0.47
凌加乐	360,000.00	0.42
沈丽玉	240,000.00	0.29
唐亚琴	240,000.00	0.29
高丽琴	240,000.00	0.29
马虎林	240,000.00	0.29
杨正伟	240,000.00	0.29
刘陈洪	240,000.00	0.29
茹易	240,000.00	0.29
姚晓波	200,000.00	0.24
张辉权	150,000.00	0.18
孙继伟	150,000.00	0.18
傅冬青	130,000.00	0.15
卢文涛	120,000.00	0.14
张晓燕	120,000.00	0.14
何晖	120,000.00	0.14
柳林	70,000.00	0.08
郭圣	70,000.00	0.08
合计	84,000,000.00	100.00

(三) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2023 年 12 月 5 日经公司第一届董事会第二次会议批准对外报出。

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》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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，对应收款项减值、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，具体会计政策参见附注三(十)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十一)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。

本申报财务报表的实际会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 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

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

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）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。

(七) 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(二十一)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(七)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(七)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(二十一)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(八)。

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(七)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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。

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。

(八) 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、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。

(九) 应收票据减值

本公司按照本附注三(七)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，本公司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。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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，确定组合的依据如下：

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

(十) 应收账款减值

本公司按照本附注三(七)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，本公司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。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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，确定组合的依据如下：

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

(十一) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(七)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，本公司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。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，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，确定组合的依据如下：

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

(十二) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(七)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，本公司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。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公

司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，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，确定组合的依据如下：

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

(十三) 存货

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. 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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(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。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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带来经济利益，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	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

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。

(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。

(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。

(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摊销

根据无形资产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)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。

(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三(八)；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。

(十九) 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) 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。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司收入主要分为汽车领域铝合金精密压铸件销售收入和模具销售收入，属于在某一时点履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

(1)汽车领域铝合金精密压铸件

1)境内销售：①直接交付模式下：公司将产品交付并取得经客户确认的签收单后确认收入；
②寄售模式下：公司将产品运送至指定的中间仓，根据客户实际提货数量及相应的对账单确认收入。

2)境外销售：按照与客户签订的合同条款，一般为 FOB 模式结算，在产品完成出口报关并取得提单后确认收入。

(2)模具

与客户签订销售合同或订单，模具完工并进行试样，且取得客户 PPAP(生产件批准程序)文件后确认模具收入。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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. 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，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

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. 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。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(七)“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(二十一)“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(七)“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(七)“金融工具”。

(二十五) 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(2018修订)》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. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

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. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9. 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附注三(八)“公允价值”披露。

(二十六) 重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 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行其中的“关于资金集中管理相关列报”规定；自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于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“关于亏损合同的判断”的规定。	[注 1]
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 2022 年 11 月 30 日起执行其中“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”及“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”的规定。	[注 2]

[注 1] (1) 关于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(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《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，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。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》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于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”的规定，并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试运行销售进行追溯调整，可比期间财务报表已重新表述，本期无受重要影响的报表项目和金额。

(2)关于亏损合同的判断，解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本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。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定，对截至解释 15 号施行日尚未履行完所有义务的合同进行追溯调整，并将累计影响数调整 2022 年年初留存收益及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整，本期无受重要影响的报表项目和金额。

[注 2] (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 16 号规定对于企业按照《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，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，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。企业应当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)。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“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”的规定，对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至该解释施行日之间的，涉及的所得税影响根据该解释进行调整；对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 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，涉及的所得税影响进行追溯调整，可比期间财务报表已重新表述，本期无受

重要影响的报表项目和金额。

(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 16 号规定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，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“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”的规定，对 2022 年 1 月 1 日至该解释施行日之间新增的上述交易根据该解释进行调整；对 2022 年 1 月 1 日之前发生的上述交易进行追溯调整，并将累计影响数调整 2022 年年初留存收益及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整，本期无受重要影响的报表项目和金额。

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	按6%、13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1. 根据科技部、财政部、国家税务总局联合印发的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）文件，公司于 2013 年被认定为高新技术企业，有效期三年。根据国科发火[2015]262 号文件及国科发火

[2016]32号文件，公司分别于2016年、2019年、2022年通过高新认定，有效期三年。故公司2021年、2022年、2023年企业所得税按15%税率计缴。

2. 根据湖州市人民政府办公室印发的《湖州市人民政府办公室关于调整市本级城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用的补充意见》（湖政办函〔2019〕12号）文件，公司于2021年、2022年、2023年在“亩均论英雄”综合评价中被评为A级企业，给予100%的城镇土地使用税减免优惠。故公司2021、2022年、2023年享受城镇土地使用税100%减免的优惠。

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

4. 根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）规定，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。按照《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）规定，上述政策的执行期限延长至2023年12月31日。

五、财务报表主要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
银行存款	21,582,597.39	20,767,289.02	8,036,500.62
其他货币资金	5,850,531.12	8,565,591.36	3,303,018.89
合计	27,433,128.51	29,332,880.38	11,339,519.51

2. 货币资金受限明细情况详见本附注五（四十六）“所有权或使用权受到限制的资产”之

说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
商业承兑汇票	2, 000, 000. 00	986, 000. 00	3, 932, 393. 06
减: 坏账准备	100, 000. 00	49, 300. 00	196, 619. 65
账面价值合计	1, 900, 000. 00	936, 700. 00	3, 735, 773. 41

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2023 年 8 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2, 000, 000. 00	100. 00	100, 000. 00	5. 00	1, 900, 000. 00

(2) 2022 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	986, 000. 00	100. 00	49, 300. 00	5. 00	936, 700. 00

(3) 2021 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3, 932, 393. 06	100. 00	196, 619. 65	5. 00	3, 735, 773. 41

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	2023. 8. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2, 000, 000. 00	100, 000. 00	5. 00

续上表:

组合	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	986, 000. 00	49, 300. 00	5. 00

续上表:

组合	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	3, 932, 393. 06	196, 619. 65	5. 00

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2023. 1. 1	本期变动金额				2023. 8. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	49, 300. 00	50, 700. 00				100, 000. 00

续上表:

种类	2022. 1. 1	本期变动金额				2022. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	196, 619. 65	-147, 319. 65				49, 300. 00

续上表:

种类	2021. 1. 1	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	150, 000. 00	46, 619. 65	-	-	-	196, 619. 65

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	182, 450, 275. 08	160, 277, 392. 57	100, 578, 009. 85

账龄	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1-2 年	-	341,039.57	134,726.42
2-3 年	-	127,577.00	77,970.00
3-4 年	-	77,970.00	-
账面余额小计	182,450,275.08	160,823,979.14	100,790,706.27
减：坏账准备	9,122,513.75	8,125,231.69	5,065,764.14
账面价值合计	173,327,761.33	152,698,747.45	95,724,942.13

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2023. 8. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	182,450,275.08	100.00	9,122,513.75	5.00	173,327,761.33

续上表：

种类	2022. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	160,823,979.14	100.00	8,125,231.69	5.05	152,698,747.45

续上表：

种类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	100,790,706.27	100.00	5,065,764.14	5.03	95,724,942.13

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	2023. 8. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	182,450,275.08	9,122,513.75	5.00

续上表：

组合	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	160, 823, 979. 14	8, 125, 231. 69	5. 05

续上表:

组合	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	100, 790, 706. 27	5, 065, 764. 14	5. 03

其中: 账龄组合

账龄	2023. 8. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	182, 450, 275. 08	9, 122, 513. 75	5. 00

续上表:

账龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	160, 277, 392. 57	8, 013, 869. 63	5. 00
1-2 年	341, 039. 57	34, 103. 96	10. 00
2-3 年	127, 577. 00	38, 273. 10	30. 00
3-4 年	77, 970. 00	38, 985. 00	50. 00
小计	160, 823, 979. 14	8, 125, 231. 69	5. 05

续上表:

账龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100, 578, 009. 85	5, 028, 900. 50	5. 00
1-2 年	134, 726. 42	13, 472. 64	10. 00
2-3 年	77, 970. 00	23, 391. 00	30. 00
小计	100, 790, 706. 27	5, 065, 764. 14	5. 03

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2023. 1. 1	本期变动金额				2023. 8. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8, 125, 231. 69	1, 209, 244. 15	-	211, 962. 09	-	9, 122, 513. 75

续上表:

种类	2022. 1. 1	本期变动金额				2022. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	5, 065, 764. 14	3, 072, 229. 05	-	12, 761. 50	-	8, 125, 231. 69

续上表:

种类	2021. 1. 1	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	6, 306, 367. 21	-1, 240, 603. 07	-	-	-	5, 065, 764. 14

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年 1-8 月	2022 年	2021 年
核销金额	211, 962. 09	12, 761. 50	-

6. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2023. 8. 31				
山东阿尔泰汽车配件有限公司	34, 573, 514. 52	1 年以内	18. 95	1, 728, 675. 72
大众一汽发动机(大连)有限公司	27, 346, 620. 34	1 年以内	14. 99	1, 367, 331. 02
AUDIHUNGARIAZrt.	25, 781, 044. 79	1 年以内	14. 13	1, 289, 052. 24
VolkswagendeMéxicoS. A. deC. V.	19, 230, 856. 14	1 年以内	10. 54	961, 542. 81
上汽通用五菱汽车股份有限公司	17, 468, 197. 05	1 年以内	9. 57	873, 409. 85
小计	124, 400, 232. 84	-	68. 18	6, 220, 011. 64
2022. 12. 31				
山东阿尔泰汽车配件有限公司	35, 473, 943. 80	1 年以内	22. 06	1, 773, 697. 19
AUDIHUNGARIAZrt.	25, 999, 435. 12	1 年以内	16. 17	1, 299, 971. 76
大众一汽发动机(大连)有限公司	22, 655, 961. 74	1 年以内	14. 09	1, 132, 798. 09

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上汽通用五菱汽车股份有限公司	11,183,896.71	1年以内	6.95	559,194.84
上海新动力汽车科技股份有限公司	9,239,224.01	1年以内	5.74	461,961.20
小计	104,552,461.38	-	65.01	5,227,623.08
2021.12.31				
大众一汽发动机(大连)有限公司	25,928,870.16	1年以内	25.73	1,296,443.51
上海新动力汽车科技股份有限公司	10,930,582.03	1年以内	10.84	546,529.10
AUDI HUNGARIA Zrt.	10,434,485.19	1年以内	10.35	521,724.26
上汽大众动力电池有限公司	7,493,109.69	1年以内	7.43	374,655.48
上汽通用东岳动力总成有限公司	7,098,886.54	1年以内	7.04	354,944.33
小计	61,885,933.61	-	61.39	3,094,296.68

7. 外币应收账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	107,327,120.16	116,559,507.55	58,606,638.63

2. 应收款项融资报告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
2023.8.31				
银行承兑汇票	116,559,507.55	-9,232,387.39	-	107,327,120.16
合计	116,559,507.55	-9,232,387.39	-	107,327,120.16
2022.12.31				
银行承兑汇票	58,606,638.63	57,952,868.92	-	116,559,507.55
合计	58,606,638.63	57,952,868.92	-	116,559,507.55
2021.12.31				
银行承兑汇票	127,679,025.50	-69,072,386.87	-	58,606,638.63
合计	127,679,025.50	-69,072,386.87	-	58,606,638.63

续上表：

项目	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
	期初数	期末数		
2023. 8. 31				
银行承兑汇票	116, 559, 507. 55	107, 327, 120. 16	-	-
合计	116, 559, 507. 55	107, 327, 120. 16	-	-
2022. 12. 31				
银行承兑汇票	58, 606, 638. 63	116, 559, 507. 55	-	-
合计	58, 606, 638. 63	116, 559, 507. 55	-	-
2021. 12. 31				
银行承兑汇票	127, 679, 025. 50	58, 606, 638. 63	-	-
合计	127, 679, 025. 50	58, 606, 638. 63	-	-

3. 报告期各期末公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额		
	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	23, 519, 000. 00	46, 755, 350. 83	30, 827, 433. 81

4. 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		
	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	47, 078, 438. 47	47, 970, 000. 00	117, 190, 000. 00

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	2023. 8. 31		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1, 359, 981. 98	98. 58	1, 499, 619. 71	100. 00	2, 554, 331. 88	100. 00
1-2年	19, 560. 01	1. 42	-	-	-	-
合计	1, 379, 541. 99	100. 00	1, 499, 619. 71	100. 00	2, 554, 331. 88	100. 00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
2023. 8. 31				
湖州港华燃气有限公司	836, 921. 39	1年以内	60. 67	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	233, 644. 86	1年以内	16. 94	交易未完成
上海华夏邓白氏商业信息咨询有限公司	91, 817. 90	1年以内	6. 66	交易未完成
重庆睿威汽车零部件有限公司	34, 678. 00	1年以内	2. 51	交易未完成
中国石油天然气股份有限公司浙江湖州销售分公司	25, 500. 00	1年以内	1. 85	交易未完成
小计	1, 222, 562. 15	-	88. 63	
2022. 12. 31				
湖州港华燃气有限公司	828, 737. 07	1年以内	55. 26	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	245, 618. 95	1年以内	16. 38	交易未完成
浙江恒耀汽车配件科技有限公司	125, 361. 24	1年以内	8. 36	交易未完成
浙江兴港国际货运代理有限公司	107, 149. 29	1年以内	7. 15	交易未完成
湖州市水务集团有限公司	51, 689. 00	1年以内	3. 45	交易未完成
小计	1, 358, 555. 55	-	90. 60	
2021. 12. 31				
湖州港华燃气有限公司	798, 249. 00	1年以内	31. 25	交易未完成
浙江兴港国际货运代理有限公司	537, 180. 26	1年以内	21. 03	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	389, 915. 77	1年以内	15. 26	交易未完成
吴江市华力压铸厂	359, 946. 81	1年以内	14. 09	交易未完成
上海波司登服装有限公司	64, 395. 20	1年以内	2. 52	交易未完成
小计	2, 149, 687. 07	-	84. 15	

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。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	2023.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	42,578.38	7,628.92	34,949.46

续上表:

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	57,062.42	5,803.11	51,259.31

续上表:

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	41,421.76	2,921.08	38,500.68

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2023年8月31日

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	42,578.38	100.00	7,628.92	17.92	34,949.46

2) 2022年12月31日

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	57,062.42	100.00	5,803.11	10.17	51,259.31

3) 2021年12月31日

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	41,421.76	100.00	2,921.08	7.05	38,500.68

(2) 按账龄披露

账龄	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	28,578.38	42,062.42	28,421.76
1-2年	-	4,000.00	12,000.00
2-3年	4,000.00	11,000.00	1,000.00
3-4年	10,000.00	-	-
账面余额小计	42,578.38	57,062.42	41,421.76
减：坏账准备	7,628.92	5,803.11	2,921.08
账面价值小计	34,949.46	51,259.31	38,500.68

(3)按性质分类情况

款项性质	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	14,000.00	15,000.00	17,000.00
费用款	28,578.38	42,062.42	24,421.76
账面余额小计	42,578.38	57,062.42	41,421.76
减：坏账准备	7,628.92	5,803.11	2,921.08
账面价值小计	34,949.46	51,259.31	38,500.68

(4) 坏账准备计提情况

1)2023年8月31日

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	2,103.11	3,700.00	-	5,803.11
本期计提	-674.19	2,500.00	-	1,825.81
2023年8月31日余额	1,428.92	6,200.00	-	7,628.92

2023年8月31日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(%)
账龄组合	42,578.38	7,628.92	17.92

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,578.38	1,428.92	5.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	-	-	-
2-3年	4,000.00	1,200.00	30.00
3-4年	10,000.00	5,000.00	50.00
小计	42,578.38	7,628.92	17.92

2)2022年12月31日

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)	
2022年1月1日余额	1,421.08	1,500.00	-	2,921.08
—转入第二阶段	200.00	200.00	-	-
本期计提	882.03	2,000.00	-	2,882.03
2022年12月31日余额	2,103.11	3,700.00	-	5,803.11

2022年12月31日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(%)
账龄组合	57,062.42	5,803.11	10.17

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,062.42	2,103.11	5.00
1-2年	4,000.00	400.00	10.00
2-3年	11,000.00	3,300.00	30.00
小计	57,062.42	5,803.11	10.17

3)2021年12月31日

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)	
2021年1月1日余额	1,954.88	600.00	-	2,554.88
—转入第二阶段	-600.00	600.00	-	-
本期计提	66.20	300.00	-	366.20

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)	
2021年12月31日余额	1,421.08	1,500.00	-	2,921.08

2021年12月31日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(%)
账龄组合	41,421.76	2,921.08	7.05

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,421.76	1,421.08	5.00
1-2年	12,000.00	1,200.00	10.00
2-3年	1,000.00	300.00	30.00
小计	41,421.76	2,921.08	7.05

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2023.1.1	本期变动金额				2023.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,803.11	1,825.81	-	-	-	7,628.92

续上表：

种类	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,921.08	2,882.03	-	-	-	5,803.11

续上表：

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,554.88	366.20	-	-	-	2,921.08

(6) 报告期各期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2023.8.31					

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金保证金	14,000.00	[注1]	32.88	6,200.00
湖州港华燃气有限公司	费用款	13,354.58	1年以内	31.36	667.73
浙江省公路管理局	费用款	8,647.96	1年以内	20.31	432.40
湖州嘉骏热电有限公司	费用款	6,575.84	1年以内	15.44	328.79
小计		42,578.38		100.00	7,628.92
2022.12.31					
湖州港华燃气有限公司	费用款	21,569.31	1年以内	37.80	1,078.46
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金保证金	15,000.00	[注2]	26.29	3,700.00
湖州嘉骏热电有限公司	费用款	13,533.39	1年以内	23.72	676.66
浙江省公路管理局	费用款	6,959.72	1年以内	12.20	347.99
小计		57,062.42		100.00	5,803.11
2021.12.31					
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金保证金	17,000.00	[注3]	41.04	1,700.00
湖州港华燃气有限公司	费用款	11,982.95	1年以内	28.93	599.14
湖州嘉骏热电有限公司	费用款	9,653.39	1年以内	23.31	482.67
浙江省公路管理局	费用款	2,785.42	1年以内	6.72	139.27
小计		41,421.76		100.00	2,921.08

[注 1]: 其中 2-3 年 4,000.00 元, 3-4 年 10,000.00 元

[注 2]: 其中 1-2 年 4,000.00 元, 2-3 年 11,000.00 元

[注 3]: 其中 1 年以内 4,000.00 元, 1-2 年 12,000.00 元, 2-3 年 1,000.00 元

(七) 存货

1. 明细情况

项目	2023.8.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,118,568.90	-	25,118,568.90

项目	2023. 8. 31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
自制半成品及在产品	20,467,846.10	742,988.66	19,724,857.44
委托加工物资	2,622,546.04	-	2,622,546.04
库存商品	49,094,990.61	688,732.80	48,406,257.81
发出商品	21,981,026.88	240,366.94	21,740,659.94
合计	119,284,978.53	1,672,088.40	117,612,890.13

续上表:

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,088,863.55	-	33,088,863.55
自制半成品及在产品	17,020,881.49	630,441.38	16,390,440.11
委托加工物资	8,784,340.32	-	8,784,340.32
库存商品	45,127,219.05	1,239,870.74	43,887,348.31
发出商品	23,299,292.60	641,705.51	22,657,587.09
合计	127,320,597.01	2,512,017.63	124,808,579.38

续上表:

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,140,663.13	-	21,140,663.13
自制半成品及在产品	16,835,400.44	408,195.90	16,427,204.54
委托加工物资	10,968,460.09	-	10,968,460.09
库存商品	29,385,687.02	864,959.58	28,520,727.44
发出商品	38,625,525.24	1,643,077.92	36,982,447.32
合计	116,955,735.92	2,916,233.40	114,039,502.52

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	2023. 1. 1	本期增加		本期减少		2023. 8. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	630, 441. 38	742, 988. 66		630, 441. 38		742, 988. 66
库存商品	1, 239, 870. 74	80, 256. 95		631, 394. 89		688, 732. 80
发出商品	641, 705. 51	186, 174. 68		587, 513. 25		240, 366. 94
小计	2, 512, 017. 63	1, 009, 420. 29		-1, 849, 349. 52	-	1, 672, 088. 40

续上表:

类别	2022. 1. 1	本期增加		本期减少		2022. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	408, 195. 90	630, 441. 38		408, 195. 90		630, 441. 38
库存商品	864, 959. 58	1, 099, 853. 05	-	724, 941. 89	-	1, 239, 870. 74
发出商品	1, 643, 077. 92	625, 887. 49		-1, 627, 259. 90		641, 705. 51
小计	2, 916, 233. 40	2, 356, 181. 92		-2, 760, 397. 69		2, 512, 017. 63

续上表:

类别	2021. 1. 1	本期增加		本期减少		2021. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	226, 977. 52	408, 195. 90		226, 977. 52		408, 195. 90
库存商品	141, 389. 38	829, 068. 49	-	105, 498. 29	-	864, 959. 58
发出商品	64, 083. 52	1, 642, 188. 10		63, 193. 70		1, 643, 077. 92
小计	432, 450. 42	2, 879, 452. 49		395, 669. 51		2, 916, 233. 40

(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	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
2023年1-8月			
自制半成品及在产品	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		-
库存商品	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		-

发出商品	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	-	-
2022 年度			
自制半成品及在产品	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	-	-
库存商品	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	-	-
发出商品	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	-	-
2021 年度			
自制半成品及在产品	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	-	-
库存商品	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	-	-
发出商品	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	-	-

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付利息	781, 123. 38	-	781, 123. 38

续上表:

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣及认证增值税进项税	1, 377, 974. 69	-	1, 377, 974. 69
预付利息	602, 708. 34	-	602, 708. 34
合计	1, 980, 683. 03	-	1, 980, 683. 03

续上表:

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣及认证增值税进项税	2,471,610.12	-	2,471,610.12
预付利息	642,197.23	-	642,197.23
合计	3,113,807.35	-	3,113,807.35

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
固定资产	414,752,683.65	408,288,120.96	161,923,533.88

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	2023. 1. 1	本期增加		本期减少	2023. 8. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
(1) 账面原值					
房屋及建筑物	201,939,536.05	-	3,923,607.67	-	205,863,143.72
机器设备	417,158,347.15	23,869.29	38,711,737.21	4,492,180.97	451,401,772.68
运输工具	647,717.27	243,168.15	-	-	890,885.42
电子及其他设备	7,820,210.28	670,797.23	-	-	8,491,007.51
小计	627,565,810.75	937,834.67	42,635,344.88	4,492,180.97	666,646,809.33
(2) 累计折旧		计提			
房屋及建筑物	34,037,299.86	6,680,495.01	-	-	40,717,794.87
机器设备	178,407,221.55	29,975,819.03	-	4,357,415.42	204,025,625.16
运输工具	628,285.92	4,914.02	-	-	633,199.94
电子及其他设备	6,204,882.46	312,623.25	-	-	6,517,505.71
小计	219,277,689.79	36,973,851.31	-	4,357,415.42	251,894,125.68

项目	2023. 1. 1	本期增加		本期减少	2023. 8. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
(3)账面价值					
房屋及建筑物	167,902,236.19	-	-	-	165,145,348.85
机器设备	238,751,125.60	-	-	-	247,376,147.52
运输工具	19,431.35	-	-	-	257,685.48
电子及其他设备	1,615,327.82	-	-	-	1,973,501.80
小计	408,288,120.96	-	-	-	414,752,683.65

续上表:

项目	2022. 1. 1	本期增加		本期减少	2022. 12. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
(1)账面原值					
房屋及建筑物	55,848,257.25	-	146,091,278.80	-	201,939,536.05
机器设备	279,882,635.92	6,052,715.88	134,255,919.58	3,032,924.23	417,158,347.15
运输工具	647,717.27	-	-	-	647,717.27
电子及其他设备	6,928,773.15	904,882.43	-	13,445.30	7,820,210.28
小计	343,307,383.59	6,957,698.31	280,347,198.38	3,046,369.53	627,565,810.75
(2)累计折旧		计提			
房屋及建筑物	25,890,703.03	8,146,596.83	-	-	34,037,299.86
机器设备	149,068,640.04	32,276,994.27	-	2,938,412.76	178,407,221.55
运输工具	625,183.17	3,102.75	-	-	628,285.92
电子及其他设备	5,799,323.47	418,600.93	-	13,041.94	6,204,882.46
小计	181,383,849.71	40,845,294.78	-	2,951,454.70	219,277,689.79
(3)账面价值					
房屋及建筑物	29,957,554.22	-	-	-	167,902,236.19
机器设备	130,813,995.88	-	-	-	238,751,125.60
运输工具	22,534.10	-	-	-	19,431.35

项目	2022. 1. 1	本期增加		本期减少	2022. 12. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
电子及其他设备	1, 129, 449. 68	-	-	-	1, 615, 327. 82
小计	161, 923, 533. 88	-	-	-	408, 288, 120. 96

续上表：

项目	2021. 1. 1	本期增加		本期减少	2021. 12. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
(1)账面原值					
房屋及建筑物	55, 801, 597. 61	-	46, 659. 64	-	55, 848, 257. 25
机器设备	250, 098, 681. 53	20, 431, 272. 51	14, 047, 209. 79	4, 694, 527. 91	279, 882, 635. 92
运输工具	647, 717. 27	-	-	-	647, 717. 27
电子及其他设备	6, 726, 579. 65	247, 256. 62	-	45, 063. 12	6, 928, 773. 15
小计	313, 274, 576. 06	20, 678, 529. 13	14, 093, 869. 43	4, 739, 591. 03	343, 307, 383. 59
(2)累计折旧		计提			
房屋及建筑物	23, 080, 384. 15	2, 810, 318. 88	-	-	25, 890, 703. 03
机器设备	123, 240, 982. 82	30, 216, 831. 50	-	4, 389, 174. 28	149, 068, 640. 04
运输工具	537, 291. 77	87, 891. 40	-	-	625, 183. 17
电子及其他设备	5, 262, 505. 80	580, 528. 85	-	43, 711. 18	5, 799, 323. 47
小计	152, 121, 164. 54	33, 695, 570. 63	-	4, 432, 885. 46	181, 383, 849. 71
(3)账面价值					
房屋及建筑物	32, 721, 213. 46	-	-	-	29, 957, 554. 22
机器设备	126, 857, 698. 71	-	-	-	130, 813, 995. 88
运输工具	110, 425. 50	-	-	-	22, 534. 10
电子及其他设备	1, 464, 073. 85	-	-	-	1, 129, 449. 68
小计	161, 153, 411. 52	-	-	-	161, 923, 533. 88

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	86, 146, 363. 91	71, 224, 361. 34	43, 496, 665. 37

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 截至 2023 年 8 月 31 日未办妥产权证书的固定资产

固定资产名称	账面原值	账面价值	未办妥产权证书的原因
传达室及钢棚	2,649,788.68	918,808.31	正在办理中

(5) 截至 2023 年 8 月 31 日用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注（四十六）之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	36,083,076.08	-	36,083,076.08

续上表:

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	33,771,388.30	-	33,771,388.30

续上表:

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	126,788,482.18	-	126,788,482.18

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	2023. 8. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车关键零部件智能制造项目	36,078,359.10	-	36,078,359.10
零星工程	4,716.98		4,716.98
合计	36,083,076.08		36,083,076.08

续上表：

工程名称	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车关键零部件智能制造项目	33,002,582.15	-	33,002,582.15
零星工程	768,806.15		768,806.15
合计	33,771,388.30		33,771,388.30

续上表：

工程名称	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车关键零部件智能制造项目	126,788,482.18	-	126,788,482.18

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	期末余额
2023年1-8月					
汽车关键零部件智能制造项目	624,900,000.00	33,002,582.15	45,711,121.83	42,635,344.88	36,078,359.10
2022年					
汽车关键零部件智能制造项目	624,900,000.00	126,788,482.18	186,561,298.35	280,347,198.38	33,002,582.15
2021年					
汽车关键零部件智能制造项目	624,900,000.00	130,582.51	140,751,769.10	14,093,869.43	126,788,482.18

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	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
2023. 8. 31						
汽车关键零部件智能制造项目	7.17	59.57	7,169,317.22	210,489.33	-	自筹资金
2022. 12. 31						

工程名称	工程投入占 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
汽车关键零部件智能 制造项目	29.85	52.40	6,958,827.89	5,693,482.99	-	自筹资金
2021.12.31						
汽车关键零部件智能 制造项目	22.52	22.54	1,265,344.90	1,265,344.90	-	自筹资金

(3) 在建工程减值准备

报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 截至 2023 年 8 月 31 日无用于借款抵押的在建工程。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	2023.1.1	本期增加		本期减少		2023.8.31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	60,820,972.00	-	-	-	-	60,820,972.00
软件	3,300,121.10	1,004,867.26	-	-	-	4,304,988.36
商标权	2,382,300.00	-	-	-	-	2,382,300.00
合计	66,503,393.10	1,004,867.26	-	-	-	67,508,260.36
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	5,151,569.88	810,946.29	-	-	-	5,962,516.17
软件	2,401,323.59	287,570.19	-	-	-	2,688,893.78
商标权	2,382,300.00	-	-	-	-	2,382,300.00
合计	9,935,193.47	1,098,516.48	-	-	-	11,033,709.95
(3) 账面价值						
土地使用权	55,669,402.12	-	-	-	-	54,858,455.83
软件	898,797.51	-	-	-	-	1,616,094.58
商标权	-	-	-	-	-	-
合计	56,568,199.63	-	-	-	-	56,474,550.41

续上表:

项目	2022. 1. 1	本期增加		本期减少		2022. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	60,820,972.00	-	-	-	-	60,820,972.00
软件	3,213,395.44	86,725.66	-	-	-	3,300,121.10
商标权	2,382,300.00	-	-	-	-	2,382,300.00
合计	66,416,667.44	86,725.66	-	-	-	66,503,393.10
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	3,935,150.40	1,216,419.48	-	-	-	5,151,569.88
软件	1,925,875.76	475,447.83	-	-	-	2,401,323.59
商标权	2,382,300.00	-	-	-	-	2,382,300.00
合计	8,243,326.16	1,691,867.31	-	-	-	9,935,193.47
(3) 账面价值						
土地使用权	56,885,821.60	-	-	-	-	55,669,402.12
软件	1,287,519.68	-	-	-	-	898,797.51
商标权	-	-	-	-	-	-
合计	58,173,341.28	-	-	-	-	56,568,199.63

续上表:

项目	2021. 1. 1	本期增加		本期减少		2021. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	10,820,250.00	50,000,722.00	-	-	-	60,820,972.00
软件	3,117,285.91	96,109.53	-	-	-	3,213,395.44
商标权	2,382,300.00	-	-	-	-	2,382,300.00
合计	16,319,835.91	50,096,831.53	-	-	-	66,416,667.44
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	2,885,400.00	1,049,750.40	-	-	-	3,935,150.40

项目	2021. 1. 1	本期增加		本期减少		2021. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
软件	1,451,207.68	474,668.08	-	-	-	1,925,875.76
商标权	2,382,300.00	-	-	-	-	2,382,300.00
合计	6,718,907.68	1,524,418.48	-	-	-	8,243,326.16
(3)账面价值						
土地使用权	7,934,850.00	-	-	-	-	56,885,821.60
软件	1,666,078.23	-	-	-	-	1,287,519.68
商标权	-	-	-	-	-	-
合计	9,600,928.23	-	-	-	-	58,173,341.28

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

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. 截至 2023 年 8 月 31 日用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注（四十六）之说明。

4. 截至 2023 年 8 月 31 日无未办妥权证的无形资产

(十二) 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	2023. 8. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未抵扣亏损	137,230,371.58	20,584,555.74
政府补助	31,531,394.94	4,729,709.24
坏账准备	9,230,142.67	1,384,521.40
存货跌价准备	1,672,088.40	250,813.26
合计	179,663,997.59	26,949,599.64

续上表：

项目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未抵扣亏损	143,055,619.35	21,458,342.90
政府补助	18,334,866.79	2,750,230.02
坏账准备	8,180,334.80	1,227,050.22
存货跌价准备	2,512,017.63	376,802.64
合计	172,082,838.57	25,812,425.78

续上表：

项目	2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未抵扣亏损	23,613,102.03	3,541,965.30
政府补助	16,390,142.45	2,458,521.37
坏账准备	5,265,304.87	789,795.73
存货跌价准备	2,916,233.40	437,435.01
合计	48,184,782.75	7,227,717.41

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023. 8. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	219,019,447.24	32,852,917.09

续上表：

项目	2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	205,920,030.06	30,888,004.51

续上表：

项目	2021. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	101,855,761.67	15,278,364.25

(十三) 其他非流动资产

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款与设备款	3, 843, 833. 63	-	3, 843, 833. 63

续上表:

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款与设备款	4, 509, 771. 37	-	4, 509, 771. 37

续上表:

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款与设备款	93, 925, 929. 50	-	93, 925, 929. 50

(十四) 短期借款

借款类别	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
信用借款	53, 900, 000. 00	57, 000, 000. 00	45, 500, 000. 00
抵押借款	42, 552, 435. 68	43, 552, 435. 68	10, 000, 000. 00
未到期应付利息	86, 552. 11	110, 371. 68	63, 486. 81
合计	96, 538, 987. 79	100, 662, 807. 36	55, 563, 486. 81

(十五) 应付票据

票据种类	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	69, 356, 633. 00	75, 745, 071. 71	81, 528, 451. 00

[注]各期末无已到期未支付的应付票据。

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账龄	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	121, 005, 994. 27	156, 789, 297. 54	130, 928, 251. 12

账龄	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1-2年	13,351,423.61	30,693,691.75	2,296,860.08
2-3年	7,626,580.55	1,140,333.88	109,534.00
3-4年	308,848.36	89,534.00	308,700.00
4-5年	70,004.00	9,700.00	-
5年以上	9,700.00	-	-
合计	142,372,550.79	188,722,557.17	133,643,345.20

2. 截至2023年8月31日账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
宁波力劲科技有限公司	7,097,935.76	未到结算期
浙江中屹建设集团有限公司	6,128,764.30	未到结算期
浙江梦怡建筑装饰有限公司	1,197,440.12	未到结算期
宁波市北仑区大矸伟昌模具厂	881,103.88	未到结算期
小计	15,305,244.06	

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(十七) 合同负债

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
未结算的销售商品款	784,928.86	1,710,005.32	1,864,492.30

(十八) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
(1) 短期薪酬	19,748,803.65	90,590,359.51	91,035,072.69	19,304,090.47
(2) 离职后福利—设定提存计划	471,225.21	3,839,274.14	3,840,341.01	470,158.34
合计	20,220,028.86	94,429,633.65	94,875,413.70	19,774,248.81

续上表:

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1) 短期薪酬	15,117,686.33	118,759,850.38	114,128,733.06	19,748,803.65

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(2) 离职后福利—设定提存计划	1, 186, 778. 49	5, 758, 253. 90	6, 473, 807. 18	471, 225. 21
合计	16, 304, 464. 82	124, 518, 104. 28	120, 602, 540. 24	20, 220, 028. 86

续上表:

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
(1) 短期薪酬	15, 826, 237. 00	101, 461, 282. 74	102, 169, 833. 41	15, 117, 686. 33
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	5, 778, 702. 46	4, 591, 923. 97	1, 186, 778. 49
合计	15, 826, 237. 00	107, 239, 985. 20	106, 761, 757. 38	16, 304, 464. 82

2. 短期薪酬

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	17, 061, 798. 99	80, 568, 594. 52	81, 198, 762. 64	16, 431, 630. 87
(2) 职工福利费	-	4, 821, 175. 18	4, 617, 684. 61	203, 490. 57
(3) 社会保险费	316, 858. 33	2, 430, 624. 26	2, 362, 668. 73	384, 813. 86
其中: 医疗保险费	272, 985. 64	2, 195, 963. 79	2, 127, 942. 05	341, 007. 38
工伤保险费	43, 872. 69	234, 660. 47	234, 726. 68	43, 806. 48
(4) 住房公积金	266, 183. 00	2, 025, 661. 02	2, 025, 348. 02	266, 496. 00
(5) 工会经费和职工教育经费	2, 103, 963. 33	744, 304. 53	830, 608. 69	2, 017, 659. 17
小计	19, 748, 803. 65	90, 590, 359. 51	91, 035, 072. 69	19, 304, 090. 47

续上表:

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11, 936, 290. 25	105, 602, 838. 08	100, 477, 329. 34	17, 061, 798. 99
(2) 职工福利费	-	5, 694, 796. 55	5, 694, 796. 55	-
(3) 社会保险费	788, 826. 11	3, 578, 705. 88	4, 050, 673. 66	316, 858. 33
其中: 医疗保险费	687, 153. 08	3, 206, 461. 61	3, 620, 629. 05	272, 985. 64
工伤保险费	101, 673. 03	372, 244. 27	430, 044. 61	43, 872. 69
(4) 住房公积金	265, 974. 00	3, 033, 309. 96	3, 033, 100. 96	266, 183. 00
(5) 工会经费和职工教育经费	2, 126, 595. 97	850, 199. 91	872, 832. 55	2, 103, 963. 33
小计	15, 117, 686. 33	118, 759, 850. 38	114, 128, 733. 06	19, 748, 803. 65

续上表：

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	12,836,814.70	89,863,355.97	90,763,880.42	11,936,290.25
(2)职工福利费	-	4,247,829.62	4,247,829.62	-
(3)社会保险费	413,322.86	3,798,203.46	3,422,700.21	788,826.11
其中：医疗保险费	413,322.86	3,347,662.11	3,073,831.89	687,153.08
工伤保险费	-	450,541.35	348,868.32	101,673.03
(4)住房公积金	265,402.00	2,815,204.00	2,814,632.00	265,974.00
(5)工会经费和职工教育经费	2,310,697.44	736,689.69	920,791.16	2,126,595.97
小计	15,826,237.00	101,461,282.74	102,169,833.41	15,117,686.33

3. 设定提存计划

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
(1)基本养老保险	454,976.06	3,708,790.55	3,709,819.19	453,947.42
(2)失业保险费	16,249.15	130,483.59	130,521.82	16,210.92
小计	471,225.21	3,839,274.14	3,840,341.01	470,158.34

续上表：

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1)基本养老保险	1,145,855.12	5,559,692.59	6,250,571.65	454,976.06
(2)失业保险费	40,923.37	198,561.31	223,235.53	16,249.15
小计	1,186,778.49	5,758,253.90	6,473,807.18	471,225.21

续上表：

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
(1)基本养老保险	-	5,579,436.86	4,433,581.74	1,145,855.12
(2)失业保险费	-	199,265.60	158,342.23	40,923.37
小计	-	5,778,702.46	4,591,923.97	1,186,778.49

(十九) 应交税费

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
房产税	1,477,846.17	2,216,769.25	568,588.24

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
残疾人保障金	551, 571. 84	-	-
增值税	547, 853. 33	-	-
印花税	89, 435. 75	165, 895. 60	15, 262. 44
代扣代缴个人所得税	1, 992. 00	-	-
城市维护建设税	-	-	80, 985. 34
教育费附加	-	-	34, 708. 00
地方教育附加	-	-	23, 138. 65
合计	2, 668, 699. 09	2, 382, 664. 85	722, 682. 67

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
其他应付款	4, 664, 745. 39	4, 480, 632. 81	1, 542, 408. 67

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
费用款	2, 827, 036. 91	2, 881, 220. 92	940, 667. 08
应付暂收款	943, 105. 67	657, 637. 58	27, 403. 40
代扣代缴款	534, 379. 85	553, 171. 71	472, 271. 23
保证金	360, 000. 00	342, 000. 00	102, 000. 00
其他	222. 96	46, 602. 60	66. 96
小计	4, 664, 745. 39	4, 480, 632. 81	1, 542, 408. 67

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的长期借款	80, 099, 061. 11	60, 076, 388. 89	-

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
抵押借款	80,000,000.00	60,000,000.00	-
未到期应付利息	99,061.11	76,388.89	-
小计	80,099,061.11	60,076,388.89	-

(二十二) 其他流动负债

项目及内容	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
待转销项税	102,040.75	222,300.69	242,384.00

(二十三) 长期借款

借款类别	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
抵押借款	173,799,276.55	158,799,276.55	137,059,722.63
未到期应付利息	203,298.44	183,434.25	158,966.22
合计	174,002,574.99	158,982,710.80	137,218,688.85

(二十四) 递延收益

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31	形成原因
政府补助	18,334,866.79	14,680,000.00	1,483,471.85	31,531,394.94	收到与资产相关的政府补助，按照资产的折旧进度进行摊销

续上表：

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31	形成原因
政府补助	16,390,142.45	3,515,100.00	1,570,375.66	18,334,866.79	收到与资产相关的政府补助，按照资产的折旧进度进行摊销

续上表：

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31	形成原因
政府补助	8,336,852.18	9,011,300.00	958,009.73	16,390,142.45	收到与资产相关的政府补助，按照资产的折旧进度进行摊销

[注]涉及政府补助的项目的具体情况见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

(二十五) 股本

1. 明细情况

股东名称	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
湖州合安股权投资有限公司	36,010,720.00	-	36,010,720.00	-
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	-	-	22,629,280.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
湖州市绿桥实业有限公司	-	26,752,667.00	-	26,752,667.00
湖州市产业基金投资有限公司	-	2,155,040.00	-	2,155,040.00
湖州创达股权投资合伙企业 (有限合伙)	-	7,103,013.00	-	7,103,013.00
自然人股东	16,960,000.00	320,000.00	320,000.00	16,960,000.00
合计	84,000,000.00	36,330,720.00	36,330,720.00	84,000,000.00

续上表:

股东名称	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
湖州合安股权投资有限公司	36,010,720.00	-	-	36,010,720.00
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	-	-	22,629,280.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
自然人股东	16,960,000.00	-	-	16,960,000.00
合计	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00

续上表:

股东名称	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
湖州合安股权投资有限公司	36,010,720.00	-	-	36,010,720.00
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	-	-	22,629,280.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
自然人股东	16,960,000.00	-	-	16,960,000.00
合计	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00

2. 报告期股权变动情况说明

报告期股权变动情况详见本附注一(二)“公司历史沿革”之说明。

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
资本/股本溢价	570,000.00	208,319,570.69	-	208,889,570.69

续上表:

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
资本/股本溢价	570,000.00	-	-	570,000.00

续上表:

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
资本/股本溢价	570,000.00	-	-	570,000.00

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

2023年8月4日,根据公司股东会决议,以2023年5月31日为基准日,采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2023年5月31日经审计净资产293,128,362.54元扣除专项储备238,791.85元后的剩余净资产值292,889,570.69元(评估值为434,362,669.26元)折合成8,400万股份(每股面值为1元),折余金额208,889,570.69元计入资本公积。

(二十七) 专项储备

1. 明细情况

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
安全生产费	1,277,559.91	3,012,007.88	4,289,567.79	-

续上表:

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
安全生产费	3,378,026.89	3,099,757.31	5,200,224.29	1,277,559.91

续上表:

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
安全生产费	3,232,776.20	2,174,401.41	2,029,150.72	3,378,026.89

2. 报告期专项储备计提依据说明

2021-2023 年机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照标准平均逐月提取。

(二十八) 盈余公积

1. 明细情况

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 8. 31
法定盈余公积	36, 163, 552. 06	-	36, 163, 552. 06	-

续上表：

项目	2022. 1. 1	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
法定盈余公积	34, 203, 831. 99	1, 959, 720. 07	-	36, 163, 552. 06

续上表：

项目	2021. 1. 1	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
法定盈余公积	32, 159, 495. 45	2, 044, 336. 54	-	34, 203, 831. 99

2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

2023 年 8 月 4 日，根据公司股东会决议，以 2023 年 5 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至 2023 年 5 月 31 日经审计净资产 293, 128, 362. 54 元扣除专项储备 238, 791. 85 元后的剩余净资产值 292, 889, 570. 69 元（评估值为 434, 362, 669. 26 元）折合成 8, 400 万股份（每股面值为 1 元），折余金额 208, 889, 570. 69 元计入资本公积。其中减少盈余公积 36, 163, 552. 06 元。

2022 年度，公司按照净利润的 10% 计提盈余公积 1, 959, 720. 07 元。

2021 年度，公司按照净利润的 10% 计提盈余公积 2, 044, 336. 54 元。

(二十九) 未分配利润

1. 明细情况

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
上年年末余额	172, 378, 731. 12	154, 741, 250. 46	178, 342, 221. 61
调整后本年初余额	172, 378, 731. 12	154, 741, 250. 46	178, 342, 221. 61
加：本期净利润	28, 439, 192. 58	19, 597, 200. 73	20, 443, 365. 39
减：提取法定盈余公积	-	1, 959, 720. 07	2, 044, 336. 54

项目	2023. 8. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付普通股股利	8,400,000.00	-	42,000,000.00
净资产折股	172,156,018.63	-	-
期末未分配利润	20,261,905.07	172,378,731.12	154,741,250.46

2. 利润分配情况说明

2023年1-8月

根据公司2023年5月30日2022年度股东会通过的2022年度利润分配方案，以2022年12月31日的总股本84,000,000股为基数，每10股派发现金股利1元(含税)，合计派发现金股利8,400,000.00元。

2021年度

根据公司2021年5月4日2020年度股东会通过的2020年度利润分配方案，以2020年12月31日的总股本84,000,000股为基数，每10股派发现金股利5元(含税)，合计派发现金股利42,000,000.00元。

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	2023年1-8月	
	收入	成本
主营业务	560,721,563.47	485,235,517.68
其他业务	17,510,978.17	13,971,918.01
合计	578,232,541.64	499,207,435.69

续上表:

项目	2022年度	
	收入	成本
主营业务	750,683,774.74	674,678,845.08
其他业务	18,831,617.25	15,080,990.63
合计	769,515,391.99	689,759,835.71

续上表:

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	646,527,894.43	580,971,818.22
其他业务	11,042,802.57	9,765,514.11
合计	657,570,697.00	590,737,332.33

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1)按产品/业务类别分类

产品名称	2023年1-8月	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	553,883,212.31	480,967,613.84
模具	6,838,351.16	4,267,903.84
小计	560,721,563.47	485,235,517.68

续上表:

产品名称	2022 年度	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	740,427,859.81	668,283,478.13
模具	10,255,914.93	6,395,366.95
小计	750,683,774.74	674,678,845.08

续上表:

产品名称	2021 年度	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	641,183,696.61	578,133,079.78
模具	5,344,197.82	2,838,738.44
小计	646,527,894.43	580,971,818.22

3. 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(%)
2023年1-8月		
大众集团	214,076,813.65	37.01
上海汽车集团股份有限公司	150,563,792.55	26.04

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
山东阿尔泰汽车配件有限公司	75,393,877.38	13.04
上汽大众汽车有限公司	53,111,909.81	9.19
中国第一汽车股份有限公司	19,007,652.03	3.29
小计	512,154,045.42	88.57
2022年度		
大众集团	284,737,833.87	37.01
上海汽车集团股份有限公司	229,330,685.12	29.80
上汽大众汽车有限公司	83,269,186.26	10.82
山东阿尔泰汽车配件有限公司	53,105,548.44	6.90
中国第一汽车股份有限公司	36,641,817.47	4.76
小计	687,085,071.16	89.29
2021年度		
上海汽车集团股份有限公司	237,936,137.07	36.18
大众集团	215,929,869.75	32.84
上汽大众汽车有限公司	65,151,079.38	9.91
中国第一汽车股份有限公司	50,636,249.15	7.70
上汽通用汽车有限公司	47,131,670.79	7.17
小计	616,785,006.14	93.80

(三十一) 税金及附加

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
房产税	1,477,846.16	2,217,161.17	592,208.63
残保金	551,571.84	582,784.66	496,592.29
城市建设维护税	511,366.88	23,860.71	1,165,283.04
印花税	270,000.00	399,227.76	143,901.37
教育费附加	219,157.23	10,226.02	499,407.02
地方教育附加	146,104.82	6,817.36	332,938.01
合计	3,176,046.93	3,240,077.68	3,230,330.36

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	1,410,702.23	1,685,885.12	1,213,214.98
业务招待费	1,126,493.28	1,246,949.58	1,247,813.71
差旅费	523,327.16	305,778.44	309,895.59
其他	2,000.00	50,998.14	79,025.31
合计	3,062,522.67	3,289,611.28	2,849,949.59

(三十三) 管理费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	7,683,742.78	11,385,331.19	10,246,777.55
聘请中介机构服务费	2,771,464.22	466,553.97	1,259,852.85
折旧与摊销	925,379.07	992,949.04	754,392.36
办公费	623,069.99	1,172,069.14	597,713.34
其他	94,505.47	642,747.38	373,817.80
合计	12,098,161.53	14,659,650.72	13,232,553.90

(三十四) 研发费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	9,811,811.44	9,921,116.54	7,436,042.07
直接材料	6,623,407.83	12,043,871.29	7,959,710.08
试制费	4,706,671.02	9,882,038.21	10,348,933.31
折旧与摊销	2,279,757.88	3,000,552.34	2,882,249.33
其他	94,224.31	125,912.40	151,918.20
合计	23,515,872.48	34,973,490.78	28,778,852.99

(三十五) 财务费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利息费用	8,404,615.09	6,259,643.51	707,911.74
减：利息收入	177,494.01	224,179.73	182,334.07
汇兑损失	-	-	500,752.32
减：汇兑收益	1,562,609.28	1,815,981.65	-
手续费支出	197,223.89	324,872.86	462,731.57
合计	6,861,735.69	4,544,354.99	1,489,061.56

(三十六) 其他收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
政府补助	1,540,571.85	3,444,384.11	4,182,159.73
个税手续费返还	23,676.65	70,757.90	16,625.21
合计	1,564,248.50	3,515,142.01	4,198,784.94

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

(三十七) 投资收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
应收款项融资贴现	-386,641.27	-816,113.28	-1,242,414.16

(三十八) 信用减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	-50,700.00	147,319.65	-46,619.65
应收账款坏账损失	-1,209,244.15	-3,072,229.05	1,240,603.07
其他应收款坏账损失	-1,825.81	-2,882.03	-366.20
合计	-1,261,769.96	-2,927,791.43	1,193,617.22

(三十九) 资产处置收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	48,597.28	266,506.41	248,869.64
其中：固定资产	48,597.28	266,506.41	248,869.64

(四十) 资产减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-1,009,420.29	-2,356,181.92	-2,879,452.49

(四十一) 营业外收入

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
罚没及违约金收入	700.00	2,200.00	200.04
其他	450.39	-	22,165.00
合计	1,150.39	2,200.00	22,365.04

(四十二) 营业外支出

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
对外捐赠	-	110,000.00	35,000.00
赔偿金、违约金	-	-	500.00
合计	-	110,000.00	35,500.00

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
递延所得税费用	827,738.72	-2,975,068.11	-1,684,478.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利润总额	29,266,931.30	16,622,132.62	18,758,886.46

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,390,039.70	2,493,319.89	2,813,832.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-81,224.18	-276,507.44	-260,158.29
研究开发费加计扣除	-3,481,076.79	-5,191,880.56	-4,238,153.61
所得税费用	827,738.73	-2,975,068.11	-1,684,478.93

(四十四) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
收到政府补助	14,737,100.00	5,389,108.45	12,235,450.00
收回银行承兑汇票保证金及押金保证金	13,207,064.27	10,899,910.39	19,023,717.20
收到利息收入	177,494.01	224,179.73	182,334.07
其他	24,827.04	72,957.90	38,990.25
合计	28,146,485.32	16,586,156.47	31,480,491.52

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
支付期间费用	21,147,670.44	16,854,456.27	13,515,440.27
支付银行承兑汇票保证金及押金保证金	10,473,004.03	15,920,482.86	20,018,634.09
其他	11,047.59	129,943.98	56,795.71
合计	31,631,722.06	32,904,883.11	33,590,870.07

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	28,439,192.58	19,597,200.73	20,443,365.39
加: 资产减值准备	1,009,420.29	2,356,181.92	2,879,452.49
信用减值损失	1,261,769.96	2,927,791.43	-1,193,617.22

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,973,851.31	40,845,294.78	33,695,570.63
无形资产摊销	1,098,516.48	1,691,867.31	1,524,418.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-48,597.28	-266,506.41	-248,869.64
财务费用(收益以“-”号填列)	6,842,005.81	4,443,661.86	1,208,664.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,137,173.86	-18,584,708.37	-4,943,483.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,964,912.58	15,609,640.26	3,259,004.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,186,268.96	-13,125,258.78	-32,886,844.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,204,318.69	-120,795,335.78	44,820,706.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,045,214.39	61,490,437.22	51,835,886.55
其他	-1,277,559.91	-2,100,466.98	145,250.69
经营活动产生的现金流量净额	50,063,073.84	-5,910,200.81	120,539,505.40
(2)现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	21,582,597.39	20,767,289.02	8,036,500.62
减:现金的期初余额	20,767,289.02	8,036,500.62	21,042,892.11
现金及现金等价物净增加额	815,308.37	12,730,788.40	-13,006,391.49

2. 现金和现金等价物

项目	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
(1)现金	21,582,597.39	20,767,289.02	8,036,500.62
其中:库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	21,582,597.39	20,767,289.02	8,036,500.62
(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余额	21,582,597.39	20,767,289.02	8,036,500.62

[注]现金流量表补充资料的说明:

2023年1-8月现金流量表中现金期末数为21,582,597.39元,2023年8月31日资产负债表中货币资金期末数为27,433,128.51元,差额5,850,531.12元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金5,850,531.12元。

2022年度现金流量表中现金期末数为20,767,289.02元,2022年12月31日资产负债表中货币资金期末数为29,332,880.38元,差额8,565,591.36元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金8,565,591.36元。

2021年度现金流量表中现金期末数为8,036,500.62元,2021年12月31日资产负债表中货币资金期末数为11,339,519.51元,差额3,303,018.89元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金3,303,018.89元。

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

在编制现金流量表时,从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”等中同时剔除票据背书的影响,2023年1-8月、2022年度、2021年度影响金额分别如下:

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
背书转让的票据金额	27,489,651.90	24,410,596.43	50,991,971.72
其中:支付货款	27,489,651.90	24,410,596.43	50,991,971.72

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

1. 明细情况

项目	账面价值			受限原因
	2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31	
固定资产	160,509,398.96	165,104,283.84	29,209,203.43	为借款提供抵押担保
无形资产	54,858,455.83	55,669,402.12	56,885,821.60	为借款提供抵押担保
应收款项融资	23,519,000.00	46,755,350.83	30,827,433.81	票据池质押
货币资金	5,850,531.12	8,565,591.36	3,303,018.89	票据保证金
合计	244,737,385.91	229,339,277.32	120,225,477.73	

2. 截至2023年8月31日,公司部分固定资产、开发项目及土地使用权用于借款抵押情况(单位:万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房产、土地使用权	500.00	2022/9/13	2023/9/13	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房产、土地使用权	1,655.24	2022/10/8	2023/10/8	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房产、土地使用权	800.00	2023/4/19	2023/10/18	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房产、土地使用权	800.00	2022/9/29	2023/9/29	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房产、土地使用权	500.00	2023/8/17	2024/8/17	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	14,099.02	2022/1/27	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	354.59	2022/2/17	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	802.52	2022/2/28	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	624.25	2022/3/10	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	819.65	2022/3/21	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	700.28	2022/4/12	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	167.09	2022/4/20	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	512.52	2022/6/15	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	500.00	2022/7/20	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	500.00	2022/8/5	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	300.00	2022/8/26	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	500.00	2022/9/20	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	1,500.00	2023/1/10	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	500.00	2023/2/9	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	1,000.00	2023/5/24	2026/9/24	-

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保 保人
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	1,900.00	2023/6/13	2026/9/24	-
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房产、土地使用权	600.00	2023/6/14	2026/9/24	-

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为21,536.79万元，其中固定资产16,050.94万元、无形资产5,485.85万元。

(四十七) 外币货币性项目

项目	2023. 8. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	3,041,701.95	7.1811	21,842,765.87
欧元	1,379,573.38	7.9271	10,936,016.14
应付账款			
其中：欧元	100,993.20	7.9271	800,583.20

续上表：

项目	2022. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	0.64	6.9646	4.46
应收账款			
其中：美元	1,585,149.87	6.9646	11,039,934.78
欧元	1,587,156.83	7.4229	11,781,306.43
应付账款			
其中：欧元	59,839.20	7.4229	444,180.40

续上表：

项目	2021. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-

欧元	80,602.79	7.2197	581,927.96
应收账款			
其中：美元	872,792.97	6.3757	5,564,666.14
欧元	457,856.92	7.2197	3,305,589.61
应付账款			
其中：美元	331,897.84	6.3757	2,116,081.06
欧元	193,033.05	7.2197	1,393,640.71

(四十八) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2023年1-8月					
与资产相关的政府补助					
年产100万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	466,674.84
年产300万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	140,464.96
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	77,702.70
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件打建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	222,994.87
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件打建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	194,121.43
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	57,992.73
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	20,833.33
汽车关键零部件智能制造项目（绿色化）资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	247,741.94
汽车关键零部件智能制造项目2022年工业投资和技改项目	2023	5,000,000.00	递延收益	其他收益	54,945.05
小计					1,483,471.85
与收益相关的政府补助					
知识产权经费补贴	2023	1,600.00	其他收益	其他收益	1,600.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
退伍军人税收减免	2023	2,250.00	其他收益	其他收益	2,250.00
高新技术企业补贴	2023	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
专利补助	2023	3,250.00	其他收益	其他收益	3,250.00
小计					57,100.00
合计					1,540,571.85
2022 年度					
与资产相关的政府补助					
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	700,012.25
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	210,697.44
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	116,554.05
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件打建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	334,492.31
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件打建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	194,121.43
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	14,498.18
小计					1,570,375.66
与收益相关的政府补助					
稳岗补贴	2022	553,508.45	其他收益	其他收益	553,508.45
湖州市支持稳外贸发展补贴	2022	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
支持绿色制造体系建设资金补助	2022	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
南太湖新区关于 2022 年“助企开门红”鼓励企业留员工稳生产补助	2022	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
南太湖新区管委会鼓励企业做大做强补贴	2022	159,000.00	其他收益	其他收益	159,000.00
湖州市“人好高”项目资金补助	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
南太湖新区关于 2022 年“助企开门红”支持产业项目加快建设补助	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
开展绿色制造企业资金补助	2022	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
开展绿色制造企业节能诊断资金补助	2022	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
扩岗补助	2022	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
小计					1,874,008.45
合计					3,444,384.11
2021 年度					
与资产相关的政府补助					
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	700,012.25
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	210,697.44
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	19,425.68
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件打建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	27,874.36
小计					958,009.73
与收益相关的政府补助					
促进企业转型升级政府补助	2021	1,711,900.00	其他收益	其他收益	1,711,900.00
2021 年湖州市工业发展专项资金	2021	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
留员工稳生产政策奖励	2021	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
大力推进“数字经济”和智能制造政府补助	2021	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
科技新政 2020 年新认定的省级企业研究院科技经费补助	2021	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2021 年度浙江省安达铝合金铸造工艺研究院科技经费补助	2021	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
做大做强奖励（南太湖新区管委会）	2021	56,800.00	其他收益	其他收益	56,800.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
收 2021 年市本级专利补助经费（湖州南太湖新区管委会）	2021	3,200.00	其他收益	其他收益	3,200.00
退伍军人税收减免	2021	2,250.00	其他收益	其他收益	2,250.00
小计					3,224,150.00
合计					4,182,159.73

六、在其他主体中的权益

无。

七、与金融工具相关的风险

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。

（一）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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元(外币)及美元(外币)升值或者贬值5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)		
	2023年1-8月	2022年度	2021年度
上升5%	-159.91	-111.95	-29.71
下降5%	159.91	111.95	29.71

[注：本期数=期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的净额*上升或下降5%]

管理层认为5%合理反映了人民币对欧元(外币)及美元(外币)可能发生变动的合理范围。

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。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。

(二) 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。本公司所承担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) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 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。
- (6) 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。

(三) 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。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2023. 8. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	9,653.90	-	-	-	9,653.90
应付账款	14,237.26	-	-	-	14,237.26
其他应付款	466.47	-	-	-	466.47
一年内到期的非流动负债	8,009.91	-	-	-	8,009.91
长期借款	-	8,020.33	6,280.91	3,099.02	17,400.26
金融负债和或有负债合计	32,367.54	8,020.33	6,280.91	3,099.02	49,767.80

续上表:

项目	2022. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	10,066.28	-	-	-	10,066.28
应付账款	18,872.26	-	-	-	18,872.26
其他应付款	448.06	-	-	-	448.06
一年内到期的非流动负债	6,007.64	-	-	-	6,007.64
长期借款	-	3,299.25	8,000.00	4,599.02	15,898.27
金融负债和或有负债合计	35,394.24	3,299.25	8,000.00	4,599.02	51,292.51

续上表:

项目	2021. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	5,556.35	-	-	-	5,556.35
应付账款	13,364.33	-	-	-	13,364.33
其他应付款	154.24	-	-	-	154.24
长期借款	1,015.90	1,000.00	8,000.00	3,705.97	13,721.87
金融负债和或有负债合计	20,090.82	1,000.00	8,000.00	3,705.97	32,796.79

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的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。2023年8月31日、2022年度和2021年度期末的资产负债率分别为：67.65%、69.23%和62.44%。

八、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

1. 2023年8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
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	107,327,120.16	-	107,327,120.16
持续以公允价值计量的资产总额		107,327,120.16	-	107,327,120.16

2. 2022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
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	116,559,507.55	-	116,559,507.55
持续以公允价值计量的资产总额	-	116,559,507.55	-	116,559,507.55

3. 2021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
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	58,606,638.63	-	58,606,638.63
持续以公允价值计量的资产总额	-	58,606,638.63	-	58,606,638.63

(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

对于公司的应收款项融资，参照可比同类产品的价值确定其公允价值。

(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。

九、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. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例(%) [注]	母公司对本企业的表决权比(%)
湖州市产业投资发展集团有限公司	产业投资，股权投资基金及相关投资咨询服务（除证券、期货，且未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务），农业开发，矿山生态开发及土地整治复垦，民政事业的投资、建设、管理，物业租赁。针纺织品及原料销售、日用品销售、林业产品销售、金属材料销售、金属制品销售、建筑材料销售、货物及技术进出口（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）	湖州市	180,000.00	61.3535	61.3535

[注]持股 61.3535%（直接持股 26.9396%、通过湖州市绿桥实业有限公司间接持股 31.8484%、通过湖州市产业基金投资有限公司间接持股 2.5655%）。

本公司的最终控制方为湖州市人民政府国有资产监督管理委员会，其通过湖州市产业投资发展集团有限公司控制，持有湖州市产业投资发展集团有限公司 100%股权。

2. 本公司的其他关联方情况

关联单位名称	与本公司的关系
湖州旅投资产管理有限公司	归属于同一母公司控制
浙江正兴投资有限公司	归属于同一母公司控制
中机南方机械股份有限公司	归属于同一母公司控制
湖州市两山生态资源运营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州城乡旅游有限公司	归属于同一母公司控制
湖州文化场馆经营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州交通旅行社有限公司	归属于同一母公司控制
湖州产投经贸有限公司	公司监事黄艳任董事、控股股东副董事长姚世民任董事长兼总经理

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2023年1-8月	2022年度	2021年度
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购电力	协议价	18,657,262.50	-	-
湖州城乡旅游有限公司	服务费	协议价	276,367.93	376,752.36	-
中机南方机械股份有限公司	租赁费	协议价	-	2,747,612.99	6,738,924.77
湖州文化场馆经营有限公司	采购商品	协议价	-	1,518.00	-
湖州交通旅行社有限公司	服务费	协议价	-	1,484.00	-
合计	-	-	18,933,630.43	3,127,367.35	6,738,924.77

2. 关联方代为支付职工薪酬情况

关联方名称	关联交易内容	2023年1-8月	2022年度	2021年度
湖州市产业投资发展集团有限公司	代为支付职工薪酬，费用仍由本公司承担	285,468.09	611,109.18	-
浙江正兴投资有限公司		272,919.76	-	-
湖州旅投资产管理有限公司		114,200.00	372,766.19	126,051.34
湖州产投经贸有限公司		-	19,125.00	-
合计		672,587.85	1,003,000.37	126,051.34

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	2023年1-8月	2022年度	2021年度
关键管理人员人数	11	11	11
在本公司领取报酬人数	7	7	4
报酬总额(元)	1,369,780.21	2,571,072.10	1,922,422.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2023.8.31	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款	中机南方机械股份有限公司	1,779,887.03	1,818,471.04	-
	湖州市产业投资发展集团有限公司	896,577.27	611,109.18	-
	湖州产投经贸有限公司	19,125.00	19,125.00	-
	合计	2,695,589.30	2,448,705.22	-

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房屋建筑物及土地使用权	6,457.20	3,222.20	500.00	2023/9/13
					800.00	2023/9/29
					1,655.24	2023/10/8
					800.00	2023/10/18
					500.00	2024/8/17
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房屋建筑物及土地使用权	19,567.27	18,314.58	14,099.02	2026/9/24
					11,280.91	2026/9/24

2. 本公司为自身开立票据进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保金额	票据到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房屋建筑物及土地使用权	6,457.20	3,222.20	2,683.34	2023年9月-2024年2月

3. 本公司为自身开立票据进行的财产质押担保情况(单位:万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物价值	担保情况	票据到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	货币资金	268.33	为10倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为10%)	2023年9月-2024年2月
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司湖州经济开发区支行	应收款项融资	2,351.90	为等价于质押物价值的资金池提供授信担保	2023年10月-11月
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司湖州分行	货币资金	99.81	为10倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为10%)	2023年10月-12月
湖州安达汽车配件股份有限公司	宁波银行股份有限公司湖州分行	货币资金	216.84	为5倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为20%)	2023年10月-11月
小计	-	-	2,936.88	-	-

(二) 或有事项

截至本资产负债表日,本公司无应披露的或有事项。

十一、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。

十二、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十三、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(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
非流动资产处置损益	48,597.28	266,506.41	248,869.64
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)	1,540,571.85	3,444,384.11	4,182,159.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,827.04	-37,042.10	3,490.25
小计	1,613,996.17	3,673,848.42	4,434,519.62
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	242,099.43	536,077.26	659,927.94
非经常性损益净额	1,371,896.74	3,137,771.16	3,774,591.68

(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修订)的规定，本公司报告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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2023年1-8月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.28	6.84	7.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.83	5.74	5.87

(2) 计算过程

项目	序号	2023年1-8月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	28,439,192.58	19,597,200.73	20,443,365.39
非经常性损益	2	1,371,896.74	3,137,771.16	3,774,591.68
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	27,067,295.84	16,459,429.57	16,668,773.71
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	294,389,843.09	276,893,109.34	298,304,493.26
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	7	8,400,000.00	-	42,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	2.00	-	7.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-1,277,559.91	-2,100,466.98	145,250.69
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	4	6	6
报告期月份数	11	8	12	12
加权平均净资产	12[注]	306,509,439.38	286,691,709.71	284,026,175.96
加权平均净资产收益率	13=1/1 2	9.28	6.84	7.20
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/1 2	8.83	5.74	5.87

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	基本每股收益(元/股)[注1]		
	2023年1-8月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.23	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.20	0.20

续上表:

报告期利润	稀释每股收益(元/股)		
	2023年1-8月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.23	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.20	0.20

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2023年1-8月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	28,439,192.58	19,597,200.73	20,443,365.39
非经常性损益	2	1,371,896.74	3,137,771.16	3,774,591.68
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	27,067,295.84	16,459,429.57	16,668,773.71
期初股份总数	4	84,000,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00
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	-	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-	-
报告期缩股数	10	-	-	-
报告期月份数	11	8	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12[注2]	84,000,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.34	0.23	0.24
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.32	0.20	0.20

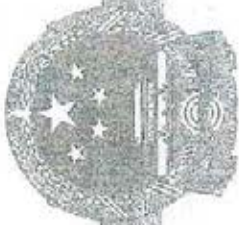
[注1]公司于2023年8月改制为股份有限公司，计算每股收益等指标时，改制前的注册资本金额视同股本金额。

[注2]12=4+5+6+7/11-8*9/11-10

(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。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码
或企业信用信息公示公
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，出具相关报告；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、法规规定的其它业务。(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[2023]10号审计报告使用



登记机关

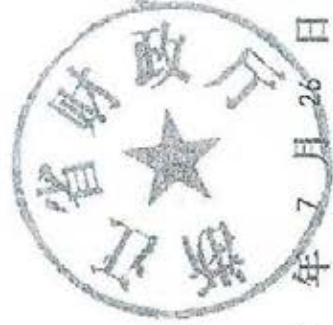
2023年12月14日



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



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: **仅供中汇公事[2023]1012号报告使用**
 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



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
年 月 日

证书编号: J30000140218
No. of Certificate

执业注册会计师
Authorized Member of Chinese Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2019 年 1 月 28 日
Date of Issuance

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
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.



年 月 日
年 月 日



姓名: 俞翔
Sex: 男
出生日期: 1992-07-27
Date of birth: 1992-07-27
工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 中汇会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 340221199207272517
Identity card No.:



注册编号: 330000841801
 注册机构: 浙江新世纪会计师事务所
 Account Number of CPA: 330000841801
 发证日期: 2009 年 12 月 28 日
 Issue Date: 2009 年 12 月 28 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 successful audit.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 successful audit.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 successful audit.



姓名: 叶文
 Full name: YE Wen
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1983-07-06
 Date of birth: 1983-07-06
 工作单位: 浙江新世纪会计师事务所
 Working unit: Zhejiang Xinshiji CPAs Firm
 身份证号码: 43250319830706622X
 Identity card No.: 43250319830706622X

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 successful audit.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 successful audit.



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告



目 录

	<u>页 次</u>
一、关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正 的鉴证报告	1-3
二、关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正 情况的说明	4-10



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]10452号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份或公司)管理层编制的《关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正情况的说明》(以下简称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

本鉴证报告仅供安达股份披露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

安达股份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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转系统公告[2023]356 号)的规定编制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安达股份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，安达股份管理层编制的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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转系统公告[2023]356号）的规定，如实反映了安达股份前期差错更正情况。

（以下无正文）



(此页无正文)



中国注册会计师:




中国注册会计师:




报告日期: 2024年12月16日



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称公司)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持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转系统公告[2023]356号)的相关规定,对本公司2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度发生的前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的性质及原因

公司近期通过自主梳理发现存在前期会计差错,2024年12月16日本公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

(一) 销售跨期事项

公司对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的营业收入及其对应的收入确认关键证据进行了自查,发现部分产品的收入确认期间与收入确认关键证据存在差异,应根据收入确认关键证据所示的控制权转移日期对相应产品的营业收入、营业成本进行跨期调整。

(二) 费用跨期事项

公司对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的费用进行了自查,发现部分费用的确认期间与服务完成时间存在差异,应对费用进行跨期调整。

(三) 安全生产费的前后口径统一

公司对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的专项储备-安全生产费进行了自查,发现部分专项储备-安全生产费的使用情况核算口径在不同期间存在差异,应将口径予以统一;此外安全生产费的计提额将根据销售跨期事项调整后的营业收入进行调整。

(四) 上述事项引起的应收账款坏账准备、附加税费、存货跌价准备的变动

上述销售跨期、费用跨期事项调整引起应收账款、增值税、存货的变动,故应相应调整其对应的应收账款坏账准备、附加税费、存货跌价准备。

(五) 其他零星事项

除上述事项外,还存在零星的资产负债科目重分类调整及对应的坏账准备调整等。

二、具体的会计处理方法

追溯调整资产、负债以及损益等相关科目在财务报表的列报，将资产负债、损益相关科目准确反映在 2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的财务报表中。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述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) 上述前期差错更正事项对2021年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	95,724,942.13	-1,141,776.00	94,583,166.13
预付款项	2,554,331.88	21,636.34	2,575,968.22
其他应收款	38,500.68	-20,554.52	17,946.16
存货	114,039,502.52	-1,683,237.87	112,356,264.65
其他流动资产	3,113,807.35	1,153,327.45	4,267,134.80
流动资产合计	289,153,016.11	-1,670,604.60	287,482,411.51
在建工程	126,788,482.18	13,251,327.43	140,039,809.61
递延所得税资产	7,227,717.41	224,950.20	7,452,667.61
其他非流动资产	93,925,929.50	-15,332,667.89	78,593,261.61
非流动资产合计	448,039,004.25	-1,856,390.26	446,182,613.99
资产总计	737,192,020.36	-3,526,994.86	733,665,025.50
应付账款	133,643,345.20	-164,398.15	133,478,947.05
合同负债	1,864,492.30	-1,273,274.34	591,217.96
应付职工薪酬	16,304,464.82	142,877.78	16,447,342.60
其他流动负债	242,384.00	-165,525.66	76,858.34
流动负债合计	291,411,715.47	-1,460,320.37	289,951,395.10
负债合计	460,298,911.02	-1,460,320.37	458,838,590.65
专项储备	3,378,026.89	-3,378,026.89	-
盈余公积	34,203,831.99	128,096.86	34,331,928.85
未分配利润	154,741,250.46	1,183,255.54	155,924,506.00

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85
所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85

2. 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	657,570,697.00	397,101.54	657,967,798.54
营业成本	590,737,332.33	-458,985.96	590,278,346.37
销售费用	2,849,949.59	229,192.64	3,079,142.23
研发费用	28,778,852.99	-791,956.72	27,986,896.27
信用减值损失	1,193,617.22	-151,246.20	1,042,371.02
资产减值损失	-2,879,452.49	113,345.36	-2,766,107.13
营业利润	18,772,021.42	1,380,950.74	20,152,972.16
利润总额	18,758,886.46	1,380,950.74	20,139,837.20
所得税费用	-1,684,478.93	-249,309.68	-1,933,788.61
净利润	20,443,365.39	1,630,260.42	22,073,625.81

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(二) 上述前期差错更正事项对2022年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	152,698,747.45	1,667,120.71	154,365,868.16
预付款项	1,499,619.71	35,102.70	1,534,722.41
其他应收款	51,259.31	-33,347.57	17,911.74
存货	124,808,579.38	-463,115.11	124,345,464.27
其他流动资产	1,980,683.03	-425,619.61	1,555,063.42
流动资产合计	427,867,976.81	780,141.12	428,648,117.93
递延所得税资产	25,812,425.78	94,455.45	25,906,881.23
非流动资产合计	528,949,906.04	94,455.45	529,044,361.49
资产总计	956,817,882.85	874,596.57	957,692,479.42
应付账款	188,722,557.17	2,473,597.04	191,196,154.21
合同负债	1,710,005.32	-431,651.83	1,278,353.49

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	20,220,028.86	142,877.78	20,362,906.64
其他流动负债	222,300.69	-63,050.23	159,250.46
流动负债合计	454,222,457.66	2,121,772.76	456,344,230.42
负债合计	662,428,039.76	2,121,772.76	664,549,812.52
专项储备	1,277,559.91	-1,277,559.91	-
未分配利润	172,378,731.12	30,383.72	172,409,114.84
归属于母公司所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90
所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90

2. 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	769,515,391.99	1,913,093.97	771,428,485.96
营业成本	689,759,835.71	3,244,059.67	693,003,895.38
销售费用	3,289,611.28	127,297.77	3,416,909.05
研发费用	34,973,490.78	129,346.92	35,102,837.70
信用减值损失	-2,927,791.43	-129,590.19	-3,057,381.62
资产减值损失	-2,356,181.92	566,726.65	-1,789,455.27
营业利润	16,729,932.62	-1,150,473.93	15,579,458.69
利润总额	16,622,132.62	-1,150,473.93	15,471,658.69
所得税费用	-2,975,068.11	130,494.75	-2,844,573.36
净利润	19,597,200.73	-1,280,968.68	18,316,232.05

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(三) 上述前期差错更正事项对2023年1-8月财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	173,327,761.33	2,516,506.70	175,844,268.03
预付款项	1,379,541.99	-71,887.48	1,307,654.51
其他应收款	34,949.46	-27,149.46	7,800.00
存货	117,612,890.13	-507,516.13	117,105,374.00
其他流动资产	781,123.38	91,817.90	872,941.28

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	429,796,514.96	2,001,771.53	431,798,286.49
递延所得税资产	26,949,599.64	-276,780.40	26,672,819.24
非流动资产合计	538,103,743.41	-276,780.40	537,826,963.01
资产总计	967,900,258.37	1,724,991.13	969,625,249.50
合同负债	784,928.86	144,000.00	928,928.86
应交税费	2,668,699.09	846,356.86	3,515,055.95
流动负债合计	416,361,895.59	990,356.86	417,352,252.45
负债合计	654,748,782.61	990,356.86	655,739,139.47
未分配利润	20,261,905.07	734,634.27	20,996,539.34
归属于母公司所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03
所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03

2. 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	578,232,541.64	562,144.62	578,794,686.26
营业成本	499,207,435.69	-554,873.62	498,652,562.07
税金及附加	3,176,046.93	709,543.95	3,885,590.88
销售费用	3,062,522.67	-263,047.59	2,799,475.08
研发费用	23,515,872.48	-171,178.16	23,344,694.32
信用减值损失	-1,261,769.96	-62,980.20	-1,324,750.16
资产减值损失	-1,009,420.29	296,766.56	-712,653.73
营业利润	29,265,780.91	1,075,486.40	30,341,267.31
利润总额	29,266,931.30	1,075,486.40	30,342,417.70
所得税费用	827,738.72	371,235.85	1,198,974.57
净利润	28,439,192.58	704,250.55	29,143,443.13

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(四) 上述前期差错更正事项对2023年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	185,343,000.79	8,984,564.87	194,327,565.66

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,344,219.48	38,144.60	1,382,364.08
其他应收款	2,890,950.82	-19,785.27	2,871,165.55
存货	130,318,719.35	-4,509,165.73	125,809,553.62
流动资产合计	457,247,962.61	4,493,758.47	461,741,721.08
递延所得税资产	25,681,497.09	-166,881.26	25,514,615.83
非流动资产合计	526,420,746.35	-166,881.26	526,253,865.09
资产总计	983,668,708.96	4,326,877.21	987,995,586.17
应付账款	130,798,802.67	822,818.77	131,621,621.44
合同负债	2,103,171.22	144,000.00	2,247,171.22
应付职工薪酬	25,234,256.31	2,069,674.35	27,303,930.66
应交税费	7,188,089.05	1,154,361.24	8,342,450.29
流动负债合计	433,222,446.04	4,190,854.36	437,413,300.40
负债合计	641,532,490.67	4,190,854.36	645,723,345.03
盈余公积	5,742,393.51	10,563.91	5,752,957.42
未分配利润	43,504,254.09	125,458.94	43,629,713.03
归属于母公司所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14
所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14

2. 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	918,062,316.26	6,419,416.12	924,481,732.38
营业成本	783,488,617.93	3,846,093.83	787,334,711.76
税金及附加	6,921,010.66	66,337.55	6,987,348.21
销售费用	4,602,285.60	-500,813.55	4,101,472.05
管理费用	18,929,095.22	2,350,297.79	21,279,393.01
研发费用	38,546,890.49	-153,954.95	38,392,935.54
信用减值损失	-1,975,407.60	-403,791.90	-2,379,199.50
资产减值损失	-1,024,757.18	-40,687.71	-1,065,444.89
营业利润	60,695,953.62	366,975.84	61,062,929.46
利润总额	60,698,004.01	366,975.84	61,064,979.85

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,274,068.90	261,336.71	3,535,405.61
净利润	57,423,935.11	105,639.13	57,529,574.24

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 高峰, 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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

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

2024年11月27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日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 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:

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制



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:

高峰

主任会计师:

仅供中汇会计师事务所
[2024] 执业证书使用

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



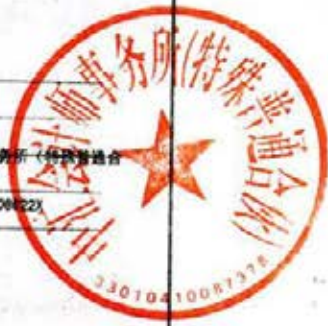
证书编号: 330000841951
 No. of Certificate
 颁发机构名称: 浙江新注通会计师事务所
 Administrative Institute of CPA
 发证日期: 2020年12月28日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 郑逸康
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1993-07-08
 Date of birth
 工作单位: 浙江新注通会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 43250319930708422X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 俞翔
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-07-27
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 340221199207276517
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000140218
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Approved Association of CPAs: Zhejiang Association of CPAs
发证日期: 2019年06月28日
Date of Issuance: 2019/06/28

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日



湖州安达汽车配件股份有限公司

2023 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-13
(一) 资产负债表	8-9
(二) 利润表	10
(三) 现金流量表	11
(四) 所有者权益变动表	12-13
三、财务报表附注	14-80



审计报告

中汇会审[2024]4587号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称“安达股份或公司”)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

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,公允反映了安达股份2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为分别对2023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。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五(三十)所述，公司2023年度营业收入为91,806.23万元。关于收入确认的会计政策见附注三(二十二)。

由于营业收入是公司的关键绩效指标，可能存在安达股份管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)选取样本检查销售合同并对管理层进行访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移、控制权转移相关的合同条款与日常交易方式，进而评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3)针对公司收入划分不同的销售模式，根据各类销售模式的收入确认方式，对收入执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率的合理性；

(4)选取样本执行函证程序，对未回函的客户实施替代审计程序；

(5)对主要客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的相关资料，核查销售的真实性；

(6)选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、业务系统记录、销售发票、客户签收单据、对账单据、PPAP文件、银行收款回单等相关支持性文件，进而评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(7)针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对客户签收单据、对账单据、PPAP文件等证据，结合应收账款函证，以评估收入是否确认在恰当的会计期间；



(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

如财务报表附注五(三)所述, 公司2023年12月31日应收账款账面余额为19,509.89万元, 坏账准备为975.59万元, 账面价值为18,534.30万元。关于应收账款减值的会计政策见附注三(十一)之说明。

由于应收账款金额重大, 且应收账款减值涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策, 检查所采用的坏账准备计提政策的合理性, 分析比较本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性; 检查对于按照单项金额重大的和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否恰当;

(4) 复核管理层对于应收账款坏账准备的计算是否正确;

(5) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性, 并实施独立函证程序以及检查重要应收账款期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息



安达股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2023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,管理层负责评估安达股份的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算安达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

安达股份治理层(以下简称治理层)负责监督安达股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对安达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安达股份不能持续经营。

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

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。

（以下无正文）



(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

彭远
卓印

中国注册会计师：

俞

报告日期：2024年4月23日





资产负债表

2023年12月31日

公企01表-1

编制单位：浙江达达汽车配件股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

金额单位：人民币元

目	注册号	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	18,093,657.27	29,332,880.38
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	475,000.00	936,700.00
应收账款	五(三)	5	185,343,000.79	152,698,747.45
应收款项融资	五(四)	6	118,071,941.69	116,559,507.55
预付款项	五(五)	7	1,344,219.48	1,499,619.71
其他应收款	五(六)	8	2,890,950.82	51,259.31
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	130,318,719.35	124,808,579.38
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	710,473.21	1,980,683.03
流动资产合计		16	457,247,962.61	427,867,976.81
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
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(九)	24	437,251,908.76	408,288,120.96
在建工程	五(十)	25	4,240,095.20	33,771,388.30
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五(十一)	29	55,875,826.75	56,568,199.63
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	-	-
递延所得税资产	五(十二)	33	25,681,497.09	25,812,425.78
其他非流动资产	五(十三)	34	3,371,418.55	4,509,771.37
非流动资产合计		35	526,420,740.35	528,949,906.04
资产总计		36	983,668,702.96	956,817,882.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表(续)

2023年12月31日

会企01表-2

编制单位：湖州三力汽车配件股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 金额单位：人民币元
 2023年12月31日 审核专用章 2022年12月31日

	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(十四)	37	134,033,617.93	100,662,807.36
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五(十五)	40	48,410,682.97	75,745,071.71
应付账款	五(十六)	41	130,798,802.67	188,722,557.17
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十七)	43	2,103,171.22	1,710,005.32
应付职工薪酬	五(十八)	44	25,234,256.31	20,220,028.86
应交税费	五(十九)	45	7,188,089.05	2,382,664.85
其他应付款	五(二十)	46	5,081,352.52	4,480,632.81
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(二十一)	50	80,099,061.11	60,076,388.89
其他流动负债	五(二十二)	51	273,412.26	222,300.69
流动负债合计		52	433,222,446.04	454,222,457.66
非流动负债：				
长期借款	五(二十三)	53	138,948,943.78	158,982,710.80
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十四)	61	35,329,956.13	18,334,866.79
递延所得税负债	五(十二)	62	34,031,144.72	30,888,004.51
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	208,310,044.63	208,205,582.10
负债合计		65	641,532,490.67	662,428,039.76
所有者权益：				
股本	五(二十五)	66	84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十六)	70	208,889,570.69	570,000.00
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备	五(二十七)	73	-	1,277,559.91
盈余公积	五(二十八)	74	5,742,393.51	36,163,552.06
未分配利润	五(二十九)	75	43,504,254.09	172,378,731.12
所有者权益合计		76	342,136,218.29	294,389,843.09
负债和所有者权益总计		77	983,668,708.96	956,817,882.85

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






利润表

2023年度

编制单位：湖南汽车零件股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企02表

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)	1	918,062,316.26	769,515,391.99
减：营业成本	五(三十)	2	783,488,617.93	689,759,835.71
税金及附加	五(三十一)	3	6,921,010.66	3,240,077.68
销售费用	五(三十二)	4	4,602,285.60	3,289,611.28
管理费用	五(三十三)	5	18,929,095.22	14,659,650.72
研发费用	五(三十四)	6	38,546,890.49	34,973,490.78
财务费用	五(三十五)	7	11,458,247.65	4,544,354.99
其中：利息费用		8	12,755,120.52	6,259,643.51
利息收入		9	275,493.45	224,179.73
加：其他收益	五(三十六)	10	7,161,884.49	3,515,142.01
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	11	-495,399.49	-816,113.28
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)	五(三十八)	16	-1,975,407.60	-2,927,791.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	17	-1,024,757.18	-2,356,181.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	18	2,913,464.69	266,505.41
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	60,695,953.62	16,729,932.62
加：营业外收入	五(四十一)	20	2,050.39	2,200.00
减：营业外支出	五(四十二)	21	-	110,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	60,698,004.01	16,622,132.62
减：所得税费用	五(四十三)	23	3,274,068.90	-2,975,068.11
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	57,423,935.11	19,597,200.73
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	57,423,935.11	19,597,200.73
(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	-	-
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	-	-
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	57,423,935.11	19,597,200.73
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	0.68	0.23
(二)稀释每股收益(元/股)		46	0.68	0.23

法定代表人：

李斌

李斌
管会
印

主管会计工作负责人：

富卫勤

富卫勤

会计机构负责人：

刘飞

刘飞
印



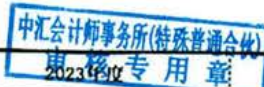


现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：湖州安吉汽车零部件股份有限公司



金额单位：人民币元

注释号	行次	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
	1	900,626,129.23	701,373,994.21
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还	2	9,375,299.42	15,189,106.95
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）1	38,841,605.55	16,586,156.47
经营活动现金流入小计	4	948,843,034.20	733,149,257.63
购买商品、接受劳务支付的现金	5	693,688,634.78	583,938,033.27
支付给职工以及为职工支付的现金	6	142,879,288.90	120,602,540.24
支付的各项税费	7	10,217,872.23	1,614,001.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）2	39,777,520.43	32,904,883.11
经营活动现金流出小计	9	886,563,316.34	739,059,458.44
经营活动产生的现金流量净额	10	62,279,717.86	-5,910,200.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	11	-	-
取得投资收益收到的现金	12	-	-
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	373,805.21	408,406.00
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	-	-
投资活动现金流入小计	16	373,805.21	408,406.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	80,304,691.07	102,819,211.21
投资支付的现金	18	-	-
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	-	-
投资活动现金流出小计	21	80,304,691.07	102,819,211.21
投资活动产生的现金流量净额	22	-79,930,885.86	-102,410,805.21
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	201,900,000.00	211,791,989.60
收到其他与筹资活动有关的现金	25	-	-
筹资活动现金流入小计	26	201,900,000.00	211,791,989.60
偿还债务支付的现金	27	168,552,435.68	85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	21,177,292.82	6,072,412.83
支付其他与筹资活动有关的现金	29	-	-
筹资活动现金流出小计	30	189,729,728.50	91,072,412.83
筹资活动产生的现金流量净额	31	12,170,271.50	120,719,576.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	606,571.67	332,217.65
五、现金及现金等价物净增加额	33	-4,874,324.83	12,730,788.40
加：期初现金及现金等价物余额	34	20,767,289.02	8,036,500.62
六、期末现金及现金等价物余额	35	15,892,964.19	20,767,289.02

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






所有者权益变动表

2023年度

企会04表-1
金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

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	其他							
一、上期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	1,277,559.91	36,163,552.06	172,378,731.12	294,389,843.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	84,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	1,277,559.91	36,163,552.06	172,378,731.12	294,389,843.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	208,319,570.69	-	-	-1,277,559.91	-30,421,158.55	-128,874,477.03	47,746,375.20
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,423,935.11	57,423,935.11
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,742,393.51	-14,142,393.51	-8,400,000.00
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,742,393.51	-5,742,393.51	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,400,000.00	-8,400,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	208,319,570.69	-	-	-	-36,163,552.06	-172,156,018.63	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	208,319,570.69	-	-	-	-36,163,552.06	-172,156,018.63	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,277,559.91	-	-	-1,277,559.91
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,012,007.88	-	-	3,012,007.88
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	4,289,567.79	-	-	4,289,567.79
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	5,742,393.51	43,504,254.09	342,136,218.29

法定代表人：

[Signature]



主管会计工作负责人：

[Signature]



会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

2023年度

会计报表-2
金额单位:人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章



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	其他							
一、上期期末余额	81,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	3,378,026.89	34,203,831.99	154,741,250.46	276,893,109.34
二、本期期初余额	81,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	3,378,026.89	34,203,831.99	154,741,250.46	276,893,109.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-2,100,466.98	1,959,720.07	17,637,480.66	17,496,733.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,597,200.73	19,597,200.73
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,959,720.07	-1,959,720.07	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,959,720.07	-1,959,720.07	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-2,100,466.98	-	-	-2,100,466.98
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,099,757.31	-	-	3,099,757.31
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	5,200,224.29	-	-	5,200,224.29
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	81,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	1,277,559.91	36,163,552.06	172,378,731.12	294,389,843.09

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) 盖章

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 盖章



湖州安达汽车配件股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司基本情况

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份或公司)前身系原湖州安达汽车配件有限公司,安达股份系在原湖州现代农装联合收割机有限公司安达汽车配件厂改基础上,由原湖州现代农装联合收割机有限公司(现更名为中机南方机械股份有限公司)联合浙江浦江齿轮有限公司(现更名为浙江丰安齿轮股份有限公司)、浙江云洲齿轮箱有限公司(现更名为浙江云洲科技有限公司)和陆成洪等21位自然人股东共同投资设立,安达股份以2023年5月31日为改制基准日,整体变更设立股份有限公司。公司于2023年8月29日在湖州市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330500778292817T的营业执照,注册资本为人民币84,000,000.00元,总股本为84,000,000股(每股面值人民币1元)。公司注册地:浙江省湖州市梦溪路558号1-5幢。法定代表人:管会斌。

公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设采购部、生产计划部、物流部、销售部及技术中心等主要职能部门。

公司属汽车零部件及配件制造行业。经营范围为:汽车零部件及配件、铸件的设计与制造。货物进出口业务。(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)

本财务报表及财务报表附注已于2024年4月23日经公司第一届董事会第四次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

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

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，对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销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(二十二)、本附注三(十五)、本附注三(十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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。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

公司采用人民币为记账本位币。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
本期重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元的应收账款；
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过净资产的 10%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

(七) 外币业务折算和外币报表的折算

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)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。

(八) 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

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,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(二十二)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

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，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。

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，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，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。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

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，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(八)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(八)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(二十二)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，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要



考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

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，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，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。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。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，公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现



金融资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。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(九)。

5. 金融工具的减值

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(八)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,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,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,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,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,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。

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，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若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。

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。

(九) 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。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，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)是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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) 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

公司按照本附注三(八)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。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

(十一) 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

公司按照本附注三(八)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。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

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



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。

(十二) 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

公司按照本附注三(八)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。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

(十三) 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

公司按照本附注三(八)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。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

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。

(十四) 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。

(十五) 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	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

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) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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。

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。

(十九) 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(九)；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) 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



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

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。

除基本养老保险外，公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在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。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

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。



(二十二) 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. 公司收入的具体确认原则

公司收入主要分为汽车领域铝合金精密铸件销售收入和模具销售收入，属于在某一时点履行的履约义务，具体收入确认方法如下：



(1) 汽车领域铝合金精密压铸件

1) 境内销售：①直接交付模式下：公司将产品交付并取得经客户确认的签收单后确认收入；②寄售模式下：公司将产品运送至指定的中间仓，根据客户实际提货数量及相应的对账单确认收入。

2) 境外销售：按照与客户签订的合同条款，一般为 FOB 模式结算，在产品完成出口报关并取得提单后确认收入。

(2) 模具

与客户签订销售合同或订单，模具完工并进行试样，且取得客户 PPAP (生产件批准程序) 文件后确认模具收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指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。

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



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(任何符合条件企业均可申请)，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。

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。

(二十四) 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

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，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，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。

(二十五) 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，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，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。

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，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，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。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，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：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，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，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

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，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。



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公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，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。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，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。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。

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(八)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。

(二十六) 重大会计判断和估计说明

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，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。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，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

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

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。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

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. 折旧和摊销

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。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。

5. 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，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。

6. 所得税

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。

7. 公允价值计量

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，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(九)公允价值披露。

(二十七) 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1]

[注1]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，不影响可比期间财务报表数据。

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	按6%、13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计算征收	8元/平方米/年
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%



税种	计税依据	税率
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1. 公司于 2022 年 12 月 24 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202233005575, 有效期：三年）。公司 2022 年至 2024 年享受企业所得税 15% 优惠税率。

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

3. 根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）规定，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。按照《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号）规定，上述政策的执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

4. 根据财政部和税务总局联合发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）文件，公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

五、财务报表主要项目注释

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) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	15,892,964.19	20,767,289.02
其他货币资金	2,200,693.08	8,565,591.36
合 计	18,093,657.27	29,332,880.38

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(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	500,000.00	986,000.00
减：坏账准备	25,000.00	49,300.00
账面价值合计	475,000.00	936,700.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	986,000.00	100.00	49,300.00	5.00	936,700.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	500,000.00	25,000.00	5.00

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	
按组合计提坏账准备	49,300.00	-24,300.00	-	-	-	25,000.00

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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-

(三) 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)	195,079,623.67	160,277,392.57
1-2年	19,287.00	341,039.57
2-3年	-	127,577.00
3年以上	-	77,970.00
合计	195,098,910.67	160,823,979.14

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	195,098,910.67	100.00	9,755,909.88	5.00	185,343,000.79

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	160,823,979.14	100.00	8,125,231.69	5.05	152,698,747.45

(1) 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	195,098,910.67	9,755,909.88	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)	195,079,623.67	9,753,981.18	5.00
1-2年	19,287.00	1,928.70	10.00
小计	195,098,910.67	9,755,909.88	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	
按组合计提坏账准备	8,125,231.69	1,847,565.93	-	216,887.74	-	9,755,909.88

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	216,887.74

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东阿尔泰汽车配件有限公司	47,575,268.05	1年以内	24.39	2,378,763.40
大众一汽发动机(大连)有限公司	28,091,156.74	1年以内	14.40	1,404,557.84
AUDI HUNGARIA Zrt.	22,416,939.66	1年以内	11.49	1,120,846.98
富奥法雷奥电动汽车零部件(常熟)有限公司	14,741,284.04	1年以内	7.56	737,064.20
Volkswagen de México S.A. de C.V.	14,715,319.88	1年以内	7.54	735,765.99
小计	127,539,968.37	-	65.38	6,376,998.41

6. 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况。

8. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(四) 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	118,071,941.69	116,559,507.55

2. 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	36,533,420.74

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款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	71,935,345.64

4. 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	116,559,507.55	1,512,434.14	-	118,071,941.69

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	116,559,507.55	118,071,941.69	-	-

(五) 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	1,344,219.48	100.00	1,499,619.71	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
湖州港华燃气有限公司	875,340.54	1年以内	65.12	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	187,985.97	1年以内	13.98	交易未完成
中国石油天然气股份有限公司浙江湖州销售分公司	66,000.00	1年以内	4.91	交易未完成
无锡万耐特自动化设备股份公司	56,600.00	1年以内	4.21	交易未完成
宁波金林精密机械有限公司	40,000.00	1年以内	2.98	交易未完成
小计	1,225,926.51	-	91.20	

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。



(六) 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
其他应收款	3,048,895.60	157,944.78	2,890,950.82	57,062.42	5,803.11	51,259.31

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
资产处置补偿款	3,014,069.00	-
应收暂付款	20,826.60	42,062.42
押金保证金	14,000.00	15,000.00
小 计	3,048,895.60	57,062.42

(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)	3,034,895.60	42,062.42
1-2年	-	4,000.00
2-3年	4,000.00	11,000.00
3-4年	10,000.00	-
小 计	3,048,895.60	57,062.42

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	3,048,895.60	100.00	157,944.78	5.18	2,890,950.82
合 计	3,048,895.60	100.00	157,944.78	5.18	2,890,950.82

续上表：



种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	57,062.42	100.00	5,803.11	10.17	51,259.31
合计	57,062.42	100.00	5,803.11	10.17	51,259.31

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(%)
账龄组合	3,048,895.60	157,944.78	5.18

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)	3,034,895.60	151,744.78	5.00
2-3年	4,000.00	1,200.00	30.00
3-4年	10,000.00	5,000.00	50.00
小计	3,048,895.60	157,944.78	5.18

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)	
2023年1月1日余额	2,103.11	3,700.00	-	5,803.11
本期计提	149,641.67	2,500.00	-	152,141.67
2023年12月31日余额	151,744.78	6,200.00	-	157,944.78

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(八)5“金融工具的减值”之说明。公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为5.00%，第二阶段坏账准备计提比例为44.29%。

②损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

③本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注八(一)2“信用风险”之说明。

(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	
按组合计提坏账准备	5,803.11	152,141.67	-	-	-	157,944.78

(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
中机南方机械股份有限公司	资产处置补偿款	3,014,069.00	1年以内	98.86	150,703.45
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金保证金	14,000.00	[注]	0.46	6,200.00
湖州嘉骏热电有限公司	应收暂付款	11,727.62	1年以内	0.38	586.38
湖州港华燃气有限公司	应收暂付款	9,098.98	1年以内	0.30	454.95
小计	-	3,048,895.60	-	100.00	157,944.78

注：其中2-3年4,000.00元，3-4年10,000.00元。

(七) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,013,082.49	-	25,013,082.49	33,088,863.55	-	33,088,863.55
自制半成品及在产品	24,998,502.39	735,524.42	24,262,977.97	17,020,881.49	630,441.38	16,390,440.11
库存商品	56,771,724.87	618,038.70	56,153,686.17	45,127,219.05	1,239,870.74	43,887,348.31
委托加工物资	2,441,366.26	-	2,441,366.26	8,784,340.32	-	8,784,340.32
发出商品	22,720,943.45	273,336.99	22,447,606.46	23,299,292.60	641,705.51	22,657,587.09
合计	131,945,619.46	1,626,900.11	130,318,719.35	127,320,597.01	2,512,017.63	124,808,579.38

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	
自制半成品及在产品	630,441.38	735,524.42	-	630,441.38	-	735,524.42



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	
库存商品	1,239,870.74	56,575.02	-	678,407.06	-	618,038.70
发出商品	641,705.51	232,657.74	-	601,026.26	-	273,336.99
小计	2,512,017.63	1,024,757.18	-	1,909,874.70	-	1,626,900.11

(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的原因
自制半成品及在产品	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	随着存货的领用或销售而结转至营业成本
库存商品	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	随着存货的销售而结转至营业成本
发出商品	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	随着存货的销售而结转至营业成本

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预付利息	637,032.09	602,708.34
待摊费用	73,441.12	-
待抵扣及认证增值税进项税	-	1,377,974.69
合计	710,473.21	1,980,683.03

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	437,251,908.76	408,288,120.96

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	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	201,939,536.05	417,158,347.15	647,717.27	7,820,210.28	627,565,810.75
2) 本期增加	3,791,796.75	80,151,712.51	386,265.50	780,655.65	85,110,430.41
① 购置	-	-	386,265.50	780,655.65	1,166,921.15



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
②在建工程转入	3,791,796.75	80,151,712.51	-	-	83,943,509.26
3)本期减少	452,626.84	6,853,147.04	195,366.84	88,119.63	7,589,260.35
处置或报废	452,626.84	6,853,147.04	195,366.84	88,119.63	7,589,260.35
4)期末数	205,278,705.96	490,456,912.62	838,615.93	8,512,746.30	705,086,980.81
(2)累计折旧					
1)期初数	34,037,299.86	178,407,221.55	628,285.92	6,204,882.46	219,277,689.79
2)本期增加	10,120,195.14	45,052,906.52	24,569.92	488,142.83	55,685,814.41
计提	10,120,195.14	45,052,906.52	24,569.92	488,142.83	55,685,814.41
3)本期减少	338,230.58	6,515,219.71	189,505.83	85,476.03	7,128,432.15
处置或报废	338,230.58	6,515,219.71	189,505.83	85,476.03	7,128,432.15
4)期末数	43,819,264.42	216,944,908.36	463,350.01	6,607,549.26	267,835,072.05
(3)账面价值					
1)期末账面价值	161,459,441.54	273,512,004.26	375,265.92	1,905,197.04	437,251,908.76
2)期初账面价值	167,902,236.19	238,751,125.60	19,431.35	1,615,327.82	408,288,120.96

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 89,765,049.09 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
传达室及钢棚	629,162.13	正在办理中

(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(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 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	4,240,095.20	-	4,240,095.20	33,771,388.30	-	33,771,388.30

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
汽车关键零部件智能制造项目	-	-	-	33,002,582.15	-	33,002,582.15
零星工程	4,240,095.20	-	4,240,095.20	768,806.15	-	768,806.15
小计	4,240,095.20	-	4,240,095.20	33,771,388.30	-	33,771,388.30

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	期末数
汽车关键零部件智能制造项目	33,002,582.15	50,856,115.79	83,858,697.94	-

续上表:

工程名称	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
汽车关键零部件智能制造项目	100.00	7,220,172.79	261,344.90	-	自筹

(3) 在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(4) 期末不存在抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的在建工程。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	60,820,972.00	3,300,121.10	2,382,300.00	66,503,393.10
2) 本期增加	-	1,014,301.22	-	1,014,301.22
购置	-	1,014,301.22	-	1,014,301.22
3) 期末余额	60,820,972.00	4,314,422.32	2,382,300.00	67,517,694.32
(2) 累计摊销				
1) 期初余额	5,151,569.88	2,401,323.59	2,382,300.00	9,935,193.47
2) 本期增加	1,216,419.48	490,254.62	-	1,706,674.10
计提	1,216,419.48	490,254.62	-	1,706,674.10
3) 期末余额	6,367,989.36	2,891,578.21	2,382,300.00	11,641,867.57
(3) 账面价值				



项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
1) 期末账面价值	54,452,982.64	1,422,844.11	-	55,875,826.75
2) 期初账面价值	55,669,402.12	898,797.51	-	56,568,199.63

2. 无形资产减值测试情况说明

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五(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 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
未抵扣亏损	124,314,269.68	18,647,140.45	143,055,619.35	21,458,342.90
政府补助	35,329,956.13	5,299,493.42	18,334,866.79	2,750,230.02
坏账准备	9,938,854.66	1,490,828.20	8,180,334.80	1,227,050.22
存货跌价准备	1,626,900.11	244,035.02	2,512,017.63	376,802.64
合 计	171,209,980.58	25,681,497.09	172,082,838.57	25,812,425.78

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
固定资产折旧政策差异	226,874,298.15	34,031,144.72	205,920,030.06	30,888,004.51

(十三) 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
预付设备款	3,371,418.55	-	3,371,418.55	4,509,771.37	-	4,509,771.37



(十四) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	40,000,000.00	43,552,435.68
信用借款	93,900,000.00	57,000,000.00
未到期应付利息	133,617.93	110,371.68
合计	134,033,617.93	100,662,807.36

(十五) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	48,410,682.97	75,745,071.71

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	120,432,119.97	156,789,297.54
1-2年	2,413,407.06	30,693,691.75
2-3年	7,602,320.16	1,140,333.88
3-4年	275,094.48	89,534.00
4-5年	66,161.00	9,700.00
5年以上	9,700.00	-
合计	130,798,802.67	188,722,557.17

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
浙江中乾建设集团有限公司	6,128,764.30	未到结算期

3. 外币应付账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。



(十七) 合同负债

项目	期末数	期初数
未结算的销售商品款	2,103,171.22	1,710,005.32

(十八) 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	19,748,803.65	141,125,767.74	136,626,040.95	24,248,530.44
(2) 离职后福利—设定提存计划	471,225.21	6,767,748.61	6,253,247.95	985,725.87
合计	20,220,028.86	147,893,516.35	142,879,288.90	25,234,256.31

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	17,061,798.99	124,854,076.00	120,581,278.31	21,334,596.68
(2) 职工福利费	-	7,633,849.48	7,633,849.48	-
(3) 社会保险费	316,858.33	4,137,209.45	3,955,369.88	498,697.90
其中：医疗保险费	272,985.64	3,733,514.32	3,568,993.60	437,506.36
工伤保险费	43,872.69	403,695.13	386,376.28	61,191.54
(4) 住房公积金	266,183.00	3,384,269.04	3,287,051.04	363,401.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,103,963.33	1,116,363.77	1,168,492.24	2,051,834.86
小计	19,748,803.65	141,125,767.74	136,626,040.95	24,248,530.44

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	454,976.06	6,534,374.98	6,037,615.64	951,735.40
(2) 失业保险费	16,249.15	233,373.63	215,632.31	33,990.47
小计	471,225.21	6,767,748.61	6,253,247.95	985,725.87

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。



(十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,614,189.86	-
房产税	2,244,132.80	2,216,769.25
城镇土地使用税	1,039,689.60	-
城市维护建设税	647,516.96	-
教育费附加	277,507.27	-
印花税	180,047.72	165,895.60
地方教育费附加	185,004.84	-
合 计	7,188,089.05	2,382,664.85

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	5,081,352.52	4,480,632.81

2. 其他应付款

项目	期末数	期初数
费用款	3,911,967.58	2,881,220.92
代扣代缴款	606,749.16	553,171.71
保证金	186,511.00	342,000.00
应付暂收款	376,048.28	657,637.58
其他	76.50	46,602.60
小 计	5,081,352.52	4,480,632.81

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	80,099,061.11	60,076,388.89

2. 一年内到期的长期借款



借款类别	期末数	期初数
抵押借款	80,000,000.00	60,000,000.00
未到期应付利息	99,061.11	76,388.89
合计	80,099,061.11	60,076,388.89

(二十二) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	273,412.26	222,300.69

(二十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	138,799,276.55	158,799,276.55
未到期应付利息	149,667.23	183,434.25
合计	138,948,943.78	158,982,710.80

(二十四) 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	18,334,866.79	19,680,000.00	2,684,910.66	35,329,956.13	收到与资产相关的政府补助，按照资产的折旧进度进行摊销

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注七“政府补助”之说明。

(二十五) 股本

1. 明细情况

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	-	-	22,629,280.00
湖州合安股权投资有限公司	36,010,720.00	-	36,010,720.00	-
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
湖州市绿桥实业有限公司	-	26,752,667.00	-	26,752,667.00
湖州市产业基金投资有限公司	-	2,155,040.00	-	2,155,040.00



湖州创达股权投资合伙企业 (有限合伙)	-	7,103,013.00	-	7,103,013.00
自然人股东	16,960,000.00	320,000.00	320,000.00	16,960,000.00
合计	84,000,000.00	36,330,720.00	36,330,720.00	84,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

2023年5月18日,根据公司股东会决议,公司吸收合并湖州合安股权投资有限公司,湖州合安股权投资有限公司对公司的出资额由其股东湖州市绿桥实业有限公司、湖州市产业基金投资有限公司、湖州创达股权投资合伙企业(有限合伙)承继,故湖州合安股权投资有限公司的出资额减少36,010,720.00元,湖州市绿桥实业有限公司的出资额增加26,752,667.00元,湖州市产业基金投资有限公司的出资额增加2,155,040.00元,湖州创达股权投资合伙企业(有限合伙)的出资额增加7,103,013.00元。根据公司2023年5月27日股东会决议和股权转让协议,股东陆成洪将其持有公司的32万股股权转让给公司职工(其中傅冬青5万股、柳林7万股、姚晓波20万股)。

2023年8月4日,根据公司股东会决议,以2023年5月31日为基准日,采用整体变更方式设立变更为股份有限公司,注册资本及实收资本仍为8400万元,经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2023年8月31日出具中汇会验[2023]8535号验资报告验证。

(二十六) 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	570,000.00	208,319,570.69	-	208,889,570.69

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

2023年8月4日,根据公司股东会决议,以2023年5月31日为基准日,采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2023年5月31日经审计净资产293,128,362.54元扣除专项储备238,791.85元后的剩余净资产值292,889,570.69元(评估值为434,362,669.26元)折合成8,400万股份(每股面值为1元),折余金额208,889,570.69元计入资本公积。

(二十七) 专项储备

1. 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	1,277,559.91	3,012,007.88	4,289,567.79	-

2. 专项储备增减变动原因及依据说明

公司依据财政部、应急管理部颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取。对公司安全生产费使用超出计提部分，年末进行补提。

(二十八) 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	36,163,552.06	5,742,393.51	36,163,552.06	5,742,393.51

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据《公司法》、公司章程的规定，按公司税后净利润的10%计提法定盈余公积；2023年8月4日，根据公司股东会决议，以2023年5月31日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2023年5月31日经审计净资产293,128,362.54元扣除专项储备238,791.85元后的剩余净资产值292,889,570.69元(评估值为434,362,669.26元)折合成8,400万股份(每股面值为1元)，折余金额208,889,570.69元计入资本公积。其中减少盈余公积36,163,552.06元。

(二十九) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末数	172,378,731.12	154,741,250.46
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	172,378,731.12	154,741,250.46
加：本期净利润	57,423,935.11	19,597,200.73
减：提取法定盈余公积	5,742,393.51	1,959,720.07
应付普通股股利	8,400,000.00	-
净资产折股	172,156,018.63	-
期末未分配利润	43,504,254.09	172,378,731.12



2. 利润分配情况说明

根据公司 2023 年 5 月 30 日 2022 年度股东会通过的 2022 年度利润分配方案，以 2022 年 12 月 31 日的总股本 84,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 1 元(含税)，合计派发现金股利 8,400,000.00 元。

(三十) 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	890,861,497.27	760,635,367.66	750,683,774.74	674,678,845.08
其他业务	27,200,818.99	22,853,250.27	18,831,617.25	15,080,990.63
合 计	918,062,316.26	783,488,617.93	769,515,391.99	689,759,835.71

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密铸件	883,730,756.74	755,982,463.82
模具	7,130,740.53	4,652,903.84
小计	890,861,497.27	760,635,367.66

续上表:

产品名称	上年数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密铸件	740,427,859.81	668,283,478.13
模具	10,255,914.93	6,395,366.95
小计	750,683,774.74	674,678,845.08

3. 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(%)
大众集团	319,387,289.48	34.79
上海汽车集团股份有限公司	239,940,115.62	26.14
山东阿尔泰汽车配件有限公司	132,458,394.16	14.43



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上汽大众汽车有限公司	86,639,449.89	9.44
中国第一汽车股份有限公司	29,882,314.74	3.25
小计	808,307,563.89	88.05

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
房产税	2,244,132.79	2,217,161.17
城市建设维护税	1,406,116.45	23,860.71
城镇土地使用税	1,039,689.60	-
残保金	744,623.05	582,784.66
教育费附加	602,621.33	10,226.02
印花税	482,079.89	399,227.76
地方教育附加	401,747.55	6,817.36
合 计	6,921,010.66	3,240,077.68

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,339,881.76	1,685,885.12
业务招待费	1,527,955.86	1,246,949.58
差旅费	726,487.98	305,778.44
其 他	7,960.00	50,998.14
合 计	4,602,285.60	3,289,611.28

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	11,819,626.23	11,385,331.19
中介服务费	4,457,108.26	466,553.97



项 目	本期数	上年数
折旧摊销	1,491,927.19	992,949.04
办公费	922,924.64	1,172,069.14
其他	237,508.90	642,747.38
合 计	18,929,095.22	14,659,650.72

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	15,817,976.68	9,921,116.54
试制费	9,487,860.16	9,882,038.21
直接材料	8,755,479.33	12,043,871.29
折旧与摊销	4,342,006.61	3,000,552.34
其他	143,567.71	125,912.40
合 计	38,546,890.49	34,973,490.78

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	12,755,120.52	6,259,643.51
减：利息收入	275,493.45	224,179.73
减：汇兑收益	1,336,396.31	1,815,981.65
手续费支出	315,016.89	324,872.86
合 计	11,458,247.65	4,544,354.99

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	3,879,553.66	3,444,384.11
增值税加计抵减	3,258,654.18	-
个税手续费返还	23,676.65	70,757.90
合 计	7,161,884.49	3,515,142.01



(三十七) 投资收益

项目	本期数	上年数
应收款项融资贴现	-495,399.49	-816,113.28

(三十八) 信用减值损失

项目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	24,300.00	147,319.65
应收账款坏账损失	-1,847,565.93	-3,072,229.05
其他应收款坏账损失	-152,141.67	-2,882.03
合计	-1,975,407.60	-2,927,791.43

(三十九) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失	-1,024,757.18	-2,356,181.92

(四十) 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	2,913,464.69	266,506.41
其中：固定资产	2,913,464.69	266,506.41

(四十一) 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	1,600.00	2,200.00	1,600.00
其他	450.39	-	450.39
合计	2,050.39	2,200.00	2,050.39



(四十二) 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	-	110,000.00	-

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
递延所得税费用	3,274,068.90	-2,975,068.11

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	60,698,004.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,104,700.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-149,038.63
研究开发费加计扣除	-5,681,593.07
所得税费用	3,274,068.90

(四十四) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
收到政府补助	20,874,643.00	5,389,108.45
收回银行承兑汇票保证金及押金保证金	17,665,742.06	10,899,910.39
收到利息收入	275,493.45	224,179.73
其他	25,727.04	72,957.90
合计	38,841,605.55	16,586,156.47

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
支付期间费用	28,306,716.93	16,854,456.27
支付银行承兑汇票保证金及押金保证金	11,455,332.78	15,920,482.86
其他	15,470.72	129,943.98
合计	39,777,520.43	32,904,883.11



(四十五) 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:		
净利润	57,423,935.11	19,597,200.73
加: 资产减值准备	1,024,757.18	2,356,181.92
信用减值损失	1,975,407.60	2,927,791.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,685,814.41	40,845,294.78
无形资产摊销	1,706,674.10	1,691,867.31
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)	-2,913,464.69	-266,506.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	12,148,548.85	4,443,661.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	130,928.69	-18,584,708.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,143,140.21	15,609,640.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,534,897.15	-13,125,258.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-47,620,763.80	-120,795,335.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,612,802.74	61,490,437.22
其他	-1,277,559.91	-2,100,466.98
经营活动产生的现金流量净额	62,279,717.86	-5,910,200.81
(2)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	15,892,964.19	20,767,289.02
减: 现金的期初余额	20,767,289.02	8,036,500.62
现金及现金等价物净增加额	-4,874,324.83	12,730,788.40

2. 现金和现金等价物



项 目	期末数	期初数
(1) 现金	15,892,964.19	20,767,289.02
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	15,892,964.19	20,767,289.02
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	15,892,964.19	20,767,289.02

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
票据保证金	2,200,693.08	8,565,591.36	使用权受到限制

4. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

(1) 在编制现金流量表时，从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”中同时剔除票据背书的影响，本期及上年度影响金额分别如下：

项目	本期数	上年数
背书转让的票据支付货款金额	49,537,383.54	24,410,596.43

(2) 在编制现金流量表时，从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中同时剔除票据背书的影响，本期及上年度影响金额分别如下：

项目	本期数	上年数
背书转让的票据支付设备及工程款金额	23,123,585.54	10,090,000.00

(四十六) 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	2,200,693.08	2,200,693.08	质押	票据保证金
应收款项融资	36,533,420.74	36,533,420.74	质押	票据池质押
固定资产	199,403,511.24	157,282,729.90	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	54,452,982.64	抵押	为借款提供抵押担保
合 计	298,958,597.06	250,469,826.36		



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	8,565,591.36	8,565,591.36	质押	票据保证金
应收款项融资	46,755,350.83	46,755,350.83	质押	票据池质押
固定资产	197,570,578.39	165,104,283.84	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	55,669,402.12	抵押	为借款提供抵押担保
合 计	313,712,492.58	276,094,628.15		

(四十七) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	2,234,151.65	7.0827	15,823,825.89
欧元	1,188,335.69	7.8592	9,339,367.84
应付账款			
其中：欧元	9,185.00	7.8592	72,186.75

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	15,817,976.68	9,921,116.54
试制费	9,487,860.16	9,882,038.21
直接材料	8,755,479.33	12,043,871.29
折旧与摊销	4,342,006.61	3,000,552.34
其他	143,567.71	125,912.40
合 计	38,546,890.49	34,973,490.78
其中：费用化研发支出	38,546,890.49	34,973,490.78
资本化研发支出	-	-



七、政府补助

(一) 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	本期转入其他收益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	18,334,866.79	19,680,000.00	2,684,910.66	35,329,956.13	收到与资产相关的政府补助，按照资产的折旧进度进行摊销

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	3,879,553.66	3,444,384.11

(三) 政府补助明细

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
本期数					
与资产相关的政府补助					
年产100万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	700,012.25
年产300万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	210,697.44
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	116,554.05
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件打建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	334,492.31
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件打建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	291,182.14
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	86,989.09
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	34,722.22
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	578,064.63
汽车关键零部件智能制造项目2022年工业投资和技改项目(8月)	2023	5,000,000.00	递延收益	其他收益	274,725.27
汽车关键零部件智能制造项目2022年工业投资和技改项目(12月)	2023	5,000,000.00	递延收益	其他收益	57,471.26
小计					2,684,910.66
与收益相关的政府补助					
收2023年第三批科技发展专项资金,2022年度企业研发支出奖励	2023	908,800.00	其他收益	其他收益	908,800.00
高新技术企业补贴	2023	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
退伍军人税收减免	2023	7,500.00	其他收益	其他收益	7,500.00
知识产权经费补贴	2023	4,850.00	其他收益	其他收益	4,850.00
专利补助	2023	3,250.00	其他收益	其他收益	3,250.00
绿色贷款贴息补助	2023	170,243.00	其他收益	其他收益	170,243.00
小 计					1,194,643.00
合 计					3,879,553.66

上年数

与资产相关的政府补助

年产100万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	700,012.25
年产300万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	210,697.44
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	116,554.05
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件打建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	334,492.31
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件打建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	194,121.43
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	14,498.18
小 计					1,570,375.66

与收益相关的政府补助

稳岗补贴	2022	553,508.45	其他收益	其他收益	553,508.45
湖州市支持稳外贸发展补贴	2022	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
支持绿色制造体系建设资金补助	2022	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
南太湖新区关于2022年“助企开门红”鼓励企业留员工稳生产补助	2022	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
南太湖新区管委会鼓励企业做大做强补贴	2022	159,000.00	其他收益	其他收益	159,000.00
湖州市“大好高”项目资金补助	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
南太湖新区关于2022年“助企开门红”支持产业项目加快建设补助	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
开展绿色制造企业资金补助	2022	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
开展绿色制造企业节能诊断资金补助	2022	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
扩岗补助	2022	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
小 计					1,874,008.45



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
合计					3,444,384.11

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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。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公司的风险管理架构，制定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。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，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。公司定期评估市场环境及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。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。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，并将审核结果上报公司的审计委员会。

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。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十七）“外币货币性项目”。

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要



时考虑对冲重大汇率风险。本期末，公司面临的外汇风险主要来源于以美元及欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五(四十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元或美元升值或者贬值 5%，对公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-125.46	-111.95
下降5%	125.46	111.95

[注：本期数=期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的净额*上升或下降 5%]

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元及欧元可能发生变动的合理范围。

(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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。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公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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

公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对公司无重大影响。

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公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，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。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。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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项



客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担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

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，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，公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 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。
- 6) 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

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，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。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，公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指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。

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。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。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，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	13,403.36	-	-	-	13,403.36
应付账款	13,079.88	-	-	-	13,079.88
其他应付款	508.14	-	-	-	508.14
一年内到期的非流动负债	8,009.91	-	-	-	8,009.91
长期借款	-	9,295.87	4,599.02	-	13,894.89
金融负债和或有负债合计	35,001.29	9,295.87	4,599.02	-	48,896.18

续上表：



项目	上年数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	10,066.28	-	-	-	10,066.28
应付账款	18,872.26	-	-	-	18,872.26
其他应付款	448.06	-	-	-	448.06
一年内到期的非流动负债	6,007.64	-	-	-	6,007.64
长期借款	-	3,299.25	8,000.00	4,599.02	15,898.27
金融负债和或有负债合计	35,394.24	3,299.25	8,000.00	4,599.02	51,292.51

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

公司资本管理政策的目的是为了保障公司能够持续经营，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，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。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，公司的资产负债率为65.22%(2022年12月31日：69.23%)。

九、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			合计
	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	
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	118,071,941.69	-	118,071,941.69

(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

对于公司的应收款项融资，参照可比同类产品的价值确定其公允价值。



(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

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、长期借款等。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、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. 公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%) [注]	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖州市产业投资发展集团有限公司	产业投资, 股权投资基金及相关投资咨询服务(除证券、期货, 且未经金融等监管部门批准, 不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务), 农业开发, 矿山生态开发及土地整治复垦, 民政事业的投资、建设、管理, 物业租赁。针纺织品及原料销售、日用品销售、林业产品销售、金属材料销售、金属制品销售、建筑材料销售、货物及技术进出口(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)	湖州市	180,000.00	61.3535	61.3535

[注]持股 61.3535% (直接持股 26.9396%、通过湖州市绿桥实业有限公司间接持股 31.8484%、通过湖州市产业基金投资有限公司间接持股 2.5655%)。

公司的最终控制方为湖州市人民政府国有资产监督管理委员会, 其通过湖州市产业投资发展集团有限公司控制, 持有湖州市产业投资发展集团有限公司 100% 股权。

2. 公司的其他关联方情况

关联单位名称	与公司的关系
湖州旅投资产管理有限公司	归属于同一母公司控制
浙江正兴投资有限公司	归属于同一母公司控制
中机南方机械股份有限公司	归属于同一母公司控制
湖州市两山生态资源运营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州城乡旅游有限公司	归属于同一母公司控制
湖州文化场馆经营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州交通旅行社有限公司	归属于同一母公司控制



关联单位名称	与公司的关系
湖州产投经贸有限公司	归属于同一母公司控制
湖州文旅新媒体有限公司	归属于同一母公司控制
湖州产投生态农业有限公司	归属于同一母公司控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购电力	协议价	28,424,519.62	-
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购商品	协议价	13,112.00	-
湖州城乡旅游有限公司	服务费	协议价	441,150.00	376,752.36
湖州文旅新媒体有限公司	服务费	协议价	65,533.36	-
湖州产投生态农业有限公司	采购商品	协议价	16,832.00	-
湖州市产业投资发展集团有限公司	服务费	协议价	1,600.00	-
中机南方机械股份有限公司	房租费	协议价	-	2,747,612.99
湖州文化场馆经营有限公司	采购商品	协议价	-	1,518.00
湖州交通旅行社有限公司	服务费	协议价	-	1,484.00
合计	-	-	28,962,746.98	3,127,367.35

(2) 资产处置补偿

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
中机南方机械股份有限公司	有权收取的资产处置补偿	协议价	3,014,069.00	-

2. 关联方代公司支付职工薪酬情况

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
湖州市产业投资发展集团有限公司	代为支付职工薪酬,费用仍由公司承担	706,599.33	611,109.18
浙江正兴投资有限公司		460,140.57	-
湖州旅投资资产管理有限公司		114,200.00	372,766.19
湖州产投经贸有限公司		-	19,125.00
合计	-	1,280,939.90	1,003,000.37



3. 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	11	11
在公司领取报酬人数	7	7
报酬总额(元)	3,265,616.06	2,571,072.10

(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
其他应收款	中机南方机械股份有限公司[注]	3,014,069.00	150,703.45	-	-

注：应收中机南方机械股份有限公司资产处置补偿款项已于2024年3月29日全部收回。

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	中机南方机械股份有限公司	2,871,842.70	1,818,471.04
其他应付款	湖州市产业投资发展集团有限公司	282,589.67	611,109.18
其他应付款	浙江正兴投资有限公司	67,311.89	-
其他应付款	湖州产投经贸有限公司	-	19,125.00
应付账款	湖州城乡旅游有限公司	148,200.00	-
应付账款	湖州文旅新媒体有限公司	21,498.41	-
应付账款	湖州产投生态农业有限公司	1,152.00	-
	合计	3,392,594.67	2,448,705.22

十一、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. 其他重大财务承诺事项

(1) 公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
湖州安达汽车配	招商银行股份有限公司	房屋建筑	6,457.20	3,127.88	500.00	2024-8-17



件股份有限公司	公司湖州分行	物及土地 使用权			1,700.00	2024-9-16
					1,000.00	2024-9-16
					800.00	2024-9-16
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份 有限公司湖州分行 营业部	房屋建筑 物及土地 使用权	19,565.24	18,045.69	13,599.02	2026-9-24
					8,280.91	2026-9-24

(2) 公司为自身开立票据进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账 面原值	抵押物账 面价值	担保金额	票据到期 日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有 限公司湖州分行	房屋建筑物及 土地使用权	6,457.20	3,127.88	1,514.94	2024年1 月-2月

(3) 公司为自身开立票据进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标 的物	质押物价值	担保情况	票据到期 日
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国工商银行股份有 限公司湖州分行	应收款 项融资	2,114.33	为大于质押物价值的资 金池提供授信担保	2024年3 月-5月
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公 司湖州分行	应收款 项融资	1,539.02	为大于等于质押物价值 的资金池提供授信担保	2024年4 月-6月
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公 司湖州分行	货币资 金	151.49	为10倍于质押物价值的 银行承兑汇票提供担保 (即保证金比例为10%)	2024年1 月-2月
湖州安达汽车配件股份有限公司	宁波银行股份有限公 司湖州分行	货币资 金	68.55	为5倍于质押物价值的银 行承兑汇票提供担保(即 保证金比例为20%)	2024年4 月
小计	-	-	3,873.39		-

(二) 或有事项

截至本资产负债表日, 公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日, 公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、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, 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	2,913,464.69	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,903,230.31	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,050.39	-
小计	6,818,745.39	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,022,811.81	-
非经常性损益净额	5,795,933.58	-

(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，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	18.04	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.22	0.61	0.61

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	57,423,935.11
非经常性损益	2	5,795,933.58
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	51,628,001.53
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	294,389,843.09
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	4,200,000.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-638,779.96
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	318,263,030.69
加权平均净资产收益率	9=1/8	18.04



项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	16.22

[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	57,423,935.11
非经常性损益	2	5,795,933.58
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	51,628,001.53
期初股份总数	4	84,000,000.00
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	-
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	84,000,000.00
基本每股收益	10=1/9	0.68
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.61

[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

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。


 湖州安达汽车配件股份有限公司
 2024年4月23日





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



统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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
 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

仅供中汇会审 2024/4/50 审计报告



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）



登记机关

2024年04月16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



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





姓名: 刘连亚
 Full name: Liu Lianya
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1987-07-20
 Date of birth: 1987-07-20
 工作单位: 中兴会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: Zhongxing CPAs (General Partnership)
 身份证号码: 43210519870720222X
 ID card No.: 43210519870720222X



注册号: 330003841861
 No. of Certificate: 330003841861
 注册地: 浙江
 Registered Province: Zhejiang
 注册日期: 2020年12月29日
 Registered Date: 2020-12-29
 有效期至: 2021年12月29日
 Validity Period: 2021-12-29

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
 This certificate is valid for another year after the issuance.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
 This certificate is valid for another year after the issuance.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
 This certificate is valid for another year after the issuance.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
 This certificate is valid for another year after the issuance.





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年 月 日



姓名	俞翔
Full name	俞翔
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-07-27
Date of birth	1992-07-27
工作单位	中汇会计师事务所(普通合伙)
Working unit	中汇会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	340221199207276617
Identity card No.	340221199207276617



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年 月 日



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告



目 录

	<u>页 次</u>
一、关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正 的鉴证报告	1-3
二、关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正 情况的说明	4-10



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]10452号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份或公司)管理层编制的《关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正情况的说明》(以下简称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

本鉴证报告仅供安达股份披露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

安达股份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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》(股转系统公告[2023]356 号)的规定编制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安达股份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，安达股份管理层编制的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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转系统公告[2023]356号）的规定，如实反映了安达股份前期差错更正情况。

（以下无正文）



(此页无正文)



中国注册会计师:




中国注册会计师:




报告日期: 2024年12月16日



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称公司)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持续监管指引第5号——财务信息更正》(股转系统公告[2023]356号)的相关规定,对本公司2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度发生的前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的性质及原因

公司近期通过自主梳理发现存在前期会计差错,2024年12月16日本公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

(一) 销售跨期事项

公司对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的营业收入及其对应的收入确认关键证据进行了自查,发现部分产品的收入确认期间与收入确认关键证据存在差异,应根据收入确认关键证据所示的控制权转移日期对相应产品的营业收入、营业成本进行跨期调整。

(二) 费用跨期事项

公司对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的费用进行了自查,发现部分费用的确认期间与服务完成时间存在差异,应对费用进行跨期调整。

(三) 安全生产费的前后口径统一

公司对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的专项储备-安全生产费进行了自查,发现部分专项储备-安全生产费的使用情况核算口径在不同期间存在差异,应将口径予以统一;此外安全生产费的计提额将根据销售跨期事项调整后的营业收入进行调整。

(四) 上述事项引起的应收账款坏账准备、附加税费、存货跌价准备的变动

上述销售跨期、费用跨期事项调整引起应收账款、增值税、存货的变动,故应相应调整其对应的应收账款坏账准备、附加税费、存货跌价准备。

(五) 其他零星事项

除上述事项外,还存在零星的资产负债科目重分类调整及对应的坏账准备调整等。

二、具体的会计处理方法

追溯调整资产、负债以及损益等相关科目在财务报表的列报，将资产负债、损益相关科目准确反映在 2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的财务报表中。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述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) 上述前期差错更正事项对2021年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	95,724,942.13	-1,141,776.00	94,583,166.13
预付款项	2,554,331.88	21,636.34	2,575,968.22
其他应收款	38,500.68	-20,554.52	17,946.16
存货	114,039,502.52	-1,683,237.87	112,356,264.65
其他流动资产	3,113,807.35	1,153,327.45	4,267,134.80
流动资产合计	289,153,016.11	-1,670,604.60	287,482,411.51
在建工程	126,788,482.18	13,251,327.43	140,039,809.61
递延所得税资产	7,227,717.41	224,950.20	7,452,667.61
其他非流动资产	93,925,929.50	-15,332,667.89	78,593,261.61
非流动资产合计	448,039,004.25	-1,856,390.26	446,182,613.99
资产总计	737,192,020.36	-3,526,994.86	733,665,025.50
应付账款	133,643,345.20	-164,398.15	133,478,947.05
合同负债	1,864,492.30	-1,273,274.34	591,217.96
应付职工薪酬	16,304,464.82	142,877.78	16,447,342.60
其他流动负债	242,384.00	-165,525.66	76,858.34
流动负债合计	291,411,715.47	-1,460,320.37	289,951,395.10
负债合计	460,298,911.02	-1,460,320.37	458,838,590.65
专项储备	3,378,026.89	-3,378,026.89	-
盈余公积	34,203,831.99	128,096.86	34,331,928.85
未分配利润	154,741,250.46	1,183,255.54	155,924,506.00

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85
所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85

2. 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	657,570,697.00	397,101.54	657,967,798.54
营业成本	590,737,332.33	-458,985.96	590,278,346.37
销售费用	2,849,949.59	229,192.64	3,079,142.23
研发费用	28,778,852.99	-791,956.72	27,986,896.27
信用减值损失	1,193,617.22	-151,246.20	1,042,371.02
资产减值损失	-2,879,452.49	113,345.36	-2,766,107.13
营业利润	18,772,021.42	1,380,950.74	20,152,972.16
利润总额	18,758,886.46	1,380,950.74	20,139,837.20
所得税费用	-1,684,478.93	-249,309.68	-1,933,788.61
净利润	20,443,365.39	1,630,260.42	22,073,625.81

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(二) 上述前期差错更正事项对2022年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	152,698,747.45	1,667,120.71	154,365,868.16
预付款项	1,499,619.71	35,102.70	1,534,722.41
其他应收款	51,259.31	-33,347.57	17,911.74
存货	124,808,579.38	-463,115.11	124,345,464.27
其他流动资产	1,980,683.03	-425,619.61	1,555,063.42
流动资产合计	427,867,976.81	780,141.12	428,648,117.93
递延所得税资产	25,812,425.78	94,455.45	25,906,881.23
非流动资产合计	528,949,906.04	94,455.45	529,044,361.49
资产总计	956,817,882.85	874,596.57	957,692,479.42
应付账款	188,722,557.17	2,473,597.04	191,196,154.21
合同负债	1,710,005.32	-431,651.83	1,278,353.49

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	20,220,028.86	142,877.78	20,362,906.64
其他流动负债	222,300.69	-63,050.23	159,250.46
流动负债合计	454,222,457.66	2,121,772.76	456,344,230.42
负债合计	662,428,039.76	2,121,772.76	664,549,812.52
专项储备	1,277,559.91	-1,277,559.91	-
未分配利润	172,378,731.12	30,383.72	172,409,114.84
归属于母公司所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90
所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90

2. 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	769,515,391.99	1,913,093.97	771,428,485.96
营业成本	689,759,835.71	3,244,059.67	693,003,895.38
销售费用	3,289,611.28	127,297.77	3,416,909.05
研发费用	34,973,490.78	129,346.92	35,102,837.70
信用减值损失	-2,927,791.43	-129,590.19	-3,057,381.62
资产减值损失	-2,356,181.92	566,726.65	-1,789,455.27
营业利润	16,729,932.62	-1,150,473.93	15,579,458.69
利润总额	16,622,132.62	-1,150,473.93	15,471,658.69
所得税费用	-2,975,068.11	130,494.75	-2,844,573.36
净利润	19,597,200.73	-1,280,968.68	18,316,232.05

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(三) 上述前期差错更正事项对2023年1-8月财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	173,327,761.33	2,516,506.70	175,844,268.03
预付款项	1,379,541.99	-71,887.48	1,307,654.51
其他应收款	34,949.46	-27,149.46	7,800.00
存货	117,612,890.13	-507,516.13	117,105,374.00
其他流动资产	781,123.38	91,817.90	872,941.28

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	429,796,514.96	2,001,771.53	431,798,286.49
递延所得税资产	26,949,599.64	-276,780.40	26,672,819.24
非流动资产合计	538,103,743.41	-276,780.40	537,826,963.01
资产总计	967,900,258.37	1,724,991.13	969,625,249.50
合同负债	784,928.86	144,000.00	928,928.86
应交税费	2,668,699.09	846,356.86	3,515,055.95
流动负债合计	416,361,895.59	990,356.86	417,352,252.45
负债合计	654,748,782.61	990,356.86	655,739,139.47
未分配利润	20,261,905.07	734,634.27	20,996,539.34
归属于母公司所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03
所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03

2. 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	578,232,541.64	562,144.62	578,794,686.26
营业成本	499,207,435.69	-554,873.62	498,652,562.07
税金及附加	3,176,046.93	709,543.95	3,885,590.88
销售费用	3,062,522.67	-263,047.59	2,799,475.08
研发费用	23,515,872.48	-171,178.16	23,344,694.32
信用减值损失	-1,261,769.96	-62,980.20	-1,324,750.16
资产减值损失	-1,009,420.29	296,766.56	-712,653.73
营业利润	29,265,780.91	1,075,486.40	30,341,267.31
利润总额	29,266,931.30	1,075,486.40	30,342,417.70
所得税费用	827,738.72	371,235.85	1,198,974.57
净利润	28,439,192.58	704,250.55	29,143,443.13

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(四) 上述前期差错更正事项对2023年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	185,343,000.79	8,984,564.87	194,327,565.66

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,344,219.48	38,144.60	1,382,364.08
其他应收款	2,890,950.82	-19,785.27	2,871,165.55
存货	130,318,719.35	-4,509,165.73	125,809,553.62
流动资产合计	457,247,962.61	4,493,758.47	461,741,721.08
递延所得税资产	25,681,497.09	-166,881.26	25,514,615.83
非流动资产合计	526,420,746.35	-166,881.26	526,253,865.09
资产总计	983,668,708.96	4,326,877.21	987,995,586.17
应付账款	130,798,802.67	822,818.77	131,621,621.44
合同负债	2,103,171.22	144,000.00	2,247,171.22
应付职工薪酬	25,234,256.31	2,069,674.35	27,303,930.66
应交税费	7,188,089.05	1,154,361.24	8,342,450.29
流动负债合计	433,222,446.04	4,190,854.36	437,413,300.40
负债合计	641,532,490.67	4,190,854.36	645,723,345.03
盈余公积	5,742,393.51	10,563.91	5,752,957.42
未分配利润	43,504,254.09	125,458.94	43,629,713.03
归属于母公司所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14
所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14

2. 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	918,062,316.26	6,419,416.12	924,481,732.38
营业成本	783,488,617.93	3,846,093.83	787,334,711.76
税金及附加	6,921,010.66	66,337.55	6,987,348.21
销售费用	4,602,285.60	-500,813.55	4,101,472.05
管理费用	18,929,095.22	2,350,297.79	21,279,393.01
研发费用	38,546,890.49	-153,954.95	38,392,935.54
信用减值损失	-1,975,407.60	-403,791.90	-2,379,199.50
资产减值损失	-1,024,757.18	-40,687.71	-1,065,444.89
营业利润	60,695,953.62	366,975.84	61,062,929.46
利润总额	60,698,004.01	366,975.84	61,064,979.85

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,274,068.90	261,336.71	3,535,405.61
净利润	57,423,935.11	105,639.13	57,529,574.24

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 高峰, 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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

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

2024年11月27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日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 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:

中华人民共和国财政部制



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:

高峰

主任会计师:

仅供中汇会计师事务所
[2024] 执业证书使用

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



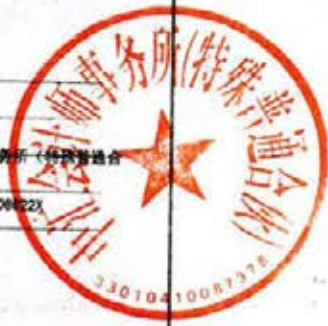
证书编号: 330000841951
 No. of Certificate
 颁发机构名称: 浙江新注通会计师事务所
 Administrative Institute of CPA
 发证日期: 2020年12月28日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、缴费有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



姓名: 郑逸康
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1983-07-08
 Date of birth
 工作单位: 浙江新注通会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 43250319830708422X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、缴费有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、缴费有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格、缴费有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.





姓名 俞翔
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-07-27
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 340221199207276517
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000140218
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Approved Association of CPAs: Zhejiang Association of CPAs
发证日期: 2019年06月28日
Date of Issuance: 2019/06/28

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日



湖州安达汽车配件股份有限公司

2024 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-12
(一) 资产负债表	7-8
(二) 利润表	9
(三) 现金流量表	10
(四) 所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-80



审计报告

中汇会审[2025]0862号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份)财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

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，公允反映了安达股份2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2024年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。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五(三十)所述，安达股份2024年度营业收入为91,117.71万元。关于收入确认的会计政策见附注三(二十二)。

由于营业收入是安达股份的关键绩效指标，可能存在安达股份管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)选取样本检查销售合同并对管理层进行访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移、控制权转移相关的合同条款与日常交易方式，进而评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3)针对安达股份收入划分不同的销售模式，根据各类销售模式的收入确认方式，对收入执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率的合理性；

(4)选取样本执行函证程序，对未回函的客户实施替代审计程序；

(5)对主要客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的相关资料，核查销售的真实性；

(6)选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、客户签收单据、对账单据、报关单及提单、PPAP文件、银行收款回单等相关支持性文件，进而评价相关收入确认是否符合安达股份收入确认的会计政策；

(7)针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止性测试，核对客户签收单据、对账单据、报关单及提单、PPAP文件等证据，结合应收账款函证，以评估收



入是否确认在恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注五(三)所述，安达股份2024年12月31日应收账款账面余额为16,970.11万元，坏账准备为848.51万元，账面价值为16,121.60万元。关于应收账款减值的会计政策见附注三(十一)之说明。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提政策的合理性，分析比较本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；检查对于按照单项金额重大的和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否恰当；

(4) 复核管理层对于应收账款坏账准备的计算是否正确；

(5) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并实施独立函证程序以及检查重要应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



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，管理层负责评估安达股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

安达股份治理层(以下简称治理层)负责监督安达股份的财务报告过程。

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。

(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，就可能导致对安达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安达股份不能持续经营。

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

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。

(以下无正文)



(此页无正文)



中国注册会计师:   卓彭远
(项目合伙人)

中国注册会计师:   俞翔

报告日期: 2025 年 3 月 6 日



资产负债表

2024年12月31日

会企01表-1

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

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	25,795,725.73	18,093,657.27
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	950,000.00	475,000.00
应收账款	五(三)	5	161,216,025.51	194,327,565.66
应收款项融资	五(四)	6	110,767,822.28	118,071,941.69
预付款项	五(五)	7	1,656,074.45	1,382,364.08
其他应收款	五(六)	8	175,988.45	2,871,165.55
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	122,570,466.35	125,809,553.62
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	1,398,891.89	710,473.21
流动资产合计		16	424,530,994.66	461,741,721.08
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
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(九)	24	420,265,667.88	437,251,908.76
在建工程	五(十)	25	3,248,491.90	4,240,095.20
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五(十一)	29	72,630,539.11	55,875,826.75
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	-	-
递延所得税资产	五(十二)	33	23,364,093.56	25,514,615.83
其他非流动资产	五(十三)	34	5,700,190.63	3,371,418.55
非流动资产合计		35	525,208,983.08	526,253,865.09
		36	949,739,977.74	987,995,586.17

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





资产负债表(续)

2024年12月31日

会企01表-2

编制单位: 湖州安达汽车配件股份有限公司

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(十四)	37	106,053,915.28	134,033,617.93
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五(十五)	40	45,830,024.06	48,410,682.97
应付账款	五(十六)	41	96,354,801.59	131,621,621.44
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十七)	43	5,586,342.34	2,247,171.22
应付职工薪酬	五(十八)	44	30,962,360.73	27,303,930.66
应交税费	五(十九)	45	4,427,565.36	8,342,450.29
其他应付款	五(二十)	46	4,948,461.59	5,081,352.52
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(二十一)	50	93,706,991.63	80,099,061.11
其他流动负债	五(二十二)	51	726,224.51	273,412.26
流动负债合计		52	388,596,687.09	437,413,300.40
非流动负债:				
长期借款	五(二十三)	53	84,075,700.48	138,948,943.78
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十四)	61	43,185,237.05	35,329,956.13
递延所得税负债	五(十二)	62	33,687,970.99	34,031,144.72
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	160,948,908.52	208,310,044.63
负债合计		65	549,545,595.61	645,723,345.03
所有者权益:				
股本	五(二十五)	66	84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十六)	70	208,889,570.69	208,889,570.69
减: 库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备	五(二十七)	73	-	-
盈余公积	五(二十八)	74	11,545,171.52	5,752,957.42
未分配利润	五(二十九)	75	95,759,639.92	43,629,713.03
所有者权益合计		76	400,194,382.13	342,272,241.14
负债和所有者权益总计		77	949,739,977.74	987,995,586.17

法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



利润表

2024年度

会企02表

编制单位：湖州安沃汽车配件股份有限公司

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)	1	911,177,075.81	924,481,732.38
减：营业成本	五(三十)	2	764,156,752.92	787,334,711.76
税金及附加	五(三十一)	3	8,378,761.37	6,987,348.21
销售费用	五(三十二)	4	3,973,374.25	4,101,472.05
管理费用	五(三十三)	5	24,354,841.17	21,279,393.01
研发费用	五(三十四)	6	48,814,755.98	38,392,935.54
财务费用	五(三十五)	7	10,392,579.66	11,458,247.65
其中：利息费用		8	10,972,489.17	12,755,120.52
利息收入		9	153,257.54	275,493.45
加：其他收益	五(三十六)	10	8,746,265.45	7,161,884.49
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	11	-418,547.73	-495,399.49
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)	五(三十八)	16	1,868,449.09	-2,379,199.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	17	-2,325,750.97	-1,065,444.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	18	148,863.23	2,913,464.69
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	59,125,289.53	61,062,929.46
加：营业外收入	五(四十一)	20	604,200.00	2,050.39
减：营业外支出		21	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	59,729,489.53	61,064,979.85
减：所得税费用	五(四十二)	23	1,807,348.54	3,535,405.61
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	57,922,140.99	57,529,574.24
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	57,922,140.99	57,529,574.24
(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	-	-
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	-	-
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	57,922,140.99	57,529,574.24
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	0.68	0.68
(二)稀释每股收益(元/股)		46	0.68	0.68

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

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	956,708,567.55	900,626,129.23
收到的税费返还		2	-	9,375,299.42
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）1	3	23,112,878.54	38,841,605.55
经营活动现金流入小计		4	979,821,446.09	948,843,034.20
购买商品、接受劳务支付的现金		5	638,382,675.25	693,688,634.78
支付给职工以及为职工支付的现金		6	151,254,444.33	142,879,288.90
支付的各项税费		7	22,019,124.64	10,217,872.23
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）2	8	44,007,921.17	39,777,520.43
经营活动现金流出小计		9	855,664,165.39	886,563,316.34
经营活动产生的现金流量净额		10	124,157,280.70	62,279,717.86
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
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	3,236,198.22	373,805.21
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	-	-
投资活动现金流入小计		16	3,236,198.22	373,805.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	46,121,360.16	80,304,691.07
投资支付的现金		18	-	-
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	-	-
投资活动现金流出小计		21	46,121,360.16	80,304,691.07
投资活动产生的现金流量净额		22	-42,885,161.94	-79,930,885.86
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	7,793,469.97	-
取得借款收到的现金		24	164,803,400.00	201,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	172,596,869.97	201,900,000.00
偿还债务支付的现金		27	233,900,000.00	168,552,435.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	11,219,123.99	21,177,292.82
支付其他与筹资活动有关的现金		29	7,793,469.97	-
筹资活动现金流出小计		30	252,912,593.96	189,729,728.50
筹资活动产生的现金流量净额		31	-80,315,723.99	12,170,271.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	944,494.51	606,571.67
五、现金及现金等价物净增加额		33	1,900,889.28	-4,874,324.83
加：期初现金及现金等价物余额		34	15,892,964.19	20,767,289.02
六、期末现金及现金等价物余额		35	17,793,853.47	15,892,964.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2024年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

项 目	2024年度										所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	5,752,957.42	43,629,713.03	342,272,241.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	5,752,957.42	43,629,713.03	342,272,241.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,792,214.10	52,129,926.89	57,922,140.99
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,922,140.99	57,922,140.99
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,792,214.10	-5,792,214.10	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,792,214.10	-5,792,214.10	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,252,766.05	-	4,252,766.05
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	4,252,766.05	-	4,252,766.05
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	11,545,171.52	95,759,639.92	400,194,382.13

法定代表人：行在 2024

主管会计工作负责人：王红

会计机构负责人：章



所有者权益变动表(续)
2024年度

会企04表-2
金额单位:人民币元

项目	2023年度										
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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
一、上期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	-	36,163,552.06	172,409,114.84	293,142,666.90
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期初余额	84,000,000.00	-	-	-	570,000.00	-	-	-	36,163,552.06	172,409,114.84	293,142,666.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					208,319,570.69	-	-	-	-30,410,594.64	-128,779,401.81	49,129,574.24
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积									5,752,957.42	-14,152,957.42	-8,400,000.00
2. 对所有者的分配									5,752,957.42	-5,752,957.42	-
3. 其他										-8,400,000.00	-8,400,000.00
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本					208,319,570.69	-	-	-	-36,163,552.06	-172,156,018.63	-
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	5,752,957.42	43,629,713.03	342,272,241.14



会计机构负责人: 章丽萍



法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]



湖州安达汽车配件股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份或公司)前身系原湖州安达汽车配件有限公司(以下简称安达有限),安达有限成立于2005年8月10日,系由原现代农装湖州联合收割机有限公司(现更名为中机南方机械股份有限公司)、浙江浦江齿轮有限公司(现更名为浙江丰安齿轮股份有限公司)、浙江云洲齿轮箱有限公司(现更名为浙江云洲科技有限公司)和陆成洪等21位自然人股东共同投资设立;安达有限于2023年8月29日整体变更设立股份有限公司。公司于2023年8月29日在湖州市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330500778292817T的营业执照。公司注册地:浙江省湖州市梦溪路558号1-5幢。法定代表人:管会斌。

公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设采购部、生产计划部、物流部、销售部及研发技术中心等主要职能部门。

公司属于汽车零部件及配件制造行业。经营范围:汽车零部件及配件、铸件的设计与制造。货物进出口业务。(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)

本财务报表及财务报表附注已于2025年3月6日经公司第一届董事会第十二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

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

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，对收入确认、应收账款坏账准备计提等交易和事项制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——收入”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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。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

公司采用人民币为记账本位币。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
本期重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元的应收账款
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过净资产的 10%



(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

(七) 外币业务折算和外币报表的折算

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）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。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目。

(八) 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

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，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

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，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。

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对于购入或衍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对于购入或衍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，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，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，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。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

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，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，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。



2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

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，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,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。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。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,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。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

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。

对于购买或衍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,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,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,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,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，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。

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，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若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。

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。

（九）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。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，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）是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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) 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

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。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

(十一) 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



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。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

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

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。

(十二) 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

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。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

(十三) 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

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。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

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。

(十四) 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。

(十五) 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	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

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)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。

(十六) 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
房屋及建筑物	达到预计可使用状态
机器设备	达到预计可使用状态

(十七) 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。

（十八）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)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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。

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。

(十九) 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）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

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

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。



除基本养老保险外，公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在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。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

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。

（二十二）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. 公司收入的具体确认原则

公司收入主要分为汽车领域铝合金精密压铸件销售收入和模具及附件销售收入，属于在某一时刻履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

(1) 汽车领域铝合金精密压铸件

1) 境内销售：①直接交付模式下：公司将产品交付并取得经客户确认的签收单后确认收入；②寄售模式下：公司将产品运送至指定的中间仓，根据客户实际提货数量及相应的对账单确认收入。

2) 境外销售：按照与客户签订的合同条款，一般为 FOB 模式结算，在产品完成出口报关并取得提单后确认收入。

(2) 模具及附件

与客户签订销售合同或订单，模具及附件完工并进行试样，且取得客户 PPAP(生产件批准程序)等验收证明文件后确认模具及附件收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指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。

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

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《中华人民共和国政府信息公开条例》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。

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。

（二十四）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

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，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，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。

(二十五) 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，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，并分别对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，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。

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，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，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。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，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：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，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，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

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,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。

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公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债,公司将该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。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,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。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。



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。

(二十六) 重大会计判断和估计说明

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，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。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，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

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

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。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

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. 折旧和摊销

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。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。

5. 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，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。

6. 所得税

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。

7. 公允价值计量

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，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”。

(二十七) 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]

[注](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，上述会计政策变更，不影响本公司报告期财务报表数据。

(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。

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	按6%、13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计算征收	8元-平方米-年
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%



(二) 税收优惠及批文

1. 公司于2022年12月24日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202233005575,有效期:三年)。公司2024年享受企业所得税15%优惠税率。

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

3. 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第37号)规定,企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧;单位价值超过500万元的,仍按《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)等相关规定执行。

4. 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)文件,公司自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、财务报表主要项目注释

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) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行存款	17,793,853.47	15,892,964.19
其他货币资金	8,001,872.26	2,200,693.08
合计	25,795,725.73	18,093,657.27

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“财务报



表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,000,000.00	500,000.00
减：坏账准备	50,000.00	25,000.00
账面价值合计	950,000.00	475,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	1,000,000.00	50,000.00	5.00

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	
按组合计提坏账准备	25,000.00	25,000.00	-	-	-	50,000.00

5. 期末公司无质押的应收票据。

6. 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。



7. 因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(三) 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)	169,701,079.48	204,537,060.38
1-2年	-	19,287.00
合计	169,701,079.48	204,556,347.38

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	169,701,079.48	100.00	8,485,053.97	5.00	161,216,025.51

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	204,556,347.38	100.00	10,228,781.72	5.00	194,327,565.66

(1) 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	169,701,079.48	8,485,053.97	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)	169,701,079.48	8,485,053.97	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	
按组合计提坏账准备	10,228,781.72	-1,745,808.19	2,080.44	-	-	8,485,053.97

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况



单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东阿尔泰汽车配件有限公司	39,881,665.45	1年以内	23.50	1,994,083.27
大众一汽发动机(大连)有限公司	25,009,966.57	1年以内	14.74	1,250,498.33
AUDI HUNGARIA Zrt.	21,428,168.11	1年以内	12.63	1,071,408.41
Volkswagen de México S.A. de C.V.	16,093,405.24	1年以内	9.48	804,670.26
上汽大众动力电池有限公司	10,418,028.46	1年以内	6.14	520,901.42
小计	112,831,233.83	-	66.49	5,641,561.69

5. 因金融资产转移而未终止确认的应收账款详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

6. 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况。

7. 期末外币应收账款情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”之说明。

(四) 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	110,767,822.28	118,071,941.69

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

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款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	75,108,746.31

4. 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	118,071,941.69	-7,304,119.41	-	110,767,822.28

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	118,071,941.69	110,767,822.28	-	-

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。



(五) 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	1,656,074.45	100.00	1,382,364.08	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
湖州港华燃气有限公司	753,075.00	1年以内	45.47	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	281,148.89	1年以内	16.98	交易未完成
罗森伯格亚太电子有限公司	168,926.95	1年以内	10.20	交易未完成
上海心尚精密机械有限公司	73,726.00	1年以内	4.45	交易未完成
孔瑞格流体控制(苏州)有限公司	63,562.50	1年以内	3.84	交易未完成
小计	1,340,439.34	-	80.94	

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。

(六) 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
其他应收款	185,251.00	9,262.55	175,988.45	3,028,069.00	156,903.45	2,871,165.55

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
工伤理赔款	120,000.00	-
代垫员工房租	55,251.00	-
押金保证金	10,000.00	14,000.00
资产处置补偿款	-	3,014,069.00



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	185,251.00	3,028,069.00

(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)	185,251.00	3,014,069.00
2-3年	-	4,000.00
3-4年	-	10,000.00
小计	185,251.00	3,028,069.00

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	185,251.00	100.00	9,262.55	5.00	175,988.45

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,028,069.00	100.00	156,903.45	5.18	2,871,165.55

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(%)
账龄组合	185,251.00	9,262.55	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	185,251.00	9,262.55	5.00

(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	
按组合计提坏账准备	156,903.45	-147,640.90	-	-	-	9,262.55

(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
阳光财产保险股份有限公司	工伤理赔款	120,000.00	一年以内	64.78	6,000.00
公司职工	代垫员工房租	55,251.00	一年以内	29.82	2,762.55
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金保证金	10,000.00	一年以内	5.40	500.00
小计		185,251.00		100.00	9,262.55

(七) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,231,493.95	-	17,231,493.95	24,877,852.85	-	24,877,852.85
自制半成品及在产品	29,473,458.24	918,511.67	28,554,946.57	25,023,696.65	651,962.52	24,371,734.13
库存商品	43,589,501.44	1,231,909.26	42,357,592.18	43,278,805.50	458,933.73	42,819,871.77
委托加工物资	-	-	-	2,416,172.01	-	2,416,172.01
发出商品	34,805,124.76	378,691.11	34,426,433.65	31,457,903.29	133,980.43	31,323,922.86
合计	125,099,578.39	2,529,112.04	122,570,466.35	127,054,430.30	1,244,876.68	125,809,553.62

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	
自制半成品及在产品	651,962.52	918,511.67	-	651,962.52	-	918,511.67
库存商品	458,933.73	1,038,435.14	-	265,459.61	-	1,231,909.26
发出商品	133,980.43	368,804.16	-	124,093.48	-	378,691.11
小计	1,244,876.68	2,325,750.97	-	1,041,515.61	-	2,529,112.04

(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的原因
自制半成品及在产品	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	随着存货的领用或销售而结转至营业成本
库存商品	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	随着存货的销售而结转至营业成本



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的原因
发出商品	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	随着存货的销售而结转至营业成本

(八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预付利息	735,251.48	637,032.09
上市中介费用	594,339.63	-
待摊费用	69,300.78	73,441.12
合计	1,398,891.89	710,473.21

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	420,265,667.88	437,251,908.76

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	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	205,278,705.96	490,456,912.62	838,615.93	8,512,746.30	705,086,980.81
2) 本期增加	-11,670.30	41,260,162.00	-	286,407.07	41,534,898.77
① 购置	-	32,123.89	-	286,407.07	318,530.96
② 在建工程转入	-11,670.30	41,228,038.11	-	-	41,216,367.81
3) 本期减少	-	2,097,463.03	131,435.90	213,290.55	2,442,189.48
处置或报废	-	2,097,463.03	131,435.90	213,290.55	2,442,189.48
4) 期末数	205,267,035.66	529,619,611.59	707,180.03	8,585,862.82	744,179,690.10
(2) 累计折旧					
1) 期初数	43,819,264.42	216,944,908.36	463,350.01	6,607,549.26	267,835,072.05
2) 本期增加	10,002,698.39	47,820,013.22	93,669.36	531,492.69	58,447,873.66
计提	10,002,698.39	47,820,013.22	93,669.36	531,492.69	58,447,873.66



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
3) 本期减少	-	2,034,539.03	127,492.82	206,891.64	2,368,923.49
处置或报废	-	2,034,539.03	127,492.82	206,891.64	2,368,923.49
4) 期末数	53,821,962.81	262,730,382.55	429,526.55	6,932,150.31	323,914,022.22
(3) 账面价值					
1) 期末账面价值	151,445,072.85	266,889,229.04	277,653.48	1,653,712.51	420,265,667.88
2) 期初账面价值	161,459,441.54	273,512,004.26	375,265.92	1,905,197.04	437,251,908.76

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 115,175,540.34 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
传达室及钢棚	449,277.17	正在办理中

(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“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 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	3,248,491.90	-	3,248,491.90	4,240,095.20	-	4,240,095.20

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
待安装工程及零星工程	3,248,491.90	-	3,248,491.90	4,240,095.20	-	4,240,095.20

(2) 在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末不存在抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的在建工程。



(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
(1) 账面原值				
1) 期初数	60,820,972.00	4,314,422.32	2,382,300.00	67,517,694.32
2) 本期增加	18,518,635.00	8,490.57	-	18,527,125.57
购置	18,518,635.00	8,490.57	-	18,527,125.57
3) 期末余额	79,339,607.00	4,322,912.89	2,382,300.00	86,044,819.89
(2) 累计摊销				
1) 期初余额	6,367,989.36	2,891,578.21	2,382,300.00	11,641,867.57
2) 本期增加	1,278,148.26	494,264.95	-	1,772,413.21
计提	1,278,148.26	494,264.95	-	1,772,413.21
3) 期末余额	7,646,137.62	3,385,843.16	2,382,300.00	13,414,280.78
(3) 账面价值				
1) 期末账面价值	71,693,469.38	937,069.73	-	72,630,539.11
2) 期初账面价值	54,452,982.64	1,422,844.11	-	55,875,826.75

2. 无形资产减值测试情况说明

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“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 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
未抵扣亏损	98,094,933.13	14,714,239.97	121,042,246.56	18,156,336.98
政府补助	43,185,237.05	6,477,785.56	35,329,956.13	5,299,493.42
坏账准备	8,544,316.52	1,281,647.48	10,410,685.17	1,561,602.78
已计提未发放的超额利润奖励	3,407,024.90	511,053.74	2,069,674.35	310,451.15



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
存货跌价准备	2,529,112.04	379,366.81	1,244,876.68	186,731.50
合计	155,760,623.64	23,364,093.56	170,097,438.89	25,514,615.83

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
固定资产折旧政策差异	224,586,473.27	33,687,970.99	226,874,298.15	34,031,144.72

(十三) 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
预付设备款	5,700,190.63	-	5,700,190.63	3,371,418.55	-	3,371,418.55

(十四) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	65,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	41,000,000.00	73,900,000.00
质押借款	-	20,000,000.00
未到期应付利息	53,915.28	133,617.93
合计	106,053,915.28	134,033,617.93

(十五) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	45,830,024.06	48,410,682.97

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

(十六) 应付账款

1. 明细情况



账龄	期末数	期初数
1年以内	91,902,165.12	122,092,621.30
1-2年	1,847,588.99	1,575,724.50
2-3年	430,236.14	7,602,320.16
3-4年	2,054,946.86	275,094.48
4-5年	119,864.48	66,161.00
5年以上	-	9,700.00
合计	96,354,801.59	131,621,621.44

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”之说明。

(十七) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
未结算的销售商品款	5,586,342.34	2,247,171.22

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十八) 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	24,248,530.44	143,919,161.20	141,411,997.55	26,755,694.09
(2) 离职后福利—设定提存计划	985,725.87	9,656,726.87	9,842,811.00	799,641.74
(3) 超额利润奖励	2,069,674.35	1,337,350.55	-	3,407,024.90
合计	27,303,930.66	154,913,238.62	151,254,808.55	30,962,360.73

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	21,334,596.68	124,321,386.43	121,809,067.10	23,846,916.01
(2) 职工福利费	-	8,046,576.32	8,046,576.32	-
(3) 社会保险费	498,697.90	5,815,954.61	5,840,314.98	474,337.53



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	437,506.36	5,352,764.44	5,352,794.48	437,476.32
工伤保险费	61,191.54	463,190.17	487,520.50	36,861.21
(4)住房公积金	363,401.00	4,272,525.00	4,283,991.00	351,935.00
(5)工会经费和职工教育经费	2,051,834.86	1,462,718.84	1,432,048.15	2,082,505.55
小 计	24,248,530.44	143,919,161.20	141,411,997.55	26,755,694.09

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	951,735.40	9,335,016.42	9,513,452.01	773,299.81
(2)失业保险费	33,990.47	321,710.45	329,358.99	26,341.93
小 计	985,725.87	9,656,726.87	9,842,811.00	799,641.74

4. 超额利润奖励

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
超额利润奖励	2,069,674.35	1,337,350.55	-	3,407,024.90

(十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	2,221,858.02	2,244,132.80
增值税	554,135.61	3,702,213.55
城镇土地使用税	1,063,451.60	1,039,689.60
城市维护建设税	261,190.95	686,213.86
印花税	140,000.00	180,047.72
教育费附加	111,938.98	294,091.66
地方教育费附加	74,625.98	196,061.10
代扣代缴个人所得税	364.22	-
合 计	4,427,565.36	8,342,450.29

(二十) 其他应付款

1. 明细情况



项 目	期末数	期初数
其他应付款	4,948,461.59	5,081,352.52

2. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
费用款	1,273,415.98	3,911,967.58
代扣代缴款	673,700.79	606,749.16
保证金	2,975,121.60	186,511.00
应付暂收款	26,146.72	376,048.28
其他	76.50	76.50
小 计	4,948,461.59	5,081,352.52

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	93,706,991.63	80,099,061.11

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	92,809,053.92	80,000,000.00
信用借款	800,000.00	-
未到期应付利息	97,937.71	99,061.11
小 计	93,706,991.63	80,099,061.11

(二十二) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	726,224.51	273,412.26

(二十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	45,990,222.63	138,799,276.55
信用借款	38,003,400.00	-



借款类别	期末数	期初数
未到期应付利息	82,077.85	149,667.23
合计	84,075,700.48	138,948,943.78

(二十四) 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	35,329,956.13	12,449,400.00	4,594,119.08	43,185,237.05	收到与资产相关的政府补助

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。

(二十五) 股本

1. 明细情况

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	-	-	22,629,280.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
湖州市绿桥实业有限公司	26,752,667.00	-	-	26,752,667.00
湖州市产业基金投资有限公司	2,155,040.00	-	-	2,155,040.00
湖州创达股权投资合伙企业(有限合伙)	7,103,013.00	-	-	7,103,013.00
自然人股东	16,960,000.00	1,507,441.00	1,507,441.00	16,960,000.00
合计	84,000,000.00	1,507,441.00	1,507,441.00	84,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

根据公司2024年6月7日召开的第一届董事会第五次会议、第一届监事会第五次会议和2024年6月24日召开的2024年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈公司2024年股权激励计划(草案)(修订稿)〉的议案》，公司向董事、高级管理人员及核心人员共34名激励对象授予限制性股票。截至2024年6月26日，公司已收到股权激励计划参与对象缴纳的认购资金人民币7,793,469.97元，其中1,507,441.00元计入实收资本(股本)，6,286,028.97元计入资本公积，经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2024年6月27日出具中汇会验[2024]9132号验资报告验证。

公司于2024年10月15日召开2024年第四次临时股东大会，审议通过了《关于终止实施公司2024年股权激励计划及定向回购注销限制性股票的议案》，公司拟终止实施2024



年股权激励计划并回购注销 27 名激励对象全部已获授但尚未解除限售的限制性股票，共计 1,507,441 股，定向回购股份价格为授予价格，即 5.17 元/股。2024 年 12 月 6 日此事项已办理完毕。本次回购注销后，公司股份总数由 85,507,441 股减少为 84,000,000 股，注册资本由人民币 85,507,441.00 元减少为人民币 84,000,000.00 元。

(二十六) 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	208,889,570.69	6,286,028.97	6,286,028.97	208,889,570.69

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

详见本附注五“股本”之本期股权变动情况说明。

(二十七) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	4,252,766.05	4,252,766.05	-

2. 专项储备增减变动原因及依据说明

公司依据财政部、应急管理部颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取。对公司安全生产费使用超出计提部分，期末进行补提。

(二十八) 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	5,752,957.42	5,792,214.10	-	11,545,171.52

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按照净利润的 10% 计提盈余公积。



(二十九) 未分配利润

项目	本期数	期初数
本年年初数	43,629,713.03	172,409,114.84
加：本期净利润	57,922,140.99	57,529,574.24
减：提取法定盈余公积	5,792,214.10	5,752,957.42
应付普通股股利		8,400,000.00
净资产折股	-	172,156,018.63
期末未分配利润	95,759,639.92	43,629,713.03

(三十) 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	886,277,624.46	740,141,702.88	901,720,094.50	766,491,925.53
其他业务	24,899,451.35	24,015,050.04	22,761,637.88	20,842,786.23
合计	911,177,075.81	764,156,752.92	924,481,732.38	787,334,711.76

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按产品-业务类别分类

产品名称	本期数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	861,910,715.76	727,106,046.38
模具及附件	24,366,908.70	13,035,656.50
小计	886,277,624.46	740,141,702.88

续上表：

产品名称	上年数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	885,842,746.37	757,801,114.08
模具及附件	15,877,348.13	8,690,811.45
小计	901,720,094.50	766,491,925.53



(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
房产税	2,221,858.01	2,244,132.79
城市维护建设税	2,103,870.06	1,444,813.35
城镇土地使用税	1,063,451.60	1,039,689.60
残保金	955,703.29	744,623.05
教育费附加	901,658.60	619,205.72
地方教育附加	601,105.73	412,803.81
印花税	531,114.08	482,079.89
合 计	8,378,761.37	6,987,348.21

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,972,267.45	1,985,203.98
业务招待费	1,156,131.31	1,387,340.73
差旅费	840,119.49	720,967.34
其他	4,856.00	7,960.00
合 计	3,973,374.25	4,101,472.05

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	15,605,154.83	14,101,100.58
中介服务费	5,926,894.52	4,457,108.26
折旧摊销	1,758,521.06	1,560,750.63
办公费	748,289.19	922,924.64
其他	315,981.57	237,508.90
合 计	24,354,841.17	21,279,393.01



(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	17,650,122.95	15,817,976.61
直接材料	13,462,508.07	6,783,141.71
试制费	11,641,762.30	11,305,076.84
折旧与摊销	4,864,773.02	4,342,006.61
委外研发	1,000,000.00	-
其他	195,589.64	144,733.77
合 计	48,814,755.98	38,392,935.54

(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	11,031,974.01	13,013,811.88
减：利息资本化	59,484.84	258,691.36
减：利息收入	153,257.54	275,493.45
减：汇兑收益	738,319.10	1,336,396.31
手续费支出	311,667.13	315,016.89
合 计	10,392,579.66	11,458,247.65

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	5,816,155.39	3,879,553.66
增值税加计抵减	2,906,003.92	3,258,654.18
个税手续费返还	24,106.14	23,676.65
合 计	8,746,265.45	7,161,884.49



(三十七) 投资收益

项目	本期数	上年数
应收款项融资贴现	-418,547.73	-495,399.49

(三十八) 信用减值损失

项目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-25,000.00	24,300.00
应收账款坏账损失	1,745,808.19	-2,250,644.03
其他应收款坏账损失	147,640.90	-152,855.47
合计	1,868,449.09	-2,379,199.50

(三十九) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失	-2,325,750.97	-1,065,444.89

(四十) 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	148,863.23	2,913,464.69
其中：固定资产	148,863.23	2,913,464.69

(四十一) 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
政府补助	600,000.00	-	600,000.00
罚没及违约金收入	4,200.00	1,600.00	4,200.00
其他	-	450.39	-
合计	604,200.00	2,050.39	604,200.00

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况



项 目	本期数	上年数
递延所得税费用	1,807,348.54	3,535,405.61

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	59,729,489.53
按法定-适用税率计算的所得税费用	8,959,423.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,194.72
研究开发费加计扣除	-7,184,269.61
所得税费用	1,807,348.54

(四十三) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到政府补助	14,271,436.31	20,874,643.00
收回银行承兑汇票保证金及押金保证金	8,659,878.55	17,665,742.06
收到利息收入	153,257.54	275,493.45
其他	28,306.14	25,727.04
合 计	23,112,878.54	38,841,605.55

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付期间费用	32,339,474.04	28,306,716.93
支付银行承兑汇票保证金及押金保证金	11,668,447.13	11,455,332.78
其他	-	15,470.72
合 计	44,007,921.17	39,777,520.43

3. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,236,198.22	373,805.21

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金



项 目	本期数	上年数
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,121,360.16	80,304,691.07

4. 与筹资活动有关的现金

(1) 筹资活动产生的各项负债变动情况

2024 年度

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	134,033,617.93	126,000,000.00	3,934,999.27	157,914,701.92	-	106,053,915.28
长期借款及一年以内到期的非流动负债	219,048,004.89	38,803,400.00	7,135,709.29	87,204,422.07	-	177,782,692.11
合 计	353,081,622.82	164,803,400.00	11,070,708.56	245,119,123.99	-	283,836,607.39

(四十四) 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	57,922,140.99	57,529,574.24
加: 资产减值准备	2,325,750.97	1,065,444.89
信用减值损失	-1,868,449.09	2,379,199.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,447,873.66	55,685,814.41
无形资产摊销	1,772,413.21	1,706,674.10
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)	-148,863.23	-2,913,464.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	10,027,994.66	12,148,548.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,150,522.27	392,265.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-343,173.73	3,143,140.21
存货的减少(增加以“-”号填列)	913,336.30	-2,529,534.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,615,071.50	-55,784,223.67



项 目	本期数	上年数
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,657,336.81	-10,543,721.14
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	124,157,280.70	62,279,717.86
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	17,793,853.47	15,892,964.19
减: 现金的期初余额	15,892,964.19	20,767,289.02
现金及现金等价物净增加额	1,900,889.28	-4,874,324.83

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上年数
(1) 现金	17,793,853.47	15,892,964.19
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	17,793,853.47	15,892,964.19
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	17,793,853.47	15,892,964.19

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

(1) 在编制现金流量表时, 从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”中同时剔除票据背书的影响, 本期及上年度影响金额分别如下:

项 目	本期数	上年数
背书转让的票据支付货款金额	63,303,634.08	49,537,383.54

(2) 在编制现金流量表时, 从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中同时剔除票据背书的影响, 本期及上年度影响金额分别如下:

项 目	本期数	上年数
背书转让的票据支付设备及工程款金额	31,003,881.00	23,123,585.54

4. 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
票据保证金	8,001,872.26	2,200,693.08	使用权受到限制



(四十五) 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	8,001,872.26	8,001,872.26	质押	票据保证金
固定资产	199,403,510.67	147,611,659.07	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	53,236,563.16	抵押	为借款提供抵押担保
合 计	268,226,354.93	208,850,094.49		

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	2,200,693.08	2,200,693.08	质押	票据保证金
应收账款	25,005,200.83	23,754,940.79	质押	为借款提供质押担保
应收款项融资	36,533,420.74	36,533,420.74	质押	票据池质押
固定资产	199,403,511.24	157,282,729.90	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	54,452,982.64	抵押	为借款提供抵押担保
合 计	323,963,797.89	274,224,767.15		

(四十六) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	97.56	7.5257	734.21
应收账款			
其中：美元	2,626,227.80	7.1884	18,878,375.92
欧元	1,393,844.35	7.5257	10,489,654.42
应付账款			
其中：欧元	15,563.76	7.5257	117,128.19



六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期数	上年数
职工薪酬	17,650,122.95	15,817,976.61
直接材料	13,462,508.07	6,783,141.71
试制费	11,641,762.30	11,305,076.84
折旧与摊销	4,864,773.02	4,342,006.61
委外研发	1,000,000.00	-
其他	195,589.64	144,733.77
合计	48,814,755.98	38,392,935.54
其中：费用化研发支出	48,814,755.98	38,392,935.54
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

(一) 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	本期转入其他收益金额	期末数	与资产相关-与收益相关
递延收益	35,329,956.13	12,449,400.00	4,594,119.08	43,185,237.05	与资产相关的政府补助

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	5,816,155.39	3,879,553.66
营业外收入	600,000.00	-
合计	6,416,155.39	3,879,553.66

(三) 政府补助明细

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
本期数					
与资产相关的政府补助					



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	700,012.32
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	210,697.44
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	116,554.08
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	334,492.32
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	291,182.16
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	86,989.08
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	41,666.64
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	990,967.80
汽车关键零部件智能制造项目 2022 年工业投资和技改项目	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	1,348,995.72
新增年产 60 万套韩国现代汽车关键零部件智能制造项目工发资金	2024	5,727,100.00	递延收益	其他收益	334,080.81
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2024	1,920,000.00	递延收益	其他收益	98,461.52
新能源汽车逆变器壳体智能制造设备更新项目补助	2024	4,802,300.00	递延收益	其他收益	40,019.19
小 计					4,594,119.08
与收益相关的政府补助					
新三板挂牌补助	2024	600,000.00	营业外收入	营业外收入	600,000.00
专精特新企业奖励补助	2024	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
失业保险援企稳岗补助	2024	278,136.31	其他收益	其他收益	278,136.31
中小企业发展专项补助	2024	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
开放型经济发展专项补助	2024	125,900.00	其他收益	其他收益	125,900.00
制造标准制定专项补助	2024	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2023 年度一次性扩岗补助	2024	10,500.00	其他收益	其他收益	10,500.00
退伍军人税收减免	2024	7,500.00	其他收益	其他收益	7,500.00
小 计					1,822,036.31
合 计					6,416,155.39
上年数					
与资产相关的政府补助					
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	700,012.25



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
年产300万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	210,697.44
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	116,554.05
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件扩建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	334,492.31
新增年产80万套PPE电动汽车关键零部件扩建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	291,182.14
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	86,989.09
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	34,722.22
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	578,064.63
汽车关键零部件智能制造项目2022年工业投资和技改项目	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	332,196.53
小计					2,684,910.66
与收益相关的政府补助					
2023年第三批科技发展专项资金, 2022年度企业研发支出奖励	2023	908,800.00	其他收益	其他收益	908,800.00
高新技术企业补贴	2023	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
退伍军人税收减免	2023	7,500.00	其他收益	其他收益	7,500.00
知识产权经费补贴	2023	4,850.00	其他收益	其他收益	4,850.00
专利补助	2023	3,250.00	其他收益	其他收益	3,250.00
绿色贷款贴息补助	2023	170,243.00	其他收益	其他收益	170,243.00
小计					1,194,643.00
合计					3,879,553.66

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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。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“财务报表主要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及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公司的风险管理架构,制定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。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险,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。公司定期评估市场环境及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。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。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，并将审核结果上报公司的审计委员会。

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。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，公司面临的外汇风险主要来源于以美元及欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元或美元升值或者贬值 5%，对公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-146.26	-125.46
下降5%	146.26	125.46

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元及欧元可能发生变动的合理范围。

(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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。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公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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

公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对公司无重大影响。

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公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，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。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、信用记录及其他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。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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此本公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担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

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，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，公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化；



- 5) 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。
- 6) 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

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) 以大幅折扣购买或衍生一项金融资产，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，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。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，公司应被偿付的金额；

3) 违约损失率是指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。

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。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。公司在考虑公司未来销售策略或信用政策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，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下
(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	10,605.39	-	-	-	10,605.39
应付票据	4,583.00	-	-	-	4,583.00
应付账款	9,635.48	-	-	-	9,635.48
其他应付款	494.85	-	-	-	494.85
一年内到期的非流动负债	9,370.70	-	-	-	9,370.70
长期借款	-	7,747.31	220.09	440.17	8,407.57
金融负债和或有负债合计	34,689.42	7,747.31	220.09	440.17	43,096.99

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	13,403.36	-	-	-	13,403.36
应付票据	4,841.07	-	-	-	4,841.07
应付账款	13,162.16	-	-	-	13,162.16
其他应付款	508.14	-	-	-	508.14
一年内到期的非流动负债	8,009.91	-	-	-	8,009.91
长期借款	-	10,014.97	3,879.92	-	13,894.89
金融负债和或有负债合计	39,924.64	10,014.97	3,879.92	-	53,819.53

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，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，



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少债务。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,公司的资产负债率为57.86%(2023年12月31日:65.36%)。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

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
票据背书	应收票据	82,510.63	未终止确认	保留了几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	94,225,004.45	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	67,959,739.04	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬

2023 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
票据背书	应收票据	88,404.25	未终止确认	保留了几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	72,572,564.83	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	73,982,000.00	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	25,005,200.83	未终止确认	保留了几乎所有的风险和报酬

九、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			合 计
	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	
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	110,767,822.28	-	110,767,822.28

(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

对于公司的应收款项融资,参照可比同类产品的价值确定其公允价值。



(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

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、长期借款等。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、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. 公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例(%) [注]	母公司对本 企业的表决 权比(%)
湖州市产业投资发展集团有限公司	产业投资, 股权投资基金及相关投资咨询服务(除证券、期货, 且未经金融等监管部门批准, 不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务), 农业开发, 矿山生态开发及土地整治复垦, 民政事业的投资、建设、管理, 物业租赁。针纺织品及原料销售、日用品销售、林业产品销售、金属材料销售、金属制品销售、建筑材料销售、货物及技术进出口(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)	湖州市	180,000.00	60.2719	60.2719

[注]持股 60.2719%(直接持股 26.4647%、通过湖州市绿桥实业有限公司间接持股 31.2869%、通过湖州市产业基金投资有限公司间接持股 2.5203%)。

公司的最终控制方为湖州市人民政府国有资产监督管理委员会, 持有湖州市产业投资发展集团有限公司 100%股权。

2. 公司的其他关联方情况

关联单位名称	与公司的关系
湖州市两山生态资源运营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州城乡旅游有限公司	归属于同一母公司控制
湖州文旅新媒体有限公司	归属于同一母公司控制
湖州产投生态农业有限公司	归属于同一母公司控制
中机南方机械股份有限公司	公司监事竺胡一任董事
湖州皓康气体有限公司	报告期内湖州产投曾共同控制或施加重大影响, 于 2024 年 7 月退出持股
湖州市物资化建民爆有限公司	湖州产投共同控制或施加重大影响



关联单位名称	与公司的关系
浙江正兴投资有限公司	湖州市产业投资发展集团有限公司控制
湖州旅投资资产管理有限公司	湖州市产业投资发展集团有限公司控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购电力及相关服务	协议价	27,279,711.01	28,429,236.60
湖州城乡旅游有限公司	采购商品及服务	协议价	66,150.00	441,150.00
湖州文旅新媒体有限公司	服务费	协议价	4,090.00	65,533.36
湖州产投生态农业有限公司	采购商品	协议价	9,536.00	16,832.00
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购商品	协议价	-	13,112.00
湖州市产业投资发展集团有限公司	采购商品	协议价	-	1,600.00
湖州皓康气体有限公司	采购商品	协议价	80,186.57	43,741.33
湖州市物资化建民爆有限公司	采购商品	协议价	-	28,934.96
合 计			27,439,673.58	29,040,140.25

[注 1] 上述交易额计入相应存货或损益科目的金额。

[注 2] 向湖州市两山生态资源运营有限公司采购电力的金额包括代理购电价格(含发用两侧电能偏差费用)、上网环节线损费用、输配电价、系统运行费用和政府性基金及附加。

(2) 搬迁补偿

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2024 年度	2023 年度
中机南方机械股份有限公司	因公司部分经营场所搬迁而有权收取补偿款	协议价	-	3,014,069.00

2. 关联方代公司支付职工薪酬情况

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
湖州市产业投资发展集团有限公司	代为支付职工薪酬,费用仍由公司承担	359,037.34	706,599.33
浙江正兴投资有限公司		114,828.00	460,140.57
湖州旅投资资产管理有限公司		-	-
合 计		473,865.34	1,166,739.90



3. 代关联方支付电费情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
中机南方机械股份有限公司	电费	-	48,323.52

4. 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	15	11
在公司领取报酬人数	11[注]	7
报酬总额(元)	4,018,120.20	3,183,664.56

注：自 2024 年 9 月起，公司新增 3 名独立董事。

(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
其他应收款	中机南方机械股份有限公司	-	-	3,014,069.00	150,703.45

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	中机南方机械股份有限公司	-	2,871,842.70
其他应付款	湖州市产业投资发展集团有限公司	-	282,589.67
其他应付款	浙江正兴投资有限公司	-	66,055.21
应付账款	湖州城乡旅游有限公司	-	148,200.00
应付账款	湖州文旅新媒体有限公司	-	21,498.41
应付账款	湖州产投生态农业有限公司	-	1,152.00
应付账款	湖州皓康气体有限公司	48,500.55	27,555.46
应付账款	湖州市物资化建民爆有限公司	-	10,000.00
应付账款	湖州市两山生态资源运营有限公司	-	4,716.98
	合计	48,500.55	3,433,610.43



十一、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. 其他重大财务承诺事项

(1) 公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房屋建筑物及土地使用权	6,457.20	2,845.55	200.00	2025/6/3
					1,500.00	2025/6/4
					1,000.00	2025/7/1
					600.00	2025/10/8
					500.00	2025/10/8
					200.00	2025/10/30
					1,500.00	2025/11/11
1,000.00	2025/11/11					
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房屋建筑物及土地使用权	19,565.25	17,239.27	12,599.02	2026/9/24
					1,280.91	2026/9/24

(2) 公司为自身开立票据进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物价值	担保情况	票据到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	宁波银行股份有限公司湖州分行	货币资金	425.57	为5倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为20%)	2025年1月-2025年6月
湖州安达汽车配件股份有限公司	兴业银行股份有限公司湖州分行	货币资金	258.20	为5倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为20%)	2025年1月-2025年2月
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	货币资金	116.42	为10倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为10%)	2025年3月-2025年4月
小计			800.19		

(二) 或有事项

截至本资产负债表日，公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。



十三、其他重要事项

拟申请公开发行股票并在北交所上市

公司于2024年12月9日召开2024年第五次临时股东会，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》，公司拟申请公开发行股票并在北交所上市，拟公开发行股票不超过28,000,000股，最终发行数量将由董事会根据股东会授权与主承销商视具体情况协商，并经北交所审核通过及中国证券监督管理委员会注册同意后确定。

十四、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，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	148,863.23	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,416,155.39	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,306.14	-
小计	6,593,324.76	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	988,998.71	-
非经常性损益净额	5,604,326.05	-

(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，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	每股收益(元/股)
--------	----------	-----------



	益率(%)	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	15.44	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.95	0.62	0.62

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	57,922,140.99
非经常性损益	2	5,604,326.05
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	52,317,814.94
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	342,272,241.14
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	3,896,734.99
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	-
加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	375,130,046.62
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	15.44%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	13.95%

[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	57,922,140.99
非经常性损益	2	5,604,326.05
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	52,317,814.94
期初股份总数	4	84,000,000.00
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	753,720.50
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	$9=4+5+6-7-8$	84,753,720.50



项 目	序 号	本 期 数
基本每股收益	10=1/9	0.68
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.62

[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。

湖州安达汽车配件股份有限公司

2025年3月6日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码
“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)

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



2025年02月06日

仅供中汇会审[2025]0862号报告使用 登记机关





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：高峰
 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[202510862]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：

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制





姓名 彭远卓
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-07-08
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 43250319830708622X
Identity card No.

证书编号: 330000141591
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Approved Association: Zhejiang Association of CPAs
发证日期: 2009年12月28日
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021 检

2021年7月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2020 检

2020年7月28日



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

姓名 俞翔

Full name 俞翔

性别 男

Sex 男

出生日期 1992-07-27

Date of birth 1992-07-27

工作单位 (特殊普通合伙)

Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 340221199207276517

Identity card No. 340221199207276517

2021 检



湖州安达汽车配件股份有限公司

审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-12
(一) 资产负债表	7-8
(二) 利润表	9
(三) 现金流量表	10
(四) 所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-78



审计报告

中汇会审[2025]10403号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份)财务报表，包括2025年6月30日的资产负债表，2025年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

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，公允反映了安达股份2025年6月30日的财务状况以及2025年1-6月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2025年1-6月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。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五(三十)所述，安达股份2025年1-6月营业收入为47,779.31万元。关于收入确认的会计政策见附注三(二十二)。

由于营业收入是安达股份的关键绩效指标，可能存在安达股份管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同并对管理层进行访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移、控制权转移相关的合同条款与日常交易方式，进而评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 针对安达股份收入划分不同的销售模式，根据各类销售模式的收入确认方式，对收入执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率的合理性；

(4) 选取样本执行函证程序，对未回函的客户实施替代审计程序；

(5) 对主要客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的相关资料，核查销售的真实性；

(6) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、客户签收单据、对账单据、报关单及提单、PPAP文件、银行收款回单等相关支持性文件，进而评价相关收入确认是否符合安达股份收入确认的会计政策；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止性测试，核对客户签收单据、对账单据、报关单及提单、PPAP文件等证据，结合应收账款函证，以评估收



入是否确认在恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注五(三)所述，安达股份2025年6月30日应收账款账面余额为22,162.55万元，坏账准备为1,108.13万元，账面价值为21,054.42万元。关于应收账款减值的会计政策见附注二(十一)之说明。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提政策的合理性，分析比较本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；检查对于按照单项金额重大的和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否恰当；

(4) 复核管理层对于应收账款坏账准备的计算是否正确；

(5) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并实施独立函证程序以及检查重要应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



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，管理层负责评估安达股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

安达股份治理层(以下简称治理层)负责监督安达股份的财务报告过程。

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。

(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，就可能导致对安达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安达股份不能持续经营。

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

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。



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。

(以下无正文)



(此页无正文)



中国注册会计师： 
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

报告日期：2025 年 12 月 10 日



资产负债表

2025年6月30日

会企01表-1

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

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	36,203,599.44	25,795,725.73
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	2,641,000.00	950,000.00
应收账款	五(三)	5	210,544,189.20	161,216,025.51
应收款项融资	五(四)	6	117,694,663.57	110,767,822.28
预付款项	五(五)	7	1,527,194.83	1,656,074.45
其他应收款	五(六)	8	73,084.45	175,988.45
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	111,135,268.13	122,570,466.35
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	-	-
其他流动资产	五(八)	16	1,929,630.84	1,398,891.89
流动资产合计		17	481,749,230.46	424,530,994.66
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	-	-
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(九)	25	407,933,377.87	420,265,667.88
在建工程	五(十)	26	18,080,546.84	3,248,491.90
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产		29	-	-
无形资产	五(十一)	30	71,735,484.84	72,630,539.11
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	-	-
递延所得税资产	五(十二)	36	20,184,499.41	23,364,093.56
其他非流动资产	五(十三)	37	10,280,593.90	5,700,190.63
非流动资产合计		38	528,214,502.86	525,208,983.08
资产总计		39	1,009,963,733.32	949,739,977.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




资产负债表(续)

2025年6月30日

会企01表-2

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

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(十四)	40	131,936,069.45	106,053,915.28
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	五(十五)	43	50,144,090.59	45,830,024.06
应付账款	五(十六)	44	119,615,718.52	96,354,801.59
预收款项		45	-	-
合同负债	五(十七)	46	6,496,638.06	5,586,342.34
应付职工薪酬	五(十八)	47	24,008,805.73	30,902,300.73
应交税费	五(十九)	48	3,228,101.99	4,427,565.36
其他应付款	五(二十)	49	3,356,255.76	4,948,461.59
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(二十一)	53	84,848,854.18	93,706,991.63
其他流动负债	五(二十二)	54	844,502.95	720,224.51
流动负债合计		55	424,479,097.23	388,596,687.09
非流动负债：				
长期借款	五(二十三)	56	70,125,037.45	84,075,700.48
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债		60	-	-
长期应付款		61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益	五(二十四)	64	40,946,129.32	43,185,237.05
递延所得税负债	五(十二)	65	33,831,704.01	33,087,970.99
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	144,902,871.38	160,948,908.52
负债合计		68	569,381,968.61	549,545,595.61
所有者权益：				
股本	五(二十五)	69	84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积	五(二十六)	73	208,889,570.69	208,889,570.69
减：库存股		74	-	-
其他综合收益		75	-	-
专项储备	五(二十七)	76	-	-
盈余公积	五(二十八)	77	11,545,171.52	11,545,171.52
未分配利润	五(二十九)	78	136,147,022.50	95,750,630.02
所有者权益合计		79	440,581,764.71	400,194,382.13
负债和所有者权益总计		80	1,009,963,733.32	949,739,977.74

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



利润表

2025年1-6月

会企02表

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	五(三十)	1	477,793,084.51	468,848,582.53
减：营业成本	五(三十)	2	394,580,413.95	385,313,302.97
税金及附加	五(三十一)	3	4,374,804.56	4,594,539.79
销售费用	五(三十二)	4	1,764,384.68	2,176,384.87
管理费用	五(三十三)	5	9,469,054.27	11,125,888.97
研发费用	五(三十四)	6	22,282,905.92	20,658,326.55
财务费用	五(三十五)	7	2,752,860.61	5,746,615.65
其中：利息费用		8	4,498,630.36	6,223,426.94
利息收入		9	61,852.09	69,266.84
加：其他收益	五(二十六)	10	4,923,260.53	4,088,322.71
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	11	-228,460.59	-267,942.99
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)	五(三十八)	16	-2,679,803.15	767,674.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	17	-2,135,695.03	2,545,854.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	18	1,482,275.60	22,455.32
一、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	43,930,237.88	41,298,178.93
加：营业外收入	五(四十一)	20	1,400.00	1,700.00
减：营业外支出	五(四十二)	21	220,927.53	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	43,710,710.35	41,299,878.93
减：所得税费用	五(四十三)	23	3,323,327.77	3,159,991.20
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	40,387,382.58	38,139,887.73
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	40,387,382.58	38,139,887.73
(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	-	-
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	-	-
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	40,387,382.58	38,139,887.73
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	0.48	0.45
(二)稀释每股收益(元/股)		46	0.48	0.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

2025年1-6月

会企03表

编制单位：潮州安达汽车配件股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年1-6月	2024年1-6月
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	443,607,616.92	476,340,539.95
收到的税费返还		2	351,771.74	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	3	9,434,977.63	9,720,058.77
经营活动现金流入小计		4	453,394,366.29	486,060,598.72
购买商品、接受劳务支付的现金		5	308,463,815.28	309,561,770.17
支付给职工以及为职工支付的现金		6	85,389,341.34	81,509,502.16
支付的各项税费		7	7,618,865.16	16,692,179.18
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	8	21,499,737.11	18,653,566.94
经营活动现金流出小计		9	422,971,758.89	426,417,018.45
经营活动产生的现金流量净额	五(四十五)	10	30,422,607.40	59,643,580.27
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
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	2,023,401.60	3,062,410.61
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		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	2,023,401.60	3,062,410.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	17,836,172.01	11,255,884.63
投资支付的现金		18	-	-
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	-	-
投资活动现金流出小计		21	17,836,172.01	11,255,884.63
投资活动产生的现金流量净额		22	-15,812,770.41	-8,193,474.02
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	7,793,469.97
取得借款收到的现金		24	121,820,000.00	53,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	121,820,000.00	60,793,469.97
偿还债务支付的现金		27	118,700,000.00	82,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	4,268,461.70	6,241,800.06
支付其他与筹资活动有关的现金		29	500,000.00	-
筹资活动现金流出小计		30	123,468,461.70	88,941,800.06
筹资活动产生的现金流量净额		31	-1,648,461.70	-28,148,330.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	929,325.81	601,485.98
五、现金及现金等价物净增加额		33	13,890,701.10	23,903,262.14
加：期初现金及现金等价物余额		34	17,793,853.47	15,892,964.19
六、期末现金及现金等价物余额		35	31,684,554.57	39,796,226.33

法定代表人：李



主管会计工作负责人：黄楚



会计机构负责人：李




所有者权益变动表

2025年1-6月

会余04表-1

金额单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	1,545,171.52	95,759,639.92	400,194,382.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	1,545,171.52	95,759,639.92	400,194,382.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,387,382.58	40,387,382.58
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,387,382.58	40,387,382.58
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,099,287.91	-	-	2,099,287.91
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	2,099,287.91	-	-	2,099,287.91
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	1,545,171.52	136,147,022.50	440,581,764.71

法定代表人：

陈红印

主管会计工作负责人：

陈红印

会计机构负责人：

陈红印



所有者权益变动表(续)

2025年1-6月

会企04表-2

金额单位:人民币元

项目	行次	2024年1-6月				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股					
一、上期期末余额	1	84,000,000.00	-	208,889,570.69	-	-	5,752,957.42	43,629,713.03	342,272,241.14	
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	84,000,000.00	-	208,889,570.69	-	-	5,752,957.42	43,629,713.03	342,272,241.14	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,507,441.00	-	6,286,028.97	-	-	-	38,139,887.73	45,933,357.70	
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	38,139,887.73	38,139,887.73	
(二)所有者投入和减少资本	8	1,507,441.00	-	6,286,028.97	-	-	-	-	7,793,469.97	
1. 股东投入的普通股	9	1,507,441.00	-	6,286,028.97	-	-	-	-	7,793,469.97	
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金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	
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. 本期提取	25	-	-	-	-	-	1,725,112.63	-	1,725,112.63	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	1,725,112.63	-	1,725,112.63	
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	28	85,507,441.00	-	215,175,599.66	-	-	5,752,957.42	81,769,603.76	388,205,598.84	



第 12 页

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

日期: 2025年6月28日

湖州安达汽车配件股份有限公司

湖州安达汽车配件股份有限公司

湖州安达汽车配件股份有限公司

湖州安达汽车配件股份有限公司

湖州安达汽车配件股份有限公司



湖州安达汽车配件股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

一、公司基本情况

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份或公司)前身系原湖州安达汽车配件有限公司(以下简称安达有限),安达有限成立于 2005 年 8 月 10 日,系由原现代农装湖州联合收割机有限公司(现更名为中机南方机械股份有限公司)、浙江浦江齿轮有限公司(现更名为浙江丰安齿轮股份有限公司)、浙江云洲齿轮箱有限公司(现更名为浙江云洲科技有限公司)和陆成洪等 21 位自然人股东共同投资设立;安达有限于 2023 年 8 月 29 日整体变更设立股份有限公司,现持有统一社会信用代码为 91330500778292817T 的营业执照。公司注册地:浙江省湖州市梦溪路 558 号 1-5 幢。法定代表人:管会斌。

公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设采购部、生产计划部、物流部、销售部及研发技术中心等主要职能部门。

公司属于汽车零部件及配件制造行业。经营范围为:汽车零部件及配件、铸件的设计与制造。货物进出口业务。(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)

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 12 月 10 日经公司第一届董事会第十七次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

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

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，对收入确认、应收账款坏账准备计提等交易和事项制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——收入”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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 2025 年 1 月 1 日起至 2025 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指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。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

公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元的应收账款
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过净资产的 10%



(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

(七) 外币业务折算和外币报表的折算

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）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。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目。

(八) 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

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，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

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，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。

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对于购入或衍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对于购入或衍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，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，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，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。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

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，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，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。



2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

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，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,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。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。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,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。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

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。

对于购买或衍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,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,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,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,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，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。

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，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若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。

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。

(九) 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。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，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）是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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) 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

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。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

(十一) 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



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。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

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

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。

(十二) 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

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。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

(十三) 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

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。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

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。

(十四) 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。

(十五) 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	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.10
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

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)公司对固定资产进行定期检查发生的人修理费用,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。

(十六) 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
房屋及建筑物	达到预计可使用状态
机器设备	达到预计可使用状态

(十七) 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。

(十八) 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)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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。

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。

(十九) 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）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

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

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。

除基本养老保险外，公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在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，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。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

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. 公司收入的具体确认原则

公司收入主要分为汽车领域铝合金精密压铸件销售收入和模具及附件销售收入，属于在某一时点履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

(1) 汽车领域铝合金精密压铸件

1) 境内销售：①直接交付模式下：公司将产品交付并取得经客户确认的签收单后确认收入；②寄售模式下：公司将产品运送至指定的中间仓，根据客户实际提货数量及相应的对账单确认收入。

2) 境外销售：按照与客户签订的合同条款，一般为 FOB 模式结算，在产品完成出口报关并取得提单后确认收入。

(2) 模具及附件

与客户签订销售合同或订单，模具及附件完工并进行试样，且取得客户 PPAP (生产件批



准程序)等验收证明文件后确认模具及附件收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指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。

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

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《中华人民共和国政府信息公开条例》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。

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。

(二十四) 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

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，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，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。



(二十五) 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，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，并分别对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，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。

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，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，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。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，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：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，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，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

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，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。

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公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该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。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，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。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。

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。

（二十六）重大会计判断和估计说明

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，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。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，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

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

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。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



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. 折旧和摊销

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。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。

5. 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，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。

6. 所得税

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。

7. 公允价值计量

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，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”。

(二十七) 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

本期公司无会计政策变更。



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	按6%、13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计算征收	8元-平方米-年
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1. 公司于2022年12月24日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202233005575, 有效期: 三年)。预计2025年12月通过高新审核, 故2025年1-6月享受企业所得税15%优惠税率。

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

3. 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第37号)规定, 企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过500万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧; 单位价值超过500万元的, 仍按《中华人民共和国



企业所得税法实施条例》、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)等相关规定执行。

4. 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)文件,公司自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、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2025年1月1日,期末系指2025年6月30日;本期系指2025年1-6月,上期系指2024年1-6月。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	31,684,554.57	17,793,853.47
其他货币资金	4,519,044.87	8,001,872.26
合 计	36,203,599.44	25,795,725.73

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“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,780,000.00	1,000,000.00
减: 坏账准备	139,000.00	50,000.00
账面价值合计	2,641,000.00	950,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,780,000.00	100.00	139,000.00	5.00	2,641,000.00



续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,780,000.00	139,000.00	5.00

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	
按组合计提坏账准备	50,000.00	89,000.00	-	-	-	139,000.00

5. 期末公司无质押的应收票据。

(三) 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)	221,625,462.32	169,701,079.48

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	221,625,462.32	100.00	11,081,273.12	5.00	210,544,189.20

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	169,701,079.48	100.00	8,485,053.97	5.00	161,216,025.51

(1) 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	221,625,462.32	11,081,273.12	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)	221,625,462.32	11,081,273.12	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	
按组合计提坏账准备	8,485,053.97	2,596,219.15	-	-	-	11,081,273.12

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Volkswagen de México S.A. de C.V.	34,103,933.99	1年以内	15.39	1,705,196.70
山东阿尔泰汽车配件有限公司	32,027,703.96	1年以内	14.45	1,601,385.20
AUDI HUNGARIA Zrt.	22,199,443.93	1年以内	10.02	1,109,972.20
浙江富特科技股份有限公司	18,726,863.60	1年以内	8.45	936,343.18
大众一汽发动机(大连)有限公司	17,841,559.92	1年以内	8.05	892,078.00
小计	124,899,505.40		56.36	6,244,975.28

5. 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况。

6. 期末外币应收账款情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”之说明。

(四) 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	117,694,663.57	110,767,822.28

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的应收款项融资详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。



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款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	68,064,767.95

4. 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	110,767,822.28	6,926,841.29	-	117,694,663.57

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	110,767,822.28	117,694,663.57	-	-

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(五) 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	1,527,794.83	100.00	1,656,074.45	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
湖州港华燃气有限公司	728,643.84	一年以内	47.69	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	295,037.62	一年以内	19.31	交易未完成
南宁三帝科技有限公司	116,028.40	一年以内	7.59	交易未完成
罗森伯格亚太电子有限公司	102,747.34	一年以内	6.73	交易未完成
无锡市创威智能制造有限公司	69,534.50	一年以内	4.55	交易未完成
小 计	1,311,991.70		85.87	

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。



(六) 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
其他应收款	76,931.00	3,846.55	73,084.45	185,251.00	9,262.55	175,988.45

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
代垫员工房租	66,931.00	55,251.00
押金保证金	10,000.00	10,000.00
1. 赔偿款	-	120,000.00
小 计	76,931.00	185,251.00

(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)	76,931.00	185,251.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	76,931.00	100.00	3,846.55	5.00	73,084.45

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	185,251.00	100.00	9,262.55	5.00	175,988.45

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(%)
账龄组合	76,931.00	3,846.55	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	76,931.00	3,816.55	5.00

(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	
按组合计提坏账准备	9,262.55	-5,416.00	-	-	-	3,816.55

(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
公司职工	代垫员工房租	66,931.00	1年以内	87.00	3,316.55
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金	10,000.00	1年以内	13.00	500.00
小计		76,931.00		100.00	3,816.55

(七) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,035,245.24	-	21,035,245.24	17,231,493.95	-	17,231,493.95
自制半成品及在产品	27,333,771.93	1,032,273.81	26,301,498.12	29,473,458.24	918,511.67	28,554,946.57
库存商品	38,565,602.96	1,149,594.25	37,416,008.71	43,589,501.44	1,231,909.26	42,357,592.18
发出商品	26,930,136.59	547,620.53	26,382,516.06	34,805,124.76	378,691.11	34,426,433.65
合计	113,864,756.72	2,729,488.59	111,135,268.13	125,099,578.39	2,529,112.04	122,570,466.35

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	
自制半成品及在产品	918,511.67	1,032,273.81	-	918,511.67	-	1,032,273.81
库存商品	1,231,909.26	573,103.93	-	655,418.94	-	1,149,594.25



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	
发出商品	378,691.11	530,317.29	-	361,387.87	-	547,620.53
小计	2,529,112.04	2,135,695.03	-	1,935,318.48	-	2,729,488.59

(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的原因
自制半成品及在产品	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	随着存货的领用或销售而结转至营业成本
库存商品	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	随着存货的销售而结转至营业成本
发出商品	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	随着存货的销售而结转至营业成本

(八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
上市中介费用	1,235,849.07	594,339.63
预付利息	458,436.51	735,251.48
待摊费用	235,345.26	69,300.78
合计	1,929,630.84	1,398,891.89

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	407,933,377.87	420,265,667.88

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	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	205,267,035.66	529,619,611.59	707,180.03	8,585,862.82	744,179,690.10
2) 本期增加	-	17,737,821.50	-	477,320.96	18,215,142.46
① 购置	-	-	-	477,320.96	477,320.96



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
②在建工程转入	-	17,737,821.50	-	-	17,737,821.50
3)本期减少	-	10,646,832.39	-	14,730.05	10,661,562.44
处置或报废	-	10,646,832.39	-	14,730.05	10,661,562.44
4)期末数	205,267,035.66	536,710,600.70	707,180.03	9,048,453.73	751,733,270.12
(2)累计折旧					
1)期初数	53,821,962.81	262,730,382.55	429,526.55	6,932,150.31	323,914,022.22
2)本期增加	4,957,056.12	24,966,768.48	46,834.68	259,578.35	30,230,237.63
计提	4,957,056.12	24,966,768.48	46,834.68	259,578.35	30,230,237.63
3)本期减少	-	10,330,079.47	-	14,288.13	10,344,367.60
处置或报废	-	10,330,079.47	-	14,288.13	10,344,367.60
4)期末数	58,779,018.93	277,307,071.50	476,301.23	7,177,440.53	343,799,892.25
(3)账面价值					
1)期末账面价值	146,488,016.73	259,343,529.14	230,818.80	1,871,013.20	407,933,377.87
2)期初账面价值	151,445,072.85	266,889,229.04	277,653.48	1,653,712.51	420,265,667.88

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 119,614,653.35 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
传达室及钢棚	417,349.91	无法办理

(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“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十) 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	18,080,546.84	-	18,080,546.84	3,248,491.90	-	3,248,491.90



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
待安装工程及零星工程	18,080,546.84	-	18,080,546.84	3,248,491.90		3,248,491.90

(2) 在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末不存在抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的在建工程。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	79,339,607.00	4,322,912.89	2,382,300.00	86,044,819.89
2) 本期增加	-	136,283.19	-	136,283.19
购置	-	136,283.19	-	136,283.19
3) 期末余额	79,339,607.00	4,459,196.08	2,382,300.00	86,181,103.08
(2) 累计摊销				
1) 期初余额	7,646,137.62	3,385,843.16	2,382,300.00	13,414,280.78
2) 本期增加	793,396.08	237,941.38	-	1,031,337.46
计提	793,396.08	237,941.38	-	1,031,337.46
3) 期末余额	8,439,533.70	3,623,784.54	2,382,300.00	14,445,618.24
(3) 账面价值				
1) 期末账面价值	70,900,073.30	835,411.54	-	71,735,484.84
2) 期初账面价值	71,693,469.38	937,069.73	-	72,630,539.11

2. 无形资产减值测试情况说明

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“财



务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 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
未抵扣亏损	77,045,966.49	11,556,894.97	98,094,933.13	14,714,239.97
政府补助	10,916,129.32	6,141,919.10	13,185,237.05	6,477,785.56
坏账准备	11,224,119.67	1,683,617.95	8,544,316.52	1,281,647.48
存货跌价准备	2,729,488.59	409,423.29	2,529,112.04	379,366.81
已计提未发放的超额利润奖励	2,617,625.32	392,643.80	3,407,024.90	511,053.74
合 计	134,563,329.39	20,184,499.41	155,760,623.64	23,364,093.56

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
固定资产折旧政策差异	225,544,697.41	33,831,704.61	224,586,473.27	33,687,970.99

(十三) 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
预付设备款	10,280,593.90	-	10,280,593.90	5,700,190.63	-	5,700,190.63

(十四) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	69,880,000.00	41,000,000.00
抵押借款	62,000,000.00	65,000,000.00
未到期应付利息	56,069.45	53,915.28
合 计	131,936,069.45	106,053,915.28



(十五) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,144,090.59	45,830,024.06

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	116,190,198.43	91,902,165.12
1-2年	1,760,319.74	1,847,588.99
2-3年	493,378.51	430,236.14
3-4年	1,051,957.36	2,054,946.86
4-5年	119,864.48	119,864.48
合计	119,615,718.52	96,351,801.59

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”之说明。

(十七) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
未结算的销售商品款	6,496,638.06	5,586,342.34

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十八) 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	26,755,694.09	73,251,863.28	79,485,563.43	20,521,993.94
(2)离职后福利—设定提存计划	799,641.74	5,184,253.84	5,114,709.11	869,186.47
(3)超额利润奖励	3,407,024.90	-	789,399.58	2,617,625.32



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	30,962,360.73	78,436,117.12	85,389,672.12	24,008,805.73

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	23,846,916.01	63,040,208.34	69,711,498.94	17,175,625.41
(2)职工福利费	-	4,252,819.10	4,252,819.10	-
(3)社会保险费	474,337.53	2,935,553.57	2,919,869.93	490,021.17
其中：医疗保险费	437,476.32	2,653,956.10	2,648,800.62	442,630.80
工伤保险费	36,861.21	281,598.47	271,069.31	47,390.37
(4)住房公积金	351,935.00	2,093,559.00	2,093,105.00	352,389.00
(5)工会经费和职工教育经费	2,082,505.55	929,723.27	508,270.46	2,503,958.36
小 计	26,755,694.09	73,251,863.28	79,485,563.43	20,521,993.94

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	773,299.81	5,023,440.34	4,953,926.20	842,813.95
(2)失业保险费	26,341.93	160,813.50	160,782.91	26,372.52
小 计	799,641.74	5,184,253.84	5,114,709.11	869,186.47

4. 超额利润奖励

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
超额利润奖励	3,407,024.90	-	789,399.58	2,617,625.32

(十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	1,110,929.04	2,221,858.02
增值税	457,981.57	554,135.61
城镇土地使用税	662,416.80	1,063,451.60
城市维护建设税	234,769.89	261,190.95
印花税	130,000.00	140,000.00
教育费附加	100,615.66	111,938.98



项 目	期末数	期初数
地方教育费附加	67,077.11	71,625.98
代扣代缴个人所得税	695.00	364.22
残保金	463,613.92	-
合 计	3,228,101.99	4,427,565.36

(一十) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	3,356,255.76	4,948,401.59

2. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金	1,747,950.66	2,975,121.60
费用款	1,013,250.88	1,273,415.98
代扣代缴款	585,003.00	673,700.79
应付暂收款	9,974.72	26,146.72
其他	76.50	76.50
小 计	3,356,255.76	4,948,461.59

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	84,848,854.18	93,706,991.63

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	67,809,053.92	92,809,053.92
信用借款	16,967,925.00	800,000.00
未到期应付利息	71,875.26	97,937.71
小 计	84,848,854.18	93,706,991.63



(二十二) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	844,562.95	726,224.51

(二十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	39,075,475.00	38,003,400.00
抵押借款	30,990,222.63	45,990,222.63
未到期应付利息	59,339.82	82,077.85
合计	70,125,037.45	84,075,700.48

(二十四) 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	43,185,237.05	500,000.00	2,739,107.73	40,946,129.32	收到与资产相关的政府补助

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。

(二十五) 股本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湖州市产业投资发展集团有限公司	22,629,280.00	-	-	22,629,280.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
湖州市绿桥实业有限公司	26,752,667.00	-	-	26,752,667.00
湖州市产业基金投资有限公司	2,155,040.00	-	-	2,155,040.00
湖州创达股权投资合伙企业(有限合伙)	7,103,013.00	-	-	7,103,013.00
自然人股东	16,960,000.00	-	-	16,960,000.00
合计	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00



(二十六) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	208,889,570.69	-	-	208,889,570.69

(二十七) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	2,099,287.91	2,099,287.91	-

2. 专项储备增减变动原因及依据说明

公司依据财政部、应急管理部颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取。对公司安全生产费使用超出计提部分，期末进行补提。

(二十八) 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	11,545,171.52	-	-	11,545,171.52

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期无盈余公积变动。

(二十九) 未分配利润

项 目	本期数	期初数
本年年初数	95,759,639.92	43,629,713.03
加：本期净利润	40,387,382.58	57,922,140.99
减：提取法定盈余公积	-	5,792,214.10
期末未分配利润	136,147,022.50	95,759,639.92

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况



项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	463,963,908.37	381,329,944.50	456,007,899.04	373,135,406.96
其他业务	13,829,176.14	13,250,469.45	12,840,683.49	12,177,896.01
合 计	477,793,084.51	394,580,413.95	468,848,582.53	385,313,302.97

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按产品-业务类别分类

产品名称	本期数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	461,136,489.41	379,885,661.32
模具及附件	2,827,418.96	1,444,283.18
小 计	463,963,908.37	381,329,944.50

续上表:

产品名称	上期数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	438,316,912.50	363,440,989.30
模具及附件	17,690,986.54	9,694,417.66
小 计	456,007,899.04	373,135,406.96

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
房产税	1,108,042.10	1,122,260.84
城市维护建设税	1,064,268.04	1,283,052.04
城镇土地使用税	662,416.80	519,844.80
残保金	463,613.92	504,038.82
教育费附加	456,114.87	549,879.46
地方教育附加	304,076.58	366,586.29
印花税	316,272.25	248,877.54
合 计	4,374,804.56	4,594,539.79



[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,093,427.87	1,073,230.60
业务招待费	423,592.94	589,361.65
差旅费	244,051.87	512,512.62
其他	3,312.00	1,280.00
合 计	1,764,384.68	2,176,384.87

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	6,864,204.72	6,911,289.19
中介服务费	958,972.03	2,893,033.16
折旧摊销	1,017,780.04	866,655.59
办公费	394,783.10	304,889.25
其他	233,314.38	150,021.78
合 计	9,469,054.27	11,125,888.97

(三十四) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	9,126,136.39	8,514,515.12
直接材料	4,490,400.12	3,986,024.36
试制费	6,154,606.99	5,414,489.44
折旧与摊销	2,411,580.87	2,654,463.49
其他	100,181.55	88,834.14
合 计	22,282,905.92	20,658,326.55



(三十五) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	4,551,108.75	6,223,426.94
减：利息资本化	52,478.39	-
减：利息收入	61,852.09	69,266.84
减：汇兑收益	1,746,304.97	474,891.13
手续费支出	62,387.31	67,346.68
合 计	2,752,860.61	5,746,615.65

(三十六) 其他收益

项 目	本期数	上期数
政府补助	2,800,153.16	2,249,404.61
增值税加计抵减	2,091,414.85	1,814,811.96
个税手续费返还	31,692.52	24,106.14
合 计	4,923,260.53	4,088,322.71

(三十七) 投资收益

项目	本期数	上期数
应收款项融资贴现	-228,460.59	-267,942.99

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	-89,000.00	20,874.47
应收账款坏账损失	-2,596,219.15	598,796.56
其他应收款坏账损失	5,416.00	148,003.45
合 计	-2,679,803.15	767,674.48



(三十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
存货跌价损失	-2,135,695.03	-2,545,854.32

(四十) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	1,482,275.60	22,455.32
其中：固定资产	1,482,275.60	22,455.32

(四十一) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	1,400.00	1,700.00	1,400.00

(四十二) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金及其他	220,927.53	-	220,927.53

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
递延所得税费用	3,323,327.77	3,159,991.20

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	43,710,710.35
按法定 适用税率计算的所得税费用	6,556,606.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,180.98
研究开发费加计扣除	-3,283,459.76
所得税费用	3,323,327.77



(四十四) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到政府补助	561,015.43	5,868,000.00
收回银行承兑汇票保证金及押金保证金	8,778,987.59	3,756,985.79
收到利息收入	61,852.09	69,266.84
其他	33,092.52	25,806.14
合计	9,434,977.63	9,720,058.77

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付期间费用	11,976,105.97	15,849,037.66
支付银行承兑汇票保证金及押金保证金	6,523,331.14	2,793,990.05
其他		10,539.23
合计	21,499,737.11	18,653,566.94

3. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,023,401.60	3,062,410.61

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,836,172.01	11,255,884.63

4. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的重要的筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付发行费用	500,000.00	-

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

2025年1-6月



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	106,053,915.28	103,880,000.00	1,520,208.16	79,518,053.99	-	131,936,069.45
长期借款及一年以内到期的非流动负债	177,782,692.11	17,940,000.00	2,701,607.23	43,450,407.71	-	154,973,891.63
合计	283,836,607.39	121,820,000.00	4,221,815.39	122,968,461.70	-	286,909,961.08

2024年1-6月

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	134,033,617.93	53,000,000.00	2,236,350.11	44,936,229.16	-	144,333,738.88
长期借款及一年以内到期的非流动负债	219,048,004.89	-	3,935,628.82	44,005,570.90	-	178,978,062.81
合计	353,081,622.82	53,000,000.00	6,171,978.93	88,941,800.06	-	323,311,801.69

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	40,387,382.58	38,139,887.73
加: 资产减值准备	2,135,695.03	2,545,854.32
信用减值损失	2,679,803.15	767,674.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,230,237.63	29,335,796.23
无形资产摊销	1,031,337.46	861,118.74
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)	-1,482,275.60	-22,455.32



项 目	本期数	上期数
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,569,304.55	5,621,940.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,179,594.15	2,248,067.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	143,733.62	911,923.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	9,299,503.19	8,031,053.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-73,645,858.03	-6,882,983.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,894,149.67	-20,378,949.00
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	30,422,607.40	59,643,580.27
(2)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	31,684,554.57	39,796,226.33
减:现金的期初余额	17,793,853.47	15,892,964.19
现金及现金等价物净增加额	13,890,701.10	23,903,262.14

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上期数
(1)现金	31,684,554.57	39,796,226.33
其中:库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	31,684,554.57	39,796,226.33
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	31,684,554.57	39,796,226.33

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

(1)在编制现金流量表时,从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”中同时剔除票据背书的影响,本期及上年同期数影响金额分别如下。

项 目	本期数	上期数
背书转让的票据支付货款金额	6,095,983.13	36,110,667.49



(2) 在编制现金流量表时，从“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中同时剔除票据背书的影响，本期及上年同期数影响金额分别如下：

项 目	本期数	上期数
背书转让的票据支付设备及工程款金额	15,926,506.99	4,545,980.00

4. 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
票据保证金	4,519,044.87	8,001,872.26	使用权受到限制

(四十六) 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	4,519,044.87	4,519,044.87	质押	票据保证金
固定资产	199,403,510.67	142,776,123.89	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	52,628,353.42	抵押	为借款提供抵押担保
应收款项融资	17,009,163.17	17,009,163.17	质押	票据池质押
合 计	281,752,690.71	216,932,685.35		

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	8,001,872.26	8,001,872.26	质押	票据保证金
固定资产	199,403,510.67	147,611,659.07	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	53,236,563.16	抵押	为借款提供抵押担保
合 计	268,226,354.93	208,850,094.49		

(四十七) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	5,121,475.03	7.1586	36,662,591.15
欧元	1,456,528.39	8.4024	12,238,334.14



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	46,097.36	8.4024	387,328.46

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	9,126,136.39	8,511,515.12
直接材料	4,490,400.12	3,986,024.36
试制费	6,154,606.99	5,414,489.44
折旧与摊销	2,411,580.87	2,651,463.49
其他	100,181.55	88,834.14
合 计	22,282,905.92	20,658,326.55
其中：费用化研发支出	22,282,905.92	20,658,326.55
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

(一) 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	本期转入其他收 益金额	期末数	与资产相关-与收 益相关
递延收益	43,185,237.05	500,000.00	2,739,107.73	40,946,129.32	与资产相关的政府 补助

(二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上期数
其他收益	2,800,153.16	2,249,404.61

(三) 政府补助明细

补助项目	初始确 认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
本期数					



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
与资产相关的政府补助					
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	350,006.16
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	105,348.72
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	58,277.04
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	167,246.16
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	145,591.08
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	43,494.54
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	20,833.32
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	495,483.90
汽车关键零部件智能制造项目 2022 年工业投资和技改项目	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	674,497.86
新增年产 60 万套韩国现代汽车关键零部件智能制造项目工发资金	2024	5,727,100.00	递延收益	其他收益	286,354.98
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2024	1,920,000.00	递延收益	其他收益	147,692.28
新能源汽车逆变器壳体智能制造设备更新项目补助	2024	4,802,300.00	递延收益	其他收益	240,115.02
省级数字化车间补助	2025	500,000.00	递延收益	其他收益	4,166.67
小 计					2,739,107.73
与收益相关的政府补助					
设备更新贷款贴息	2025	47,545.43	其他收益	其他收益	47,545.43
2024 年度一次性扩岗补助	2025	7,500.00	其他收益	其他收益	7,500.00
退伍军人税收减免	2025	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
小 计					61,045.43
合 计					2,800,153.16
上期数					
与资产相关的政府补助					



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	350,006.16
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	105,348.72
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	58,277.04
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	167,246.16
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	145,591.08
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	43,494.54
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	20,833.32
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	495,483.90
汽车关键零部件智能制造项目 2022 年工业投资和技改项目	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	674,497.86
新增年产 60 万套韩国现代汽车关键零部件智能制造项目工发资金	2024	5,727,100.00	递延收益	其他收益	47,725.83
小 计					2,108,504.61
与收益相关的政府补助					
开放型经济发展专项补助	2024	125,900.00	其他收益	其他收益	125,900.00
2023 年度一次性扩岗补助	2024	10,500.00	其他收益	其他收益	10,500.00
退伍军人税收减免	2024	4,500.00	其他收益	其他收益	4,500.00
小 计					140,900.00
合 计					2,249,404.61

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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。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“财务报表主要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及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公司的风险管理架构，制定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。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，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。公司定期评估市场环境及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。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。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，并将审核结果上报公司的审计委员会。

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。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，公司面临的外汇风险主要来源于以美元及欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元或美元升值或者贬值 5%，对公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上期数
上升5%	-242.57	-116.94
下降5%	242.57	116.94

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元及欧元可能发生变动的合理范围。



(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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。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公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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

公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对公司无重大影响。

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公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，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。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、信用记录及其他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。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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此本公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担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

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，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，公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天；
- 2) 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；



- 3) 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；
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化；
- 5) 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。
- 6) 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

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) 以大幅折扣购买或衍生一项金融资产，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，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。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，公司应被偿付的金额；

3) 违约损失率是指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。

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。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。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，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)。

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	13,193.61	-	-	-	13,193.61
应付票据	5,014.41	-	-	-	5,014.41
应付账款	11,961.57	-	-	-	11,961.57
其他应付款	335.63	-	-	-	335.63
一年内到期的非流动负债	8,484.89	-	-	-	8,484.89
长期借款	-	6,278.54	293.59	440.37	7,012.50
金融负债和或有负债合计	38,990.11	6,278.54	293.59	440.37	46,002.61

续上表：

项目	期初数				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	10,605.39	-	-	-	10,605.39
应付票据	4,583.00	-	-	-	4,583.00
应付账款	9,635.48	-	-	-	9,635.48
其他应付款	494.85	-	-	-	494.85
一年内到期的非流动负债	9,370.70	-	-	-	9,370.70
长期借款	-	7,747.31	220.09	440.17	8,407.57
金融负债和或有负债合计	34,689.42	7,747.31	220.09	440.17	43,096.99

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理



公司资本管理政策的目的是为了保障公司能够持续经营，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，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少债务。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，公司的资产负债率为 56.38% (2024 年 12 月 31 日：57.86%)。

(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
票据贴现	应收款项融资	47,527,002.77	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	22,022,490.12	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬

2024 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
票据背书	应收票据	82,510.63	未终止确认	保留了几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	40,574,136.86	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	33,882,144.50	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	25,078,793.68	未终止确认	保留了几乎所有的风险和报酬

九、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
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	117,694,663.57	-	117,694,663.57

(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

对于公司的应收款项融资，参照可比同类产品的价值确定其公允价值。

(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

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、长期借款等。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、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. 公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%) [注]	母公司对本企业的表决权比(%)
湖州市产业投资发展集团有限公司	产业投资，股权投资基金及相关投资咨询服务(除证券、期货，且未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务)，农业开发，矿山生态开发及土地整治复垦，民政事业的投资、建设、管理，物业租赁，针纺织品及原料销售、日用品销售、林业产品销售、金属材料销售、金属制品销售、建筑材料销售、货物及技术进出口(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)	湖州市	180,000.00	61.3536	61.3536

[注]持股 61.3536%(直接持股 26.9396%、通过湖州市绿桥实业有限公司间接持股 31.8484%、通过湖州市产业基金投资有限公司间接持股 2.5655%)。

公司的最终控制方为湖州市人民政府国有资产监督管理委员会，持有湖州市产业投资发展集团有限公司 100%股权。

2. 公司的其他关联方情况

关联单位名称	与公司的关系
湖州市两山生态资源运营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州城乡旅游有限公司	归属于同一母公司控制



关联单位名称	与公司的关系
湖州皓康气体有限公司	报告期内湖州产投曾共同控制或施加重大影响，于2024年7月退出持股
湖州文旅新媒体有限公司	归属于同一母公司控制
浙江正兴投资有限公司	湖州市产业投资发展集团有限公司控制
湖州产投生态农业有限公司	归属于同一母公司控制

(一) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购电力	协议价	12,639,973.46	12,879,086.68
湖州城乡旅游有限公司	采购商品及服务	协议价	-	66,150.00
湖州文旅新媒体有限公司	服务费	协议价	-	4,090.00
湖州产投生态农业有限公司	采购商品	协议价	-	9,536.00
湖州皓康气体有限公司	采购商品	协议价	55,908.68	28,193.19
合计			12,695,882.14	12,987,055.87

[注1]上述交易额系计入相应存货或损益科目的金额。

[注2]向湖州市两山生态资源运营有限公司采购电力的金额包括代理购电价格(含发用两侧电能偏差费用)、上网环节线损费用、输配电价、系统运行费用和政府性基金及附加。

2. 关联方代公司支付职工薪酬情况

关联方名称	关联交易内容	本期数	上期数
湖州市产业投资发展集团有限公司	代为支付职工薪酬，费用仍由公司承担	-	359,037.34
浙江正兴投资有限公司		-	114,828.00
合计		-	473,865.34

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	13	12
在公司领取报酬人数	10[注]	8



报告期间	本期数	上期数
报酬总额(元)	1,710,717.99	1,556,517.65

注：自2024年9月起，公司新增3名独立董事。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	湖州皓康气体有限公司	44,103.26	48,500.55

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额[注]	借款到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房屋建筑物及土地使用权	6,457.20	2,704.38	1,000.00	2025/7/1
					600.00	2025/10/8
					500.00	2025/10/8
					200.00	2025/10/30
					1,500.00	2025/11/11
					500.00	2025/11/11
					900.00	2025/12/31
					1,000.00	2026/4/30
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房屋建筑物及土地使用权	19,565.25	16,836.07	9,099.02	2026/9/24
					780.91	2026/9/24

注：包含短期借款、长期借款和一年内到期的非流动负债。

(2) 公司为自身开立票据进行的财产质押担保情况(单位：万元)



担保单位	质押权人	质押标的物	质押物价值	担保情况	票据到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	宁波银行股份有限公司湖州分行	货币资金	231.61	为5倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为20%)	2025年7月-2025年10月
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	货币资金	135.08	为10倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为10%)	2025年7月-2025年9月
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国工商银行股份有限公司湖州经济开发区支行	货币资金	85.21	为10倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为10%)	2025年8月
小计			451.90		

(二) 或有事项

截至本资产负债表日，公司无应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

拟申请公开发行股票并在北交所上市

公司于2024年12月9日召开2024年第五次临时股东会，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》，公司拟申请公开发行股票并在北交所上市，拟公开发行股票不超过28,000,000股，最终发行数量将由董事会根据股东会授权与主承销商视具体情况协商，并经北交所审核通过及中国证券监督管理委员会注册同意后确定。

十四、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，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	1,482,275.60	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,800,153.16	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-187,835.01	-
小 计	4,091,593.75	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	614,189.06	-
非经常性损益净额	3,480,404.69	-

(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，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	9.61	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.78	0.44	0.44

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	40,387,382.58
非经常性损益	2	3,480,404.69
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	36,906,977.89
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	100,194,382.13
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	-



项 目	序 号	本期数
加权平均净资产	8=4+1*0, 5+5-6+7	420,388,073.42
加权平均净资产收益率	9=1/8	9.61%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	8.78%

[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	40,387,382.58
非经常性损益	2	3,480,404.69
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	36,906,977.89
期初股份总数	4	84,000,000.00
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	-
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	84,000,000.00
基本每股收益	10=1/9	0.48
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.44

[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。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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)

出资额 贰仟壹佰捌拾万元整

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

仅供中本会审[2025]10403号报告使用登记机关



2025年11月27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





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：高峰
 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



仅供中本会审(2025)10403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：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制





注册号:
No. of certificate: 330000141851

执业注册会计师:
Authorized licensee of CPA: 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance: 2018年12月28日



姓名: 彭远卓
Full name: 彭远卓

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1983-07-08
Date of birth: 1983-07-08

工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 43250319830708622X
Identity card No.: 43250319830708622X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格者，继续有效一年。
This card is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
Certified Public Accountants Association

发证日期: 2019年06月28日
Date of Issue: 2019/06/28



有效期至: 2020年06月28日
Valid until: 2020/06/28

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格者，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
Certified Public Accountants Association

发证日期: 2019年06月28日
Date of Issue: 2019/06/28



有效期至: 2020年06月28日
Valid until: 2020/06/28



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



姓名: 俞翔
Full name: 俞翔

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1992-07-27
Date of birth: 1992-07-27

工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 中汇会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 340221199207276517
Identity card No.: 340221199207276517