

# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

## 2025 年度 财务报表及审计报告



## 目录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-113



# 审计报告

众会字（2026）第 04747 号

无锡华光汽车部件科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了无锡华光汽车部件科技股份有限公司（以下简称“华光股份”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2025 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的华光股份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，公允反映了华光股份 2025 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

### (一) 应收账款减值

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.10 及财务报表附注 5.4。

报告期内，华光股份应收账款账面余额、坏账准备及账面价值如下：

单位（万元）

账面余额	坏账准备	账面价值
51,547.41	4,094.35	47,453.06



由于各期末应收账款余额较高，若应收账款无法按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，故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) 复核报告期内已计提坏账准备的应收账款的实际核销或转回情况，评价管理层预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合预期信用损失率的合理性）；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对对应计提坏账准备的计算是否准确；

(6) 分析应收账款的账龄和客户的信誉情况，并执行应收账款函证程序、现场走访程序及检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 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和披露。

## (二) 收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.29、财务报表附注 5.38。

华光股份的营业收入主要来自于汽车零部件产品销售。2025 年度华光股份财务报表所示营业收入项目金额为 140,916.63 万元：

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

## 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) 检查主要的销售合同，识别合同主要条款，评价公司执行的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单及客户结算资料、销售回款记录等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票、交货签收单、销售回款记录等支持性文件；

(5) 向主要客户进行走访、函证当期销售额及执行替代测试；



(6)对营业收入执行截止性测试，以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户签收单及客户结算资料等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### 四、其他信息

华光股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华光股份 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

华光股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华光股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华光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。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能导致对华光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华光股份不能持续经营。

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



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



中国注册会计师  
(项目合伙人)

朱依君 

中国注册会计师

沈景宵 

中国，上海

2026年4月13日



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年12月31日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	195,728,880.15	177,325,038.32
交易性金融资产	5.2	40,005,338.36	10,005,906.85
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	6,912,351.40	8,273,189.45
应收账款	5.4	474,530,614.16	493,218,011.38
应收款项融资	5.5	23,608,448.62	11,798,959.53
预付款项	5.6	23,387,947.41	21,451,474.55
其他应收款	5.7	452,435.98	424,600.40
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	141,992,006.38	159,801,556.19
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	5.9	2,559,003.56	6,565,897.37
<b>流动资产合计</b>		<b>909,177,026.02</b>	<b>888,864,634.04</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	5.10	100,000.00	585,167.03
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	5.11	4,480,260.64	27,666,081.08
固定资产	5.12	627,955,323.51	578,288,456.65
在建工程	5.13	4,621,040.93	53,798,093.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.14	1,711,087.85	5,131,356.30
无形资产	5.15	62,341,375.64	61,714,794.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.16	22,778,351.49	20,436,286.37
递延所得税资产	5.17	15,307,346.20	12,787,679.58
其他非流动资产	5.18	92,500.00	92,599.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>739,387,286.26</b>	<b>760,500,513.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,648,564,312.28</b>	<b>1,649,365,147.80</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件股份有限公司

2025年12月31日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.20	18,091,361.21	22,964,680.56
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.21	216,515,687.04	268,136,147.34
应付账款	5.22	155,750,700.37	142,558,213.40
预收款项		216,316.00	-
合同负债	5.23	847,756.62	214,886.17
应付职工薪酬	5.24	22,244,094.83	21,287,004.26
应交税费	5.25	11,227,853.29	3,100,553.76
其他应付款	5.26	9,344,401.60	9,032,779.83
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	5.27	1,027,936.29	3,049,087.59
其他流动负债	5.28	5,030,896.15	5,967,707.78
<b>流动负债合计</b>		<b>440,297,003.40</b>	<b>476,311,060.69</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	5.29	137,748,844.25	169,359,689.71
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.30	681,195.84	1,917,914.91
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.31	8,392,816.10	7,435,768.96
递延收益	5.32	9,034,420.25	8,056,107.91
递延所得税负债	5.17	-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>155,857,276.44</b>	<b>186,769,481.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>596,154,279.84</b>	<b>663,080,542.18</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.33	513,880,272.00	513,880,272.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.34	107,891,942.92	107,891,942.92
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	5.35	21,277,112.30	13,929,089.55
盈余公积	5.36	10,673,926.67	8,253,108.64
未分配利润	5.37	398,686,778.55	342,330,192.51
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>1,052,410,032.44</b>	<b>986,284,605.62</b>
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,052,410,032.44</b>	<b>986,284,605.62</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,648,564,312.28</b>	<b>1,649,365,147.80</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年12月31日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		99,359,977.01	65,574,193.54
交易性金融资产		40,005,338.36	10,005,906.85
衍生金融资产		-	-
应收票据		2,166,934.43	1,508,096.12
应收账款	14.1	80,442,657.93	63,919,361.28
应收款项融资		860,652.36	1,459,300.72
预付款项		4,537,133.28	2,639,066.21
其他应收款	14.2	91,443,243.34	105,600,360.71
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		25,746,631.08	24,528,601.71
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		1,208,170.93	2,612,670.03
<b>流动资产合计</b>		<b>345,770,738.72</b>	<b>277,847,557.17</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	14.3	435,185,691.92	433,185,691.92
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	22,730,792.20
固定资产		153,367,410.19	118,528,984.56
在建工程		1,856,229.24	9,689,978.23
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		29,508,754.12	26,820,318.23
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,488,028.10	2,572,309.93
递延所得税资产		1,395,827.81	1,156,131.50
其他非流动资产		-	1,900.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>624,801,941.38</b>	<b>614,686,106.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>970,572,680.10</b>	<b>892,533,663.74</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计：



会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年12月31日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款		1,000,694.44	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		20,865,891.74	9,928,710.00
应付账款		21,931,023.46	23,013,600.13
预收款项		-	-
合同负债		107,360.34	167,360.34
应付职工薪酬		6,820,169.33	6,521,121.42
应交税费		638,458.03	422,523.45
其他应付款		132,853,680.50	62,700,729.09
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		-	-
其他流动负债		2,036,019.70	845,482.70
<b>流动负债合计</b>		<b>186,253,297.54</b>	<b>103,599,527.13</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		2,909,776.32	2,593,642.88
递延收益		1,354,001.15	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,263,777.47</b>	<b>2,593,642.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>190,517,075.01</b>	<b>106,193,170.01</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		513,880,272.00	513,880,272.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		218,868,540.33	218,868,540.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		2,233,158.70	1,893,411.32
盈余公积		10,673,926.67	8,253,108.64
未分配利润		34,399,707.39	43,445,161.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>780,055,605.09</b>	<b>786,340,493.73</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>970,572,680.10</b>	<b>892,533,663.74</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年度合并利润表  
(金额单位为人民币元)

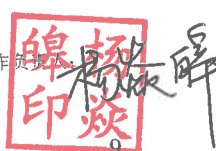
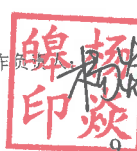
项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	5.38	1,409,166,295.02	1,486,081,347.52
减：营业成本	5.38	1,179,132,052.24	1,233,562,328.36
税金及附加	5.39	8,089,369.09	7,489,773.21
销售费用	5.40	6,180,710.35	5,682,661.69
管理费用	5.41	51,973,249.61	55,810,998.73
研发费用	5.42	44,957,471.24	52,530,457.99
财务费用	5.43	3,039,006.86	1,887,342.16
其中：利息费用		4,016,788.87	6,796,507.18
利息收入		2,763,329.55	3,223,441.16
加：其他收益	5.44	5,987,770.36	10,344,080.56
投资收益	5.45	195,755.32	145,780.13
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		-	-
公允价值变动收益		5,338.36	5,906.85
信用减值损失	5.46	-6,583,219.71	-543,325.01
资产减值损失	5.47	-7,768,828.50	-5,121,233.28
资产处置收益	5.48	888,584.15	249,945.02
<b>二、营业利润</b>		<b>108,519,835.61</b>	<b>134,198,939.65</b>
加：营业外收入	5.49	122,046.91	201,821.49
减：营业外支出	5.50	2,405,687.84	385,451.77
<b>三、利润总额</b>		<b>106,236,194.68</b>	<b>134,015,309.37</b>
减：所得税费用	5.51	16,625,974.29	22,052,441.42
<b>四、净利润</b>		<b>89,610,220.39</b>	<b>111,962,867.95</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		89,610,220.39	111,962,867.95
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于公司所有者的净利润		89,610,220.39	111,962,867.95
2. 少数股东损益		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>			
归属于公司所有者的综合收益总额		89,610,220.39	111,962,867.95
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		0.17	0.22
(二) 稀释每股收益		0.17	0.22

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人

  
  
 3202062061110

主管会计工作

会计机构负责人




# 无锡华光汽车部件科技股份有限公司

2025年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	14.4	196,580,494.74	161,268,191.01
减：营业成本	14.4	132,362,785.00	108,256,153.78
税金及附加		2,280,965.08	1,908,344.55
销售费用		961,771.22	1,167,340.23
管理费用		22,096,669.96	25,180,269.90
研发费用		11,834,350.32	10,355,831.44
财务费用		-3,507,566.48	-6,968,098.89
其中：利息费用		5,583.90	200.00
利息收入		2,132,882.57	5,391,832.86
加：其他收益		351,226.93	524,990.57
投资收益	14.5	195,755.32	145,780.13
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		-	-
公允价值变动收益		5,338.36	5,906.85
信用减值损失		-373,348.57	-509,013.68
资产减值损失		-964,970.17	-1,455,895.88
资产处置收益		-	-
<b>二、营业利润</b>		<b>29,765,521.51</b>	<b>20,080,117.99</b>
加：营业外收入		60,447.87	37,533.09
减：营业外支出		1,792,765.06	89,627.51
<b>三、利润总额</b>		<b>28,033,204.32</b>	<b>20,028,023.57</b>
减：所得税费用		3,825,024.02	1,655,687.14
<b>四、净利润</b>		<b>24,208,180.30</b>	<b>18,372,336.43</b>
(一) 持续经营净利润		24,208,180.30	18,372,336.43
(二) 终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>24,208,180.30</b>	<b>18,372,336.43</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计：



会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,427,829,398.47	1,534,070,428.59
收到的税费返还		13,827,311.69	17,312,145.10
收到其他与经营活动有关的现金	5.52.1.1	9,776,765.99	7,711,492.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,451,433,476.15</b>	<b>1,559,094,066.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,006,937,704.82	1,157,388,214.12
支付给职工以及为职工支付的现金		135,215,986.03	125,159,406.07
支付的各项税费		54,731,578.03	54,852,520.82
支付其他与经营活动有关的现金	5.52.1.2	37,523,145.47	44,117,504.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,234,408,414.35</b>	<b>1,381,517,645.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>217,025,061.80</b>	<b>177,576,420.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		201,662.16	145,780.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		268,890.90	287,110.00
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	5.52.2.1	154,000,000.00	90,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>154,470,553.06</b>	<b>90,432,890.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,801,131.68	134,156,444.31
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	5.52.2.2	184,000,000.00	100,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>251,801,131.68</b>	<b>234,156,444.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-97,330,578.62</b>	<b>-143,723,554.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		29,377,695.50	72,294,198.36
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,377,695.50</b>	<b>72,294,198.36</b>
偿还债务支付的现金		65,860,845.46	70,045,030.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,000,583.39	38,646,053.68
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	5.52.3.1	1,966,531.56	7,194,244.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>104,827,960.41</b>	<b>115,885,328.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,450,264.91</b>	<b>-43,591,129.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-630,854.43</b>	<b>1,735,013.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		73,029,232.96	81,032,482.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>116,642,596.80</b>	<b>73,029,232.96</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		171,993,815.42	135,123,584.99
收到的税费返还		7,441,372.68	8,220,910.20
收到其他与经营活动有关的现金		78,967,654.67	77,737,708.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>258,402,842.77</b>	<b>221,082,203.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		113,162,700.62	92,346,988.37
支付给职工以及为职工支付的现金		31,596,241.39	29,661,643.28
支付的各项税费		4,964,415.62	6,755,496.18
支付其他与经营活动有关的现金		15,131,652.96	14,701,281.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>164,855,010.59</b>	<b>143,465,409.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>93,547,832.18</b>	<b>77,616,793.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		2,893,219.90	3,790,518.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		211,000,360.71	105,420,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>213,893,580.61</b>	<b>109,210,518.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,082,294.80	23,907,629.13
投资支付的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		229,487,978.43	139,420,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>247,570,273.23</b>	<b>168,327,629.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,676,692.62</b>	<b>-59,117,110.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,837,705.78	30,833,566.32
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,837,705.78</b>	<b>31,333,566.32</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,837,705.78</b>	<b>-31,333,566.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-681,695.01	1,255,268.55
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>29,351,738.77</b>	<b>-11,578,614.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		62,138,782.68	73,717,397.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>91,490,521.45</b>	<b>62,138,782.68</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。



法定代表人：  
黄敏

主管会计工作负责人：

印 焱  
杨焱焱

会计机构负责人：

印 菊  
席菊



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)



项目	2025年										所有者权益合计	
	归属于公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		小计
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	513,880,272.00	-	-	-	107,891,942.92	-	-	13,929,089.55	8,253,108.64	342,330,192.51	-	986,284,605.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	513,880,272.00	-	-	-	107,891,942.92	-	-	13,929,089.55	8,253,108.64	342,330,192.51	-	986,284,605.62
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	7,348,022.75	2,420,818.03	56,356,586.04	-	66,125,426.82
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,610,220.39	-	89,610,220.39
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,420,818.03	-33,253,634.35	-	-30,832,816.32
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,420,818.03	-2,420,818.03	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,832,816.32	-	-30,832,816.32
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	7,348,022.75	-	-	-	7,348,022.75
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	10,180,111.62	-	-	-	10,180,111.62
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-2,832,088.87	-	-	-	-2,832,088.87
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	513,880,272.00	-	-	-	107,891,942.92	-	-	21,277,112.30	10,673,926.67	398,686,778.55	-	1,052,410,032.44

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

*陈永*

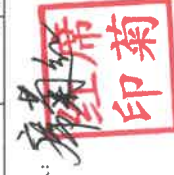


主管会计工作负责人：



*滕永斌*

会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年度												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	513,880,272.00	-	-	107,891,942.92	-	-	6,586,778.34	6,415,875.00	232,204,558.20	-	866,979,426.46	-	866,979,426.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	513,880,272.00	-	-	107,891,942.92	-	-	6,586,778.34	6,415,875.00	232,204,558.20	-	866,979,426.46	-	866,979,426.46
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	7,342,311.21	1,837,233.64	110,125,634.31	-	119,305,179.16	-	119,305,179.16
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	111,962,867.95	-	111,962,867.95	-	111,962,867.95
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,837,233.64	-1,837,233.64	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	1,837,233.64	-1,837,233.64	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	7,342,311.21	-	-	-	7,342,311.21	-	7,342,311.21
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	10,108,116.66	-	-	-	10,108,116.66	-	10,108,116.66
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-2,765,805.45	-	-	-	-2,765,805.45	-	-2,765,805.45
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	513,880,272.00	-	-	107,891,942.92	-	-	13,929,089.55	8,253,108.64	342,330,192.51	-	986,284,605.62	-	986,284,605.62

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈淑娟



陈菊



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2025年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	513,880,272.00	-	-	-	218,868,540.33	-	-	1,893,411.32	8,253,108.64	43,445,161.44	786,340,493.73
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	513,880,272.00	-	-	-	218,868,540.33	-	-	1,893,411.32	8,253,108.64	43,445,161.44	786,340,493.73
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	339,747.38	2,420,818.03	-9,045,454.05	-6,284,888.64
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,208,180.30	24,208,180.30
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,420,818.03	-33,253,634.35	-30,832,816.32
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,420,818.03	-2,420,818.03	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,832,816.32	-30,832,816.32
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	339,747.38	-	339,747.38	339,747.38
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,388,729.92	-	1,388,729.92	1,388,729.92
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-1,048,982.54	-	-1,048,982.54	-1,048,982.54
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	513,880,272.00	-	-	-	218,868,540.33	-	-	2,233,158.70	10,673,926.67	34,399,707.39	780,055,605.09

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 无锡华光汽车零部件科技股份有限公司

2023年度公司所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	2024年度			所有者权益工具	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
	股本	优先股	其他								
一、上期期末余额	513,880,272.00	-	-	-	218,868,540.33	-	-	1,130,654.24	6,415,875.00	26,910,058.65	767,205,400.22
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	513,880,272.00	-	-	-	218,868,540.33	-	-	1,130,654.24	6,415,875.00	26,910,058.65	767,205,400.22
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	762,757.08	1,837,233.64	16,535,102.79	19,135,093.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,372,336.43	18,372,336.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,837,233.64	-1,837,233.64	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,837,233.64	-1,837,233.64	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	762,757.08	-	-	762,757.08
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,499,115.65	-	-	1,499,115.65
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-736,358.57	-	-	-736,358.57
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	513,880,272.00	-	-	-	218,868,540.33	-	-	1,893,411.32	8,253,108.64	43,445,161.44	786,340,493.73

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

（手印）



主管会计



（手印）

会计机构负责人：



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

**1 公司基本情况**

1.1 公司概况

无锡华光汽车部件科技股份有限公司(以下简称“本公司”)为中国境内设立的股份有限公司。公司地址为江苏省无锡市惠山区洛社镇藕杨路 18 号。法定代表人：薄可晨，统一社会信用代码：913202065538354389，营业期限自 2010 年 4 月 19 日至无限期。公司现有注册资本为人民币 513,880,272.00 元，总股本为 513,880,272.00 股，每股面值人民币 1 元。本公司属汽车零部件制造行业，公司的经营范围为：通用零部件、汽车零部件、自动化设备、模具的设计、研发、技术服务、制造、加工及销售；机械设备租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）一般项目：非居住房地产租赁；物业管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。本财务报告于 2026 年 4 月 13 日经公司董事会批准对外报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

报告期纳入合并范围的子公司共 7 家，包括上海铸昱汽车部件有限公司、无锡华光轿车零件有限公司、无锡华尔斯科技有限公司、武汉铸华汽车部件有限公司、长春市华光轿车附件有限公司、盐城福华汽车部件有限公司、安徽铸昱汽车部件有限公司。

报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、在其他主体中的权益”。



## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则--基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 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。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、存货跌价准备、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，具体会计政策参见各科目附注相关说明。

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。



### 3 重要会计政策和会计估计

#### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款
重要的核销应收账款	公司将单项核销应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的核销其他应收款	公司将单项核销其他应收款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要的核销其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 1%的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程预算数超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 1%的其他应付款认定为重要其他应付款

#### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.6.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

##### 3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

##### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.7.6 特殊交易会计处理

###### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.7.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日当月初汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

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或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

##### 3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 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

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

(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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

(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。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.3 金融负债的分类

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。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。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为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，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。
- 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债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（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，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，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司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。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 2) 减值准备的确认和计量（续）

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司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时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 4) 应收票据、应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据、应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方款项

对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

各组合预期信用损失率：

账龄组合：

账龄	预期信用损失率（%）
<1 年	5%
1-2 年	35%
2-3 年	50%
大于 3 年	100%

银行承兑汇票组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为 0%。

商业承兑汇票组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率与账龄组合保持一致。

应收合并范围内关联方款项：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为 0%。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 5) 应收款项融资

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。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，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收款项融资组合 1	商业承兑汇票
应收款项融资组合 2	银行承兑汇票
应收款项融资组合 3	应收账款

各组合预期信用损失率：

商业承兑汇票及应收账款组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率与账龄组合保持一致。

银行承兑汇票组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为 0%。

##### 6) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

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

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	应收利息及应收股利
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率：

账龄组合：

账龄	预期信用损失率（%）
<1 年	5%
1-2 年	10%
2-3 年	50%
大于 3 年	100%

应收利息及应收股利组合、应收合并范围内关联方款项组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为 0%。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 6) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
长期应收款组合 1	应收分期收款销售商品
长期应收款组合 2	应收其他款项

各组合预期信用损失率：

应收分期收款销售商品及应收其他款项组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，并按账龄核算各期的预期信用损失率。

#### 3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### 3.10.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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“交易性金融负债”科目列示。

#### 3.10.10 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 存货

##### 3.11.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品、委托加工物资、发出商品和模具等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.11.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按标准成本法核算，产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

##### 3.11.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.11.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

##### 3.11.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 合同资产

##### 3.12.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注按照 3.10.7.2) 中的描述确认和计量减值。

#### 3.13 合同成本

##### 3.13.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.13.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

##### 3.13.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 持有待售资产

##### 3.14.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

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

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 持有待售资产

##### 3.14.2 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

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

#### 3.15 长期股权投资

##### 3.15.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.15.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.15.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.15.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 长期股权投资（续）

##### 3.15.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

##### 3.15.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

##### 3.15.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 长期股权投资（续）

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.15.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.15.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 3.16 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
建筑物	20.00	5.00	4.75
土地使用权	50.00	-	2.00

#### 3.17 固定资产

##### 3.17.1 固定资产确认条件

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

- 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。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 固定资产（续）

##### 3.17.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

##### 3.17.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
办公、电子及其他设备	年限平均法	3-5	0.5-5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

##### 3.17.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

##### 3.17.5 闲置固定资产

当某项固定资产截至报表日处于未使用状态，且在可预见的未来，管理层判断其仍不会被使用时，该项固定资产则被认定为闲置固定资产。闲置固定资产的折旧方法仍旧按照附注 3.16.3 处理。

#### 3.18 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； （2）继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生 （3）所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符且符合安全生产要求 （4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； （4）设备经过资产管理人和使用人员验收。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

#### 3.20 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.20.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人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，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.20.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.20.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 无形资产

##### 3.21.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件使用权等。无形资产以实际成本计量。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50 年	法定使用年限	平均年限法
软件使用权及相关费用	1-5 年	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者	平均年限法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### 3.21.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
模具费	按预计使用年限摊销/ 按预计产量摊销	按预计使用年限摊销/ 按预计产量摊销
装修费、周转器具等	年限平均法	按预计使用年限摊销

#### 3.24 合同负债

##### 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 职工薪酬

##### 3.25.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.25.2 离职后福利的会计处理方法

###### 3.25.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.25.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.25.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.25.4 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，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.26 租赁负债

##### 3.26.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.26.1.1 租赁付款额

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

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 租赁负债（续）

##### 3.26.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
  - 2) “借款”的期限，即租赁期；
  - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
  - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
  - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

##### 3.26.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.26.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### 3.28 股份支付及权益工具

##### 3.28.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

##### 3.28.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 收入

##### 3.29.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.29.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本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, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 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, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包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, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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, 本公司预计客户取得商品或服务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。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 收入（续）

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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.29.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

###### 3.29.1.2.1 按时点确认的收入

本公司销售汽车冲压零部件及模具等产品，属于在某一时刻履行的履约义务。

内销产品依据与不同客户约定的收入确认条款不同，分为以下 2 类收入确认时点：

1) 根据与客户签订的合同或订单要求，将产品送达客户指定的地点并经客户领用，公司根据客户出具的结算单经核对无误后确认收入。

2) 根据与客户签订的合同或订单要求，在指定地点将产品交付给客户并签收后确认收入。

外销产品依据与不同客户约定的收入确认条款不同，分为以下 3 类收入确认时点：

1) FCA 及 FOB 贸易模式下为产品发出后，已完成报关并取得出口报关单后确认收入。

2) DAP 贸易模式下为商品已发出，运抵目的地客户已签收后确认收入。

3) EXW 贸易模式下为商品从工厂发出并签收后确认收入。

模具销售，公司根据销售合同约定向整车制造厂商提供模具类产品，相关模具取得验收类资料后，商品控制权转移，公司确认销售收入。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.30 政府补助

##### 3.30.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.30.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.30.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

##### 3.30.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

##### 3.30.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

##### 3.30.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用；对于已资本化的利息费用对应的贴息资金，收到时计入递延收益，并按相应资产的摊销期限摊销计入各期损益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（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）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项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。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### 3.32 租赁

##### 3.32.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.32.2 本公司作为承租人

###### 3.32.3.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 租赁(续)

##### 3.32.3 本公司作为承租人(续)

###### 3.32.3.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

- 1) 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；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

###### 3.32.3.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.32.4 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

###### 3.32.4.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 租赁（续）

##### 3.32.4 本公司作为出租人（续）

###### 3.32.4.1 经营租赁会计处理（续）

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

###### 3.32.4.2 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。本公司取得的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。

###### 3.32.5 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

###### 3.32.6 售后租回

本公司按照“3.29 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

###### 3.32.6.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.8 金融工具”。

###### 3.32.6.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.32.4 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

#### 3.33 安全生产费用

本公司所属机械制造企业，按照 2022 年 11 月 21 日财政部和应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)的有关规定，提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海铸昱汽车部件有限公司 武汉铸华汽车部件有限公司 盐城福华汽车部件有限公司 安徽铸昱汽车部件有限公司	25%
无锡华光轿车零件有限公司 无锡华光汽车部件科技股份有限公司 无锡华尔斯科技有限公司 长春市华光轿车附件有限公司	15%

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 企业所得税

无锡华光汽车部件科技股份有限公司于 2024 年 11 月 19 日通过高新技术企业复审，高新企业证书号：GR202432004416，有效期三年。报告期内公司实际执行的企业所得税税率为 15%。

无锡华尔斯科技有限公司于 2023 年 12 月 13 日通过高新技术企业复审，高新企业证书号：GR202332016890，有效期三年。报告期内公司实际执行的企业所得税税率为 15%。

长春市华光轿车附件有限公司于 2024 年 11 月 1 日通过高新技术企业复审，高新企业证书号：GR202422000468，有效期三年。报告期内公司实际执行的企业所得税税率为 15%。

无锡华光轿车零件有限公司于 2023 年 11 月 6 日通过高新技术企业审核，高新企业证书号：GR202332005932，有效期三年。报告期内公司实际执行的企业所得税税率为 15%。

4.2.2 增值税

根据《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），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% 抵减应纳增值税税额。母公司华光股份、子公司无锡华光轿车零件有限公司、无锡华尔斯科技有限公司、长春市华光轿车附件有限公司享受增值税加计抵减政策税收优惠。



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额，上期发生额系 2024 年度发生额。若无特别说明，2025 年 1 月 1 日余额与 2024 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,968.54	6,798.54
银行存款	106,619,628.26	70,602,434.42
其他货币资金	89,086,283.35	106,715,805.36
合计	195,728,880.15	177,325,038.32
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	79,086,283.35	104,295,805.36

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,005,338.36	10,005,906.85
其中：结构性存款	40,005,338.36	10,005,906.85
合计	40,005,338.36	10,005,906.85

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,912,351.40	8,235,189.45
商业承兑汇票	-	38,000.00
合计	6,912,351.40	8,273,189.45

5.3.2 期末公司质押的应收票据

报告期末公司无质押的应收票据



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	4,864,946.68
商业承兑汇票	-	-
合计	-	4,864,946.68

5.3.4 报告期内本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款。

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,912,351.40	100.00	-	-	6,912,351.40
其中：银行承兑汇票	6,912,351.40	100.00	-	-	6,912,351.40
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	6,912,351.40	100.00	-	-	6,912,351.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,275,189.45	100.00	2,000.00	0.02	8,273,189.45
其中：银行承兑汇票	8,235,189.45	99.52	-	-	8,235,189.45
商业承兑汇票	40,000.00	0.48	2,000.00	5.00	38,000.00
合计	8,275,189.45	100.00	2,000.00	0.02	8,273,189.45



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.6 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	-	-	-
银行承兑汇票	6,912,351.40	-	-
合计	6,912,351.40	-	-

名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	40,000.00	2,000.00	5.00
银行承兑汇票	8,235,189.45	-	-
合计	8,275,189.45	2,000.00	0.02

5.3.7 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	2,000.00	-	2,000.00	-	-	-
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	2,000.00	-	2,000.00	-	-	-

5.3.8 报告期内，无实际核销的应收票据。



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	479,451,157.82	512,850,350.88
1-2 年	28,807,073.38	8,531,116.72
2-3 年	1,873,116.65	2,511,894.25
大于 3 年	5,342,728.96	3,709,951.68
小计	515,474,076.81	527,603,313.53
减：坏账准备	40,943,462.65	34,385,302.15
合计	474,530,614.16	493,218,011.38

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,218,283.70	0.24	1,218,283.70	100.00	-
按组合计提坏账准备	514,255,793.11	99.76	39,725,178.95	7.72	474,530,614.16
其中：账龄组合	514,255,793.11	99.76	39,725,178.95	7.72	474,530,614.16
合计	515,474,076.81	100.00	40,943,462.65	7.94	474,530,614.16

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,218,283.70	0.23	1,218,283.70	100.00	-
按组合计提坏账准备	526,385,029.83	99.77	33,167,018.45	6.30	493,218,011.38
其中：账龄组合	526,385,029.83	99.77	33,167,018.45	6.30	493,218,011.38
合计	527,603,313.53	100.00	34,385,302.15	6.52	493,218,011.38

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
华人运通（江苏）技术有限公司	1,218,283.70	1,218,283.70	100.00%	对方经营困难预计无法收回



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	479,451,157.82	23,972,557.83	5%
1-2 年	28,807,073.38	10,082,475.68	35%
2-3 年	654,832.95	327,416.48	50%
大于 3 年	5,342,728.96	5,342,728.96	100%
合计	514,255,793.11	39,725,178.95	7.73%

5.4.3 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	33,167,018.45	6,614,935.30	-	56,774.80	-	39,725,178.95
单项计提	1,218,283.70	-	-	-	-	1,218,283.70
合计	34,385,302.15	6,614,935.30	-	56,774.80	-	40,943,462.65

5.4.4 实际核销的应收账款情况

	实际核销的应收账款	核销金额
2025 年度		56,774.80



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款(续)

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
客户 1	161,195,948.30	-	161,195,948.30	31.27	8,714,711.51
海斯坦普汽车组件 (昆山)有限公司	96,775,993.66	-	96,775,993.66	18.77	4,926,826.68
一汽股份	71,756,046.24	-	71,756,046.24	13.92	6,345,963.70
蔚来汽车集团	50,867,209.85	-	50,867,209.85	9.87	3,682,095.09
上汽大众汽车有限公司	23,310,020.15	-	23,310,020.15	4.52	6,537,091.60
合计	403,905,218.20	-	403,905,218.20	78.35	30,206,688.58

说明：前 5 大应收余额中客户 1 包括境内公司 1、境外公司 2、境外公司 3、境外公司 4；  
一汽股份包括中国第一汽车股份有限公司、一汽-大众汽车有限公司、一汽模具制造有限公司、一汽模具（天津）有限公司、一汽奔腾轿车有限公司。  
蔚来汽车集团包括蔚来汽车科技（安徽）有限公司、上海蔚来汽车有限公司。

5.4.6 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.4.7 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	23,608,448.62	11,798,959.53

5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,608,448.62	100.00	-	-	23,608,448.62
其中：银行承兑汇票	23,608,448.62	100.00	-	-	23,608,448.62
合计	23,608,448.62	100.00	-	-	23,608,448.62

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,798,959.53	100.00	-	-	11,798,959.53
其中：银行承兑汇票	11,798,959.53	100.00	-	-	11,798,959.53
合计	11,798,959.53	100.00	-	-	11,798,959.53

经评估，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行等违约而产生重大损失。

5.5.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	141,717,702.47	-
合计	141,717,702.47	-



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,277,359.70	21,416,666.81
1-2 年	85,779.97	10,956.64
2-3 年	956.64	5,650.00
大于 3 年	23,851.10	18,201.10
合计	23,387,947.41	21,451,474.55

报告期内，无账龄超过 1 年的重要预付款项

5.6.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预付账款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海宝钢阿赛洛激光拼焊有限公司	预付材料款	6,304,529.71	<1 年	26.96	-
大连森俐普金属材料有限公司	预付材料款	5,711,818.11	<1 年	24.42	-
吉林省明信贸易有限公司	预付材料款	4,684,120.88	<1 年	20.03	-
无锡市杨东液压设备有限公司	预付材料款	3,383,921.56	<1 年	14.47	-
盐城华光真永汽车部件有限公司	预付采购款	423,233.20		1.81	-
合计		20,507,623.46		87.69	-



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	452,435.98	424,600.40
合计	452,435.98	424,600.40

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	68,175.60	445,201.75
1-2年	430,076.85	1,200.00
2-3年	1,200.00	3,600.00
大于3年	136,904.96	136,104.96
小计	636,357.41	586,106.71
减：坏账准备	183,921.43	161,506.31
合计	452,435.98	424,600.40

5.7.2.2 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、备用金、保证金	609,823.10	555,997.50
其他	26,534.31	30,109.21
小计	636,357.41	586,106.71
减：坏账准备	183,921.43	161,506.31
合计	452,435.98	424,600.40

5.7.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	636,357.41	100.00	183,921.43	28.90	452,435.98
其中：账龄组合	636,357.41	100.00	183,921.43	28.90	452,435.98
合计	636,357.41	100.00	183,921.43	28.90	452,435.98



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款（续）

5.7.2.3 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	586,106.71	100.00	161,506.31	27.56	424,600.40
其中：账龄组合	586,106.71	100.00	161,506.31	27.56	424,600.40
合计	586,106.71	100.00	161,506.31	27.56	424,600.40

5.7.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款账面余额	636,357.41	586,106.71
减：坏账准备	183,921.43	161,506.31
其他应收款账面价值	452,435.98	424,600.40

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	161,506.31	-	-	161,506.31
期初余额在本期	161,506.31	-	-	161,506.31
本期计提	25,152.62	-	-	25,152.62
本期转回	2,737.50	-	-	2,737.50
本期转销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	183,921.43	-	-	183,921.43

本期末无按单项计提坏账准备的其他应收款



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款（续）

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	636,357.41	183,921.43	28.90
合计	636,357.41	183,921.43	28.90

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	586,106.71	161,506.31	27.56
合计	586,106.71	161,506.31	27.56

5.7.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	161,506.31	25,152.62	2,737.50	-	-	183,921.43
合计	161,506.31	25,152.62	2,737.50	-	-	183,921.43

5.7.2.6 报告期内，无实际核销的其他应收款

5.7.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海临远资产管理有限公司	押金	403,542.54	1-2 年	63.41	40,354.25
长春高新技术产业开发区财政局	保证金	120,000.00	>3 年	18.86	120,000.00
上海浦东国际机场海关	押金	45,154.35	<1 年	7.10	2,257.72
上海临港漕河泾物业服务公司	押金	26,534.31	1-2 年	4.17	2,653.43
安徽金三江供应链管理公司	押金	21,221.25	<1 年	3.33	1,061.06
合计		616,452.45		96.87	166,326.46

5.7.2.9 报告期内无涉及政府补助的应收款项

5.7.2.10 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5.7.2.11 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,271,710.90	9,514,055.55	41,757,655.35
在产品	33,196,487.86	1,487,706.58	31,708,781.28
库存商品	29,939,173.01	3,520,726.09	26,418,446.92
委托加工物资	11,413,111.36	1,111,252.17	10,301,859.19
发出商品	11,969,302.51	85,184.33	11,884,118.18
模具产品	19,921,145.46	-	19,921,145.46
合计	157,710,931.10	15,718,924.72	141,992,006.38

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,850,177.39	10,392,100.49	51,458,076.90
在产品	31,800,375.81	2,111,195.44	29,689,180.37
库存商品	26,780,193.68	2,938,685.73	23,841,507.95
委托加工物资	12,381,616.86	753,385.58	11,628,231.28
发出商品	10,380,396.82	39,108.02	10,341,288.80
模具产品	32,843,270.89	-	32,843,270.89
合计	176,036,031.45	16,234,475.26	159,801,556.19

5.8.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,392,100.49	4,485,302.05	-	5,363,346.99	-	9,514,055.55
在产品	2,111,195.44	584,780.40	-	1,208,269.26	-	1,487,706.58
库存商品	2,938,685.73	2,017,243.97	-	1,435,203.61	-	3,520,726.09
委托加工物资	753,385.58	602,684.65	-	244,818.06	-	1,111,252.17
发出商品	39,108.02	78,817.43	-	32,741.12	-	85,184.33
模具产品	-	-	-	-	-	-
合计	16,234,475.26	7,768,828.50	-	8,284,379.04	-	15,718,924.72

5.8.3 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因
原材料、周转材料、在产品、在制模具	呆滞存货	已计提跌价准备的存货本期已使用或已处置
库存商品、发出商品	呆滞存货、亏损产品	已计提跌价准备的存货本期已出售或已处置

5.8.4 存货期末余额含有借款费用资本化金额为 0.00 元



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,355,407.09	1,691,927.73
预缴企业所得税	591,086.70	3,693,844.39
待摊费用	612,509.77	1,180,125.25
合计	2,559,003.56	6,565,897.37

5.10 长期应收款

5.10.1 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收租赁押金	260,000.00	160,000.00	100,000.00
合计	260,000.00	160,000.00	100,000.00

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收租赁押金	1,010,334.06	425,167.03	585,167.03
合计	1,010,334.06	425,167.03	585,167.03

5.10.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	260,000.00	100.00	160,000.00	61.54	100,000.00
其中：账龄组合	260,000.00	100.00	160,000.00	61.54	100,000.00
合计	260,000.00	100.00	160,000.00	61.54	100,000.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,010,334.06	100.00	425,167.03	42.08	585,167.03
其中：账龄组合	1,010,334.06	100.00	425,167.03	42.08	585,167.03
合计	1,010,334.06	100.00	425,167.03	42.08	585,167.03



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 长期应收款（续）

5.10.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例
账龄组合	260,000.00	160,000.00	61.54%
合计	260,000.00	160,000.00	61.54%

组合名称	期初余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例
账龄组合	1,010,334.06	425,167.03	42.08%
合计	1,010,334.06	425,167.03	42.08%

5.10.3 坏账准备的情况

坏账计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
账龄组合	425,167.03	115,000.00	167,130.71	213,036.32	-	160,000.00
合计	425,167.03	115,000.00	167,130.71	213,036.32	-	160,000.00



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 投资性房地产

5.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	31,571,390.84	4,237,033.72	35,808,424.56
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	22,012,061.76	4,237,033.72	26,249,095.48
(1) 处置	1,976,373.67	-	1,976,373.67
(2) 其他转出	20,035,688.09	4,237,033.72	24,272,721.81
4.期末余额	9,559,329.08	-	9,559,329.08
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,847,803.76	294,539.72	8,142,343.48
2.本期增加金额	913,269.45	46,474.44	959,743.89
(1) 计提或摊销	913,269.45	46,474.44	959,743.89
3.本期减少金额	3,682,004.77	341,014.16	4,023,018.93
(1) 处置	336,395.45	-	336,395.45
(2) 其他转出	3,345,609.32	341,014.16	3,686,623.48
4.期末余额	5,079,068.44	-	5,079,068.44
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,480,260.64	-	4,480,260.64
2.期初账面价值	23,723,587.08	3,942,494.00	27,666,081.08

5.11.2 截止本期末公司无未办妥产权证书的重要投资性房地产



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	627,955,323.51	578,241,077.63
固定资产清理	-	47,379.02
合计	627,955,323.51	578,288,456.65

5.12.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	269,926,904.94	558,475,486.15	8,784,426.65	90,130,345.68	927,317,163.42
2.本期增加金额	36,000,195.08	77,830,382.46	4,283,901.60	12,244,475.09	130,358,954.23
(1) 购置	-	-	4,283,901.60	764,152.51	5,048,054.11
(2) 在建工程转入	19,694,021.55	77,830,382.46	-	11,480,322.58	109,004,726.59
(3) 重分类	16,306,173.53	-	-	-	16,306,173.53
3.本期减少金额	-	9,996,809.43	290,831.85	671,804.58	10,959,445.86
(1) 处置或报废	-	9,996,809.43	290,831.85	671,804.58	10,959,445.86
4.期末余额	305,927,100.02	626,309,059.18	12,777,496.40	101,703,016.19	1,046,716,671.79
二、累计折旧					
1.期初余额	49,892,385.09	231,662,551.60	6,960,602.95	60,560,546.15	349,076,085.79
2.本期增加金额	16,358,342.94	45,093,277.60	1,316,145.44	15,556,602.91	78,324,368.89
(1) 计提	13,647,441.60	45,093,277.60	1,316,145.44	15,556,602.91	75,613,467.55
(2) 重分类	2,710,901.34	-	-	-	2,710,901.34
3.本期减少金额	-	7,770,312.36	323,239.99	545,554.05	8,639,106.40
(1) 处置或报废	-	7,770,312.36	323,239.99	545,554.05	8,639,106.40
4.期末余额	66,250,728.03	268,985,516.84	7,953,508.40	75,571,595.01	418,761,348.28
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	239,676,371.99	357,323,542.34	4,823,988.00	26,131,421.18	627,955,323.51
2.期初账面价值	220,034,519.85	326,812,934.55	1,823,823.70	29,569,799.53	578,241,077.63



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产（续）

5.12.3 无暂时闲置的固定资产情况

5.12.4 本公司无通过经营租赁租出的固定资产

5.12.5 除如下固定资产外，本公司无未办妥产权证书的重要固定资产

固定资产名称	原值	累计折旧	净值
部分门卫、配电间、废料仓储、厂内钢结构搭建等	1,658,183.60	291,395.07	1,366,788.53

5.12.6 本公司用于抵押的固定资产情况如下：

固定资产名称	原值	累计折旧	净值
上海临港厂房	118,358,541.04	15,792,221.85	102,566,319.19

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,621,040.93	53,798,093.07
工程物资	-	-
合计	4,621,040.93	53,798,093.07





无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 在建工程（续）

5.13.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产、长期待摊费用、无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
上海铸昱智能网联汽车核心零部件生产项目	6 亿	36,730,547.95	18,444,021.88	55,049,529.83	-	125,040.00	59%	一期完工使用	-	-	-	自筹、固定资产贷款
合计		36,730,547.95	18,444,021.88	55,049,529.83	-	125,040.00		-	-	-	-	

公司在建工程无减值情况



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 使用权资产

项目	房屋建筑物租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	19,336,579.26	19,336,579.26
2.本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3.本期减少金额	15,582,803.88	15,582,803.88
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	1,366,684.86	1,366,684.86
(3) 合同到期	14,216,119.02	14,216,119.02
4.期末余额	3,753,775.38	3,753,775.38
二、累计折旧		
1.期初余额	14,205,222.96	14,205,222.96
2.本期增加金额	2,053,583.59	2,053,583.59
(1) 计提	2,053,583.59	2,053,583.59
3.本期减少金额	14,216,119.02	14,216,119.02
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	-	-
(3) 合同到期	14,216,119.02	14,216,119.02
4.期末余额	2,042,687.53	2,042,687.53
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,711,087.85	1,711,087.85
2.期初账面价值	5,131,356.30	5,131,356.30



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	69,352,121.58	9,201,412.11	78,553,533.69
2.本期增加金额	4,249,053.72	461,916.43	4,710,970.15
(1) 购置	-	461,916.43	461,916.43
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 重分类	4,249,053.72	-	4,249,053.72
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	73,601,175.30	9,663,328.54	83,264,503.84
二、累计摊销			
1.期初余额	10,486,295.85	6,352,443.16	16,838,739.01
2.本期增加金额	2,574,293.18	1,510,096.01	4,084,389.19
(1) 计提	2,233,365.42	1,510,096.01	3,743,461.43
(2) 重分类	340,927.76	-	340,927.76
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	13,060,589.03	7,862,539.17	20,923,128.20
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	60,540,586.27	1,800,789.37	62,341,375.64
2.期初账面价值	58,865,825.73	2,848,968.95	61,714,794.68

公司各报告期末，无通过内部研发形成的无形资产。

公司各报告期末，无未办妥产权证书的无形资产。

5.15.6 本公司用于抵押的无形资产情况如下：

无形资产名称	原值	累计摊销	净值
上海临港土地	24,750,900.00	5,156,437.53	19,594,462.47



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
模具	11,881,591.09	7,661,089.53	6,667,191.16	-	12,875,489.46
装修	3,278,986.21	2,683,481.10	2,041,418.06	-	3,921,049.25
周转器具	4,914,349.83	5,136,575.26	4,301,421.52	22,410.50	5,727,093.07
其他	361,359.24	161,746.82	268,386.35	-	254,719.71
合计	20,436,286.37	15,642,892.71	13,278,417.09	22,410.50	22,778,351.49

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	60,026,311.54	10,503,347.43	54,412,277.44	9,380,065.47
内部交易未实现利润	3,894,083.89	681,261.81	5,305,240.43	901,205.75
预计负债	8,392,816.10	1,311,733.00	7,435,768.96	1,178,352.73
递延收益	9,034,420.25	1,757,816.95	8,056,107.91	1,638,883.47
可弥补亏损	18,780,909.07	3,281,889.32	15,007,793.79	2,577,420.49
合计	100,128,540.85	17,536,048.51	90,217,188.53	15,675,927.91

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折扣	14,665,409.56	2,199,811.43	18,655,498.48	2,798,324.75
公允价值变动损益	5,338.36	800.75	5,906.85	886.03
使用权资产相关	90,559.92	28,090.13	366,849.41	89,037.55
合计	14,761,307.84	2,228,702.31	19,028,254.74	2,888,248.33



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.17.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债期末 余额	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
期末余额				
递延所得税资产	2,228,702.31	15,307,346.20	2,888,248.33	12,787,679.58
递延所得税负债	2,228,702.31	-	2,888,248.33	-
期初余额				
递延所得税资产	2,888,248.33	12,787,679.58	3,464,631.28	18,426,421.02
递延所得税负债	2,888,248.33	-	3,464,631.28	-

5.17.4 无未确认递延所得税资产明细

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
预付长期资产采 购款项	92,500.00	-	92,500.00	92,599.00	-	92,599.00
合计	92,500.00	-	92,500.00	92,599.00	-	92,599.00

5.19 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	79,086,283.35	79,086,283.35	保证金	票据保证金	104,295,805.36	104,295,805.36	保证金	票据保证金
固定资产	118,358,541.04	102,566,319.18	抵押	贷款抵押物	118,358,541.04	108,269,969.71	抵押	贷款抵押物
无形资产	24,750,900.00	19,594,462.47	抵押	项目贷抵押物	24,750,900.00	20,832,007.45	抵押	项目贷抵押物
合计	222,195,724.39	201,247,065.00			247,405,246.40	233,397,782.52		



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 短期借款

5.20.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押保证借款	18,077,695.50	10,000,000.00
信用借款	-	12,950,000.00
借款利息	13,665.71	14,680.56
合计	18,091,361.21	22,964,680.56

5.20.2 报告期内，公司无已到期未偿还的短期借款。

5.21 应付票据

5.21.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	216,515,687.04	268,136,147.34
合计	216,515,687.04	268,136,147.34

报告期内，公司期末无已到期未支付的应付票据。

5.22 应付账款

5.22.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付材料及加工费款	118,477,312.81	104,886,710.37
应付模具及设备款	32,211,846.68	29,638,885.37
应付费用款项	5,061,540.88	8,032,617.66
合计	155,750,700.37	142,558,213.40

5.21.2 报告期内，无账龄超过 1 年的重要应付账款

5.23 合同负债

5.23.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	847,756.62	214,886.17
合计	847,756.62	214,886.17



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 应付职工薪酬

5.24.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,287,004.26	118,489,107.12	117,532,016.55	22,244,094.83
二、离职后福利-设定提存计划	-	9,639,427.04	9,639,427.04	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	21,287,004.26	128,128,534.16	127,171,443.59	22,244,094.83

5.24.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	16,205,216.00	100,984,171.46	101,318,557.65	15,870,829.81
2.职工福利费	380,697.00	5,282,497.17	5,311,771.17	351,423.00
3.社会保险费	-	5,317,838.87	5,317,838.87	-
其中：1.医疗保险费	-	4,529,398.24	4,529,398.24	-
2.工伤保险费	-	527,444.08	527,444.08	-
3.生育保险费	-	260,996.55	260,996.55	-
4.住房公积金	-	3,346,052.42	3,346,052.42	-
5.工会经费和职工教育经费	4,701,091.26	3,558,547.20	2,237,796.44	6,021,842.02
合计	21,287,004.26	118,489,107.12	117,532,016.55	22,244,094.83

5.24.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	-	9,328,126.04	9,328,126.04	-
2、失业保险费	-	311,301.00	311,301.00	-
合计	-	9,639,427.04	9,639,427.04	-



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,476,075.39	1,525,044.96
企业所得税	6,079,097.04	429,548.51
个人所得税	80,543.36	70,681.79
城市建设维护税	343,320.31	30,294.04
教育费附加	245,228.78	21,638.58
印花税	238,221.40	240,665.97
房产税	656,761.75	673,933.23
土地使用税	105,202.40	105,203.33
其他	3,402.86	3,543.35
合计	11,227,853.29	3,100,553.76

5.26 其他应付款

5.26.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,344,401.60	9,032,779.83
合计	9,344,401.60	9,032,779.83

5.26.2 其他应付款

5.26.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联方	82,051.05	502,954.53
应付非关联方	9,262,350.55	8,529,825.30
合计	9,344,401.60	9,032,779.83

5.27 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	884,830.55	2,842,397.97
长期借款及利息	143,105.74	206,689.62
合计	1,027,936.29	3,049,087.59

5.28 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项增值税	165,949.47	4,457.74
已背书未终止确认票据款项	4,864,946.68	5,963,250.04
合计	5,030,896.15	5,967,707.78



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 长期借款

项目	期末余额	期初余额
银行抵押借款	137,748,844.25	168,359,689.71
银行保证借款	-	1,000,000.00
合计	137,748,844.25	169,359,689.71

5.30 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
安徽厂房租赁	681,195.84	1,917,914.91
合计	681,195.84	1,917,914.91

5.31 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预提产品质保金	8,392,816.10	7,435,768.96
合计	8,392,816.10	7,435,768.96

5.32 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,056,107.91	2,137,000.00	1,158,687.66	9,034,420.25	设备补偿款、 财政贴息等
合计	8,056,107.91	2,137,000.00	1,158,687.66	9,034,420.25	

5.33 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	513,880,272.00	-	-	-	-	-	513,880,272.00



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	107,891,942.92	-	-	107,891,942.92
其他资本公积	-	-	-	-
合计	107,891,942.92	-	-	107,891,942.92

5.35 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	13,929,089.55	10,180,111.62	2,832,088.87	21,277,112.30
合计	13,929,089.55	10,180,111.62	2,832,088.87	21,277,112.30

5.36 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,253,108.64	2,420,818.03	-	10,673,926.67
合计	8,253,108.64	2,420,818.03	-	10,673,926.67



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	342,330,192.51	232,204,558.20
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	342,330,192.51	232,204,558.20
加: 本期归属于公司所有者的净利润	89,610,220.39	111,962,867.95
减: 提取法定盈余公积	2,420,818.03	1,837,233.64
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	30,832,816.32	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	398,686,778.55	342,330,192.51

5.37.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.37.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.37.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.37.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.37.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 营业收入和营业成本

5.38.1 营业收入和营业成本情况

	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,323,611,743.03	1,173,989,233.45	1,397,720,812.09	1,229,333,943.10
其他业务	85,554,551.99	5,142,818.79	88,360,535.43	4,228,385.26
合计	1,409,166,295.02	1,179,132,052.24	1,486,081,347.52	1,233,562,328.36

5.38.2 主营业务收入、成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
<b>按产品类型分类</b>				
零部件销售	1,273,398,940.15	1,132,945,648.70	1,336,830,709.83	1,177,578,170.66
模具销售	50,212,802.88	41,043,584.75	60,890,102.26	51,755,772.44
合计	1,323,611,743.03	1,173,989,233.45	1,397,720,812.09	1,229,333,943.10
<b>按销售地区分类</b>				
内销	1,195,514,454.20	1,094,474,600.72	1,286,777,275.45	1,152,564,533.16
外销	128,097,288.83	79,514,632.73	110,943,536.64	76,769,409.94
合计	1,323,611,743.03	1,173,989,233.45	1,397,720,812.09	1,229,333,943.10
<b>按收入确认时间分类</b>				
在某一时点确认收入	1,323,611,743.03	1,173,989,233.45	1,397,720,812.09	1,229,333,943.10
合计	1,323,611,743.03	1,173,989,233.45	1,397,720,812.09	1,229,333,943.10

5.38.3 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
汽车零部件及模具	客户取得控制权时点	开票后一定信用期内付款	自产产品	是	发生质量问题退货情况	按行业惯例提供一定期间的质保



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38.4 报告期内公司前 5 名客户的主营营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	主营营业收入金额	当期主营营业收入占比
客户 1	494,860,291.40	37.39%
海斯坦普汽车组件（昆山）有限公司	238,265,153.56	18.00%
一汽股份	172,296,647.74	13.02%
Ground Effects Ltd.	86,179,113.31	6.51%
蔚来汽车集团	72,015,924.77	5.44%
合计	1,063,617,130.78	80.36%

说明：前 5 大收入金额中：客户 1 包括境内客户 1、境外客户 2、境外客户 3、境外客户 4。  
一汽股份包括中国第一汽车股份有限公司、中国第一汽车股份有限公司技术中心、一汽-大众汽车有限公司、一汽模具制造有限公司、一汽模具（天津）有限公司、一汽奔腾轿车有限公司。  
蔚来汽车集团包括蔚来汽车科技（安徽）有限公司、上海蔚来汽车有限公司。



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,036,658.07	1,498,188.41
教育费附加	1,454,755.72	1,070,134.51
房产税	3,042,217.41	3,191,073.28
土地使用税	540,811.71	559,698.36
印花税	890,011.54	1,037,013.66
其他税费	124,914.64	133,664.99
合计	8,089,369.09	7,489,773.21

5.40 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	2,130,863.28	2,059,174.65
业务招待及差旅费	922,848.79	1,512,399.52
租金及使用权资产折旧	1,695,097.84	1,096,571.12
折旧	1,197,627.14	465,552.07
其他	234,273.30	548,964.33
合计	6,180,710.35	5,682,661.69

5.41 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,616,571.60	24,948,251.88
业务招待费	2,504,341.26	1,979,596.06
折旧摊销	9,397,030.46	9,641,765.37
差旅及汽车费用	3,139,585.52	3,335,069.76
办公费	2,072,392.31	2,144,089.41
中介机构费用	6,248,496.33	10,486,207.00
修理费	274,944.05	232,971.50
后勤服务费	1,195,969.61	1,462,825.83
租赁费	147,287.63	229,114.13
技术开发费	231,413.63	292,368.72
水电费	589,504.21	567,010.73
取暖费	70,086.74	105,071.17
其他	485,626.26	386,657.17
合计	51,973,249.61	55,810,998.73

5.42 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	13,552,729.45	19,552,895.84
职工薪酬	20,459,414.84	24,697,486.53
折旧费用	7,536,731.65	4,630,209.02
其他费用	3,408,595.30	3,649,866.60
合计	44,957,471.24	52,530,457.99



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,016,788.87	6,796,507.18
减:利息收入	2,763,329.55	3,223,441.16
利息净支出	1,253,459.32	3,573,066.02
汇兑净损益	1,298,440.06	-2,278,038.53
金融机构手续费	487,107.48	592,314.67
合计	3,039,006.86	1,887,342.16

5.44 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	3,200,474.99	2,921,417.98
其中:与递延收益相关的政府补助	1,158,687.66	803,838.19
直接计入当期损益的政府补助	2,041,787.33	2,117,579.79
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,787,295.37	7,422,662.58
其中:个税扣缴税款手续费	58,402.82	34,722.52
进项税加计抵减	2,728,892.55	7,387,940.06
合计	5,987,770.36	10,344,080.56



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	195,755.32	145,780.13
债务重组收益	-	-
合计	195,755.32	145,780.13

5.46 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,000.00	-2,000.00
应收账款坏账损失	-6,614,935.30	-432,598.28
其他应收款坏账损失	-22,415.12	-78,726.73
长期应收款坏账准备	52,130.71	-30,000.00
合计	-6,583,219.71	-543,325.01

5.47 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,768,828.50	-4,901,230.54
二、长期待摊费用减值	-	-220,002.74
三、其他	-	-
合计	-7,768,828.50	-5,121,233.28

5.48 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置收益	888,584.15	249,945.02
合计	888,584.15	249,945.02

5.49 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付账款	32,832.02	32,832.02	5,118.00	5,118.00
赔偿金	79,606.60	79,606.60	192,319.52	192,319.52
其他	9,608.29	9,608.29	4,383.97	4,383.97
合计	122,046.91	122,046.91	201,821.49	201,821.49



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
长期资产报废损失	1,874,391.30	1,874,391.30	154,503.94	154,503.94
罚款及滞纳金支出	531,236.50	531,236.50	172,262.40	172,262.40
其他	60.04	60.04	58,685.43	58,685.43
合计	2,405,687.84	2,405,687.84	385,451.77	385,451.77

5.51 所得税费用

5.51.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,145,640.91	16,377,844.61
递延所得税费用	-2,519,666.62	5,674,596.81
合计	16,625,974.29	22,052,441.42

5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	106,236,194.68	134,015,309.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,935,429.20	20,102,296.41
子公司适用不同税率的影响	2,148,990.15	5,047,254.45
调整以前期间所得税的影响	1,001,331.93	1,201,412.34
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,937,163.78	1,899,033.82
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除的影响	-4,396,940.77	-6,197,555.60
所得税费用	16,625,974.29	22,052,441.42



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表项目

5.52.1 与经营活动有关的现金

5.52.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,763,329.55	3,244,836.66
收到的政府补助款项	6,456,199.22	4,336,469.26
收到的其他款项	557,237.22	130,186.52
合计	9,776,765.99	7,711,492.44

5.52.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	18,556,457.92	13,680,784.78
研发材料及费用	18,282,865.95	30,436,719.79
支付的其他款项	683,821.60	-
合计	37,523,145.47	44,117,504.57

5.52.2 与投资活动有关的现金

5.52.2.1 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的理财产品	154,000,000.00	90,000,000.00
合计	154,000,000.00	90,000,000.00

5.52.2.2 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	184,000,000.00	100,000,000.00
合计	184,000,000.00	100,000,000.00



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 现金流量表项目（续）

5.52.3 与筹资活动有关的现金

5.52.3.1 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还华光集团借款	-	-
租赁负债相关款项	1,966,531.56	7,194,244.11
合计	1,966,531.56	7,194,244.11

5.52.3.2 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	22,964,680.56	29,377,695.50	13,665.71	34,250,000.00	14,680.56	18,091,361.21
长期借款 (含 1 年内到期款项)	169,566,379.33	-	143,105.74	31,610,845.46	206,689.62	137,891,949.99
租赁负债 (含 1 年内到期款项)	4,760,312.88	-	-	1,840,340.46	1,353,946.03	1,566,026.39
合计	197,291,372.77	29,377,695.50	156,771.45	67,701,185.92	1,575,316.21	157,549,337.59



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.53 现金流量表补充资料

5.53.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	89,610,220.39	111,962,867.95
加: 资产减值准备	7,768,828.50	5,121,233.28
信用减值损失	6,583,219.71	543,325.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	76,573,211.44	66,208,640.87
使用权资产折旧	2,053,583.59	5,947,217.11
无形资产摊销	3,743,461.43	3,807,771.72
长期待摊费用摊销	13,278,417.09	12,270,123.13
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)	-888,584.15	-249,945.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,874,391.30	154,503.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-5,338.36	-5,906.85
财务费用(收益以“-”号填列)	5,315,228.93	6,151,269.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-195,755.32	-145,780.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,519,666.62	5,638,741.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	10,040,721.32	3,155,605.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,698,111.80	24,703,934.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-32,462,534.01	-57,474,208.85
其他	32,557,544.76	-10,212,973.34
经营活动产生的现金流量净额	217,025,061.80	177,576,420.55
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	116,642,596.80	73,029,232.96
减: 现金的期初余额	73,029,232.96	81,032,482.87
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	43,613,363.84	-8,003,249.91



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.53 现金流量表补充资料(续)

5.53.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	116,642,596.80	73,029,232.96
其中：库存现金	22,968.54	6,798.54
可随时用于支付的银行存款	106,619,628.26	70,602,434.42
可随时用于支付的其他货币资金	10,000,000.00	2,420,000.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	-	-
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-

5.54 外币货币性项目

5.54.1 外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇 率	折算人民币金 额	外币余额	折算 汇率	折算人民币金 额
货币资金	5,985,553.34	7.0288	42,071,257.32	5,420,834.61	7.1884	38,967,127.53
其中：美元	5,985,553.34	7.0288	42,071,257.32	5,420,834.61	7.1884	38,967,127.53
应收账款	3,421,446.61	7.0288	24,048,663.93	3,065,277.56	7.1884	22,034,441.21
其中：美元	3,421,446.61	7.0288	24,048,663.93	3,065,277.56	7.1884	22,034,441.21
应付账款	5,637.46	7.0288	39,624.58	5,904.07	7.1884	42,440.82
其中：美元	5,637.46	7.0288	39,624.58	5,904.07	7.1884	42,440.82



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 租赁

5.55.1 本公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额	上期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,171,546.07	1,359,588.50
租赁负债的利息费用	131,200.38	350,809.80
与租赁相关的总现金流出	5,143,086.91	7,913,976.53

5.55.2 本公司作为出租方

5.55.2.1 作为出租人的经营租赁

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	1,163,506.70	5,144,241.66
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-	-

5.56 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	13,552,729.45	19,552,895.84
职工薪酬	20,459,414.84	24,697,486.53
折旧费用	7,536,731.65	4,630,209.02
其他费用	3,408,595.30	3,649,866.60
合计	44,957,471.24	52,530,457.99
其中：费用化研发支出	44,957,471.24	52,530,457.99
资本化研发支出	-	-





无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 政府补助

7.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 报告期内各期末末，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

7.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,056,107.91	2,137,000.00	-	1,158,687.66	-	9,034,420.25	与资产相关
合计	8,056,107.91	2,137,000.00	-	1,158,687.66	-	9,034,420.25	

7.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,200,474.99	2,921,417.98
财务费用	2,217,579.86	1,663,844.35
合计	5,418,054.85	4,585,262.33



## 8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。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。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 8.1 信用风险

信用风险是指金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的支付义务及源于本公司存放在金融机构的存款对本公司造成财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

针对银行存款，为控制存款带来的信用风险，本公司仅选择中国的资信评级水平较高的大型国有金融机构存入现金。由于这些大型国有金融机构拥有国家的支持，信用评级较高，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

针对应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，本公司对超过一定信用额度的客户会进行个别信用风险评估。该等评估关注客户背景、财务能力以及过往偿还到期款项的记录及现时的还款能力，并会考虑有关客户具体情况及其经营业务所在地的经济环境。应收账款及应收票据主要来自于长期合作的国内外客户。本公司会就呆坏账计提减值损失，其实际的损失并没有超出管理层预期的数额。本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见相关科目附注披露。

本公司管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款的减值损失。本公司的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测进行调整得出预期损失率。

### 8.2 流动性风险

流动性风险是指本公司因无法履行义务支付现金和其他金融资产以偿还金融负债而产生的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控货币资金余额以及对未来 6 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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行支付义务提供流动性支持。



## 8 与金融工具相关的风险（续）

### 8.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括汇率风险、利率风险。

#### 8.3.1 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的经营实体均位于国内，主要业务以人民币结算。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和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

截止各期末公司持有的外币金融资产及金融负债情况具体见附注 5.53

#### 8.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，设定固定利率及浮动利率合同的相对比例，合理降低利率波动风险。

#### 8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。



## 9 公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额公允价值			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	-	40,005,338.36	40,005,338.36
(二) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(三) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
(四) 应收款项融资	-	-	23,608,448.62	23,608,448.62
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	63,613,786.98	63,613,786.98
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-

- 9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
第三层次公允价值计量的项目包括 1) 应收款项融资，主要为公司持有的银行承兑汇票，因剩余持有期限较短，账面金额与公允价值接近，所以公司以票面金额确认公允价值。2) 交易性金融资产，主要为结构性存款，公司按存款本金及预计收益率估算公允价值。



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
无锡华光汽车部件集团有限公司	中国 无锡	许可项目：技术进出口；货物进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：汽车零部件及配件制造；机械零件、零部件加工；模具制造；汽车零部件研发；汽车零配件零售；汽车零配件批发；机械零件、零部件销售；模具销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；物业管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	7200 万元 人民币	78.03	78.03

本公司最终控制方是：薄铸栋、薄可晨父子。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：6.1。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
盐城华光又永汽车部件有限公司	同一实际控制人参股的合营企业
无锡井上华光汽车部件有限公司	同一实际控制人参股的合营企业
盐城华光真永汽车部件有限公司	同一实际控制人参股的合营企业
无锡新华光精机科技有限公司	同一实际控制人控制的子公司
天津井上高分子材料制品有限公司	同一实际控制人参股的合营企业
天津井上华光汽车部件有限公司	同一实际控制人参股的合营企业
无锡晨华新能源科技有限公司	实际控制人配偶的亲属参股并担任高管的企业
上海晨华悦阳新能源科技有限公司	实际控制人配偶的亲属参股并担任高管的企业



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盐城华光真永汽车部件有限公司	贸易件等	15,013,725.51	23,481,792.32
无锡井上华光汽车部件有限公司	贸易件等	6,885,665.46	3,977,693.84
无锡华光汽车部件集团有限公司	车辆使用费、 后勤服务费等	835,127.12	842,014.74
无锡晨华新能源科技有限公司	电费	897,097.42	950,576.44
上海晨华悦阳新能源科技有限公司	电费	1,342,621.28	62,476.73

10.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡井上华光汽车部件有限公司	贸易件等	4,179,328.11	3,081,309.70
盐城华光又永汽车部件有限公司	贸易件等	6,709,588.77	2,909,396.32
盐城华光真永汽车部件有限公司	贸易件等	35,098.80	515,323.43
无锡华光汽车部件集团有限公司	贸易件， 水电费收入等	2,233.38	2,607.95

10.4.2 关联租赁情况

10.4.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
盐城华光真永汽车部件有限公司	房屋建筑物	-	1,079,289.78
无锡井上华光汽车部件有限公司	房屋建筑物	-	11,000.00
无锡华光汽车部件集团有限公司	车辆	96,792.00	96,792.00

10.4.2.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
无锡华光汽车部件集团有限公司	房屋建筑物	80,000.04	158,660.04
盐城华光真永汽车部件有限公司	机器设备	654,664.92	-

10.4.3 关联担保情况

10.4.3.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.4 关联交易情况 (续)

10.4.3.2 本公司作为被担保方

担保方	债权人	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
薄可晨	招商银行上海分行	30,000.00	2022/7/4	借款或者其他债务到期之日或垫款之日起另加三年	否
薄铸栋	招商银行上海分行	30,000.00	2022/7/4	借款或者其他债务到期之日或垫款之日起另加三年	否
薄可晨	宁波银行无锡分行	20,000.00	2024/10/18	2027/10/18	否
薄铸栋	宁波银行无锡分行	20,000.00	2024/10/18	2027/10/18	否
华光集团	宁波银行无锡分行	20,000.00	2024/10/18	2027/10/18	否
薄铸栋	江苏银行无锡分行	3,000.00	2025/10/21	2026/10/16	否
薄可晨	江苏银行无锡分行	3,000.00	2025/10/21	2026/10/16	否
华光集团	江苏银行无锡分行	3,000.00	2025/10/21	主合同项下债务履行期(包括展期、延期)届满之日后满三年之日止	否
薄可晨	招商银行无锡分行	10,000.00	2025/4/16	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或招行无锡分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。	否
华光集团	招商银行无锡分行	10,000.00	2025/4/16	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或招行无锡分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。	否
华光集团	江苏银行无锡分行	13,000.00	2025/10/21	主合同项下债务履行期(包括展期、延期)届满之日后满三年之日	否
薄铸栋	江苏银行无锡分行	13,000.00	2025/10/21	2026/10/16	否
薄可晨	江苏银行无锡分行	13,000.00	2025/10/21	2026/10/16	否
薄可晨	宁波银行无锡分行	8,000.00	2025/10/16	2030/12/31	否
薄铸栋	宁波银行无锡分行	8,000.00	2025/10/16	2030/12/31	否
华光集团	宁波银行无锡分行	8,000.00	2025/10/16	2030/12/31	否
薄可晨	招商银行无锡分行	5,000.00	2025/4/16	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或招行无锡分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。	否
华光集团	招商银行无锡分行	5,000.00	2025/4/16	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或招行无锡分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。	否
薄可晨	招商银行上海分行	5,000.00	2025/2/14	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或招行上海分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。	否
薄铸栋	招商银行上海分行	5,000.00	2025/2/14	《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或招行上海分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。	否



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4.4 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本年借入	本年归还	期末余额	利息
<b>拆入</b>					
薄可晨	409,034.90	-	409,034.90	-	-

报告期内无关联方资金拆出

10.4.5 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盐城华光真永汽车部件有限公司	出售资产	1,206,664.00	-
无锡井上华光汽车部件有限公司	出售资产	291.99	-
盐城华光又永汽车部件有限公司	出售资产	12,262.00	-

10.4.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	366.01 万元	350.39 万元

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡华光汽车部件集团有限公司	135.26	6.76	578.83	28.94
	无锡井上华光汽车部件有限公司	669,501.96	33,475.10	1,281,292.21	65,929.11
	盐城华光又永汽车部件有限公司	1,910,934.11	95,546.71	1,277,319.60	63,865.98
预付账款	盐城华光真永汽车部件有限公司	423,233.20	-	-	-

10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	无锡井上华光汽车部件有限公司	2,173,184.69	445,294.51
	盐城华光真永汽车部件有限公司	2,680,370.62	6,496,129.80
	无锡新华光精机科技有限公司	-	50,000.00
	无锡晨华新能源科技有限公司	36,857.01	56,938.22
其他应付款	无锡华光汽车部件集团有限公司	82,051.05	92,271.52
	无锡井上华光汽车部件有限公司	-	1,648.11
	上海晨华悦阳新能源科技有限公司	86,450.90	86,752.42
	薄可晨	-	409,034.90



## 11 承诺及或有事项

### 11.1 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 11.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 12 资产负债表日后事项

### 12.1 利润分配情况

本公司于 2026 年 4 月 13 日召开第二届董事会第六次会议，审议并通过了《关于公司 2025 年度利润分配的议案》。公司本次利润分配的具体方案如下：以公司截至 2025 年 12 月 31 日的总股本 513,880,272 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.4 元（含税），合计派发现金股利 20,555,210.88 元（含税）。本议案尚需提交公司 2025 年度股东会审议通过。

### 12.2 其他资产负债表日后事项

本公司于 2026 年 2 月 10 日经合肥市经济开发区市场监督管理局批准设立全资子公司安徽铸华汽车部件有限公司，统一社会信用代码 91340111MAK7M5WJ2L，注册资本人民币 5,000.00 万元。

截至本财务报表签发日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 13 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要其他事项。



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	81,911,406.64	57,376,131.67
1-2 年	686,757.50	8,354,608.76
2-3 年	-	822,167.01
大于 3 年	792,356.00	-
小计	83,390,520.14	66,552,907.44
减：坏账准备	2,947,862.21	2,633,546.16
合计	80,442,657.93	63,919,361.28

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	83,390,520.14	100.00	2,947,862.21	3.54	80,442,657.93
其中：					
1) 按账龄计提	39,781,935.47	47.71	2,947,862.21	7.41	36,834,073.26
2) 合并范围内关联方	43,608,584.67	52.29	-	-	43,608,584.67
合计	83,390,520.14	100.00	2,947,862.21	3.54	80,442,657.93

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	66,552,907.44		2,633,546.16		63,919,361.28
其中：					
1) 按账龄计提	32,963,412.18	49.53	2,633,546.16	7.99	30,329,866.02
2) 合并范围内关联方	33,589,495.26	50.47	-	-	33,589,495.26
合计	66,552,907.44	100.00	2,633,546.16	3.96	63,919,361.28



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.1 应收账款（续）

14.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

各期末无单项计提坏账准备

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	38,302,821.97	1,915,141.08	5%
1-2 年	686,757.50	240,365.13	35%
2-3 年	-	-	50%
大于 3 年	792,356.00	792,356.00	100%
合计	39,781,935.47	2,947,862.21	7.42%

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	30,089,910.48	1,504,495.52	5%
1-2 年	2,051,334.69	717,967.14	35%
2-3 年	822,167.01	411,083.50	50%
大于 3 年	-	-	100%
合计	32,963,412.18	2,633,546.16	7.99%

14.1.3 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,633,546.16	371,090.85	-	56,774.80	-	2,947,862.21
单项计提	-	-	-	-	-	-
合计	2,633,546.16	371,090.85	-	56,774.80	-	2,947,862.21

14.1.4 报告期内无实际核销的重要应收账款

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
上海铸昱汽车部件有限公司	42,874,276.81	-	42,874,276.81	51.56	-
Ground Effects Ltd.	19,855,954.04	-	19,855,954.04	23.88	992,797.70
北京理想汽车有限公司	8,171,203.06	-	8,171,203.06	9.83	408,560.15
水星集团	2,816,401.05	-	2,816,401.05	3.39	140,820.05
宝适汽车部件（太仓）有限公司	1,232,910.64	-	1,232,910.64	1.48	61,645.53
合计	74,950,745.60	-	74,950,745.60	90.14	1,603,823.43

14.1.6 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

14.1.7 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	91,443,243.34	105,600,360.71
合计	91,443,243.34	105,600,360.71

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,845,501.06	39,420,000.00
1-2 年	39,420,000.00	55,180,360.71
2-3 年	5,180,000.00	11,000,000.00
大于 3 年	-	-
小计	91,445,501.06	105,600,360.71
减：坏账准备	2,257.72	-
合计	91,443,243.34	105,600,360.71

14.2.2.2 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收合并关联方款项	91,400,346.71	105,600,360.71
押金、备用金等其他低风险款项	45,154.35	-
小计	91,445,501.06	105,600,360.71
减：坏账准备	2,257.72	-
合计	91,443,243.34	105,600,360.71

14.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,445,501.06	100.00	2,257.72	0.002	91,443,243.34
其中：					
1) 按账龄计提	45,154.35	0.05	2,257.72	5.00	42,896.63
2) 合并范围内关联方	91,400,346.71	99.95	-	-	91,400,346.71
合计	91,445,501.06	100.00	2,257.72	0.002	91,443,243.34



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款（续）

14.2.2.3 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,600,360.71	100.00	-	-	105,600,360.71
其中：					
1) 资金池款项	-	-	-	-	-
2) 合并范围内关联方	105,600,360.71	100.00	-	-	105,600,360.71
合计	105,600,360.71	100.00	-	-	105,600,360.71

14.2.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

14.2.2.4.1 其他应收款坏账准备计提情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款账面余额	91,445,501.06	105,600,360.71
减：坏账准备	2,257.72	-
其他应收款账面价值	91,443,243.34	105,600,360.71

14.2.2.5 报告期内，无实际核销的其他应收款

14.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海铸昱汽车部件有限公司	往来款	69,600,000.00	3 年以内	76.11	-
安徽铸昱汽车部件有限公司	往来款	11,000,000.00	2 年以内	12.03	-
无锡华尔斯科技有限公司	往来款	10,800,346.71	2 年以内	11.81	-
上海浦东国际机场海关	押金	45,154.35	<1 年	0.05	2,257.72
合计		91,445,501.06		100.00	2,257.72

14.2.2.6 报告期内无涉及政府补助的应收款项

14.2.2.7 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

14.2.2.8 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	435,185,691.92	-	435,185,691.92	433,185,691.92	-	433,185,691.92
对联营、合营 企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>435,185,691.92</u>	<u>-</u>	<u>435,185,691.92</u>	<u>433,185,691.92</u>	<u>-</u>	<u>433,185,691.92</u>



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.3 长期股权投资（续）

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海铸昱汽车部件有限公司	98,840,969.49	-	-	98,840,969.49	-	-
无锡华光轿车零件有限公司	177,088,804.27	-	-	177,088,804.27	-	-
无锡华尔斯科技有限公司	4,787,781.58	2,000,000.00	-	6,787,781.58	-	-
武汉铸华汽车部件有限公司	21,356,687.45	-	-	21,356,687.45	-	-
长春市华光轿车附件有限公司	126,111,449.13	-	-	126,111,449.13	-	-
安徽铸昱汽车部件有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合计	433,185,691.92	2,000,000.00	-	435,185,691.92	-	-



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,131,335.89	126,283,071.70	123,867,957.83	101,323,331.97
其他业务	32,449,158.85	6,079,713.30	37,400,233.18	6,932,821.81
合计	196,580,494.74	132,362,785.00	161,268,191.01	108,256,153.78

14.4.2 主营业务收入、成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类				
汽车零部件销售	159,353,957.50	121,208,329.38	120,936,090.28	98,795,405.12
模具销售	4,777,378.39	5,074,742.32	2,931,867.55	2,527,926.85
合计	164,131,335.89	126,283,071.70	123,867,957.83	101,323,331.97
按销售地区分类				
内销	51,645,340.49	48,781,260.09	44,447,930.33	41,016,108.58
外销	112,485,995.40	77,501,811.61	79,420,027.50	60,307,223.39
合计	164,131,335.89	126,283,071.70	123,867,957.83	101,323,331.97
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	164,131,335.89	126,283,071.70	123,867,957.83	101,323,331.97
合计	164,131,335.89	126,283,071.70	123,867,957.83	101,323,331.97

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
理财产品投资收益	195,755.32	145,780.13
合计	195,755.32	145,780.13



无锡华光汽车零部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-985,807.15	95,441.08
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	4,259,367.40	3,781,424.14
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	201,093.68	151,686.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-409,249.63	-29,126.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	913,141.81	917,171.31
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	2,152,262.49	3,082,254.49



15 补充资料（续）

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	8.90	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.69	0.17	0.17



无锡华光汽车部件科技股份有限公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)


16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

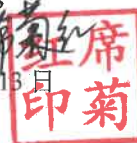
无锡华光汽车部件科技股份有限公司

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

日期：2026 年 4 月 13 日



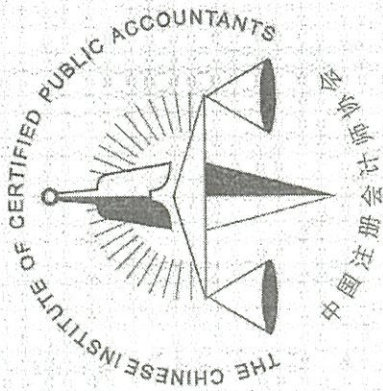
年 月 日

朱依君的年检二  
维码



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名 朱依君

Full name 女

Sex

出生日期 1972-05-15

Date of birth 众华会计师事务所（特殊普通合

伙）

工作单位 310224720615002

Working unit

身份证号码

Identity card No.



朱依君(31000032109)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



朱依君(31000032109)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

this renewal.

年 /y  
月 /m  
日 /d

沈景宵的年检二  
维码



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名 沈景宵  
Full name 男  
Sex 男  
出生日期 1983-02-27  
Date of birth  
工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）  
Working unit  
身份证号码 310101198302270518  
Identity card No.



沈景宵(310000031938)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



沈景宵(310000031938)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

证书序号: 0006271

## 说明

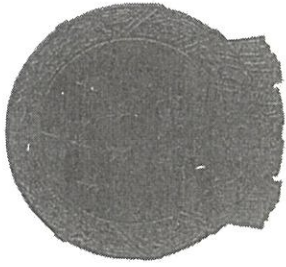
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年十月五日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书



名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

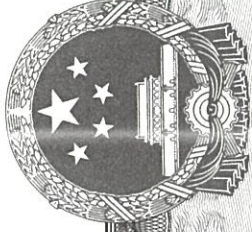
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000090202603235389

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 陆士敏

出资额 人民币3020.0000万元整  
成立日期 2013年12月02日  
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

## 经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 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】

登记机关



2026年03月23日