

# 乐清市八达光电科技股份有限公司

## 2025 年度审计报告



## 目 录

|                 | <u>页次</u> |
|-----------------|-----------|
| 一、审计报告          | 1-5       |
| 二、财务报表          | 6-17      |
| (一) 合并资产负债表     | 6-7       |
| (二) 合并利润表       | 8         |
| (三) 合并现金流量表     | 9         |
| (四) 合并所有者权益变动表  | 10-11     |
| (五) 母公司资产负债表    | 12-13     |
| (六) 母公司利润表      | 14        |
| (七) 母公司现金流量表    | 15        |
| (八) 母公司所有者权益变动表 | 16-17     |
| 三、财务报表附注        | 18-115    |



# 审计报告

中汇会审[2026]6262号

乐清市八达光电科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了乐清市八达光电科技股份有限公司(以下简称八达光电公司)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了八达光电公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于八达光电公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1. 收入确认

### (1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(三十二)。

八达光电公司主要生产和销售汽车线束、充放电和高压连接器等汽车零部件产品。2025年度营业收入为163,676.99万元。由于收入是八达光电公司的关键业绩指标之一，从而存在八达光电公司管理层(以下简称管理层)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将八达光电公司收入确认识别作为关键审计事项。

### (2) 审计应对

1) 对八达光电公司的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户收入确认等重要的控制点执行了控制测试，评价控制设计的有效性，并执行测试程序，确定相关控制是否得到有效执行；

2) 选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

3) 在抽样的基础上，检查相关销售合同(订单)、发票、出库单、验收单、报关单等资料，判断在收入确认时点上与商品的控制权是否转移，关注收入确认的准确性及是否计入恰当的会计期间；

4) 结合对应收账款的审计，我们选择主要客户对报告期八达光电公司销售额及往来余额实施独立函证程序，对未回函的样本实施替代程序；

5) 针对外销收入，我们获取海关电子口岸数据与账面外销收入进行核对；

6) 此外我们实施了包括对主要客户进行访谈、毛利率波动分析，同行业对比分析，以及其他和产品销售收入确认相关的审计程序。



#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估八达光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算八达光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

八达光电公司治理层(以下简称治理层)负责监督八达光电公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并



不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对八达光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致八达光电公司不能持续经营。

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

(六) 就八达光电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟







通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国注册会计师：    
(项目合伙人)

中国注册会计师：  

报告日期：2026年4月18日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表-1

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目            | 注释号   | 行次 | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|---------------|-------|----|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |    |                  |                  |
| 货币资金          | 五(一)  | 1  | 122,069,278.30   | 40,510,690.50    |
| 交易性金融资产       |       | 2  | -                | -                |
| 衍生金融资产        |       | 3  | -                | -                |
| 应收票据          | 五(二)  | 4  | 87,764,828.18    | 40,298,657.55    |
| 应收账款          | 五(三)  | 5  | 362,687,078.04   | 316,694,599.20   |
| 应收款项融资        | 五(四)  | 6  | 308,035,411.95   | 185,338,772.35   |
| 预付款项          | 五(五)  | 7  | 2,964,144.18     | 6,918,551.11     |
| 其他应收款         | 五(六)  | 8  | 2,124,632.39     | 1,149,689.79     |
| 其中：应收利息       |       | 9  |                  | -                |
| 应收股利          |       | 10 |                  | -                |
| 存货            | 五(七)  | 11 | 312,023,422.40   | 266,004,001.35   |
| 其中：数据资源       |       | 12 |                  | -                |
| 合同资产          |       | 13 | -                | -                |
| 持有待售资产        |       | 14 | -                | -                |
| 一年内到期的非流动资产   |       | 15 | -                | -                |
| 其他流动资产        | 五(八)  | 16 | 82,879,851.20    | 41,446,292.18    |
| 流动资产合计        |       | 17 | 1,280,548,646.64 | 898,361,254.03   |
| <b>非流动资产：</b> |       |    |                  |                  |
| 债权投资          |       | 18 | -                | -                |
| 其他债权投资        |       | 19 | -                | -                |
| 长期应收款         |       | 20 | -                | -                |
| 长期股权投资        |       | 21 | -                | -                |
| 其他权益工具投资      |       | 22 | -                | -                |
| 其他非流动金融资产     |       | 23 | -                | -                |
| 投资性房地产        |       | 24 | -                | -                |
| 固定资产          | 五(九)  | 25 | 129,403,774.41   | 89,836,614.82    |
| 在建工程          | 五(十)  | 26 | 6,758,602.58     | 6,948,361.50     |
| 生产性生物资产       |       | 27 | -                | -                |
| 油气资产          |       | 28 | -                | -                |
| 使用权资产         | 五(十一) | 29 | 3,262,730.33     | 4,078,340.16     |
| 无形资产          | 五(十二) | 30 | 14,934,918.48    | 12,763,670.33    |
| 其中：数据资源       |       | 31 |                  | -                |
| 开发支出          |       | 32 | -                | -                |
| 其中：数据资源       |       | 33 |                  | -                |
| 商誉            |       | 34 | -                | -                |
| 长期待摊费用        | 五(十三) | 35 | 2,291,652.74     | 3,186,346.00     |
| 递延所得税资产       | 五(十四) | 36 | 16,563,162.39    | 21,547,107.30    |
| 其他非流动资产       | 五(十五) | 37 | 7,277,765.96     | 12,071,665.07    |
| 非流动资产合计       |       | 38 | 180,492,606.89   | 150,432,105.18   |
| 资产总计          |       | 39 | 1,461,041,253.53 | 1,048,793,359.21 |

法定代表人：

刘滨峰



主管会计工作负责人：

朱顺



会计机构负责人：

朱顺



# 合并资产负债表(续)

2025年12月31日

会合01表-2

编制单位: 乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项目            | 注释号    | 行次 | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|---------------|--------|----|------------------|------------------|
| <b>流动负债:</b>  |        |    |                  |                  |
| 短期借款          | 五(十六)  | 40 | 16,008,418.05    | -                |
| 交易性金融负债       |        | 41 | -                | -                |
| 衍生金融负债        |        | 42 | -                | -                |
| 应付票据          | 五(十七)  | 43 | 347,604,251.86   | 223,067,907.22   |
| 应付账款          | 五(十八)  | 44 | 574,967,776.76   | 441,835,723.94   |
| 预收款项          |        | 45 | -                | -                |
| 合同负债          | 五(十九)  | 46 | 5,022,841.39     | 4,388,201.61     |
| 应付职工薪酬        | 五(二十)  | 47 | 35,034,381.01    | 22,265,558.29    |
| 应交税费          | 五(二十一) | 48 | 4,474,074.05     | 2,897,434.12     |
| 其他应付款         | 五(二十二) | 49 | 737,572.88       | 1,224,413.10     |
| 其中: 应付利息      |        | 50 | -                | -                |
| 应付股利          |        | 51 | -                | -                |
| 持有待售负债        |        | 52 | -                | -                |
| 一年内到期的非流动负债   | 五(二十三) | 53 | 2,854,957.88     | 1,939,192.74     |
| 其他流动负债        | 五(二十四) | 54 | 37,489,069.07    | 7,127,004.41     |
| 流动负债合计        |        | 55 | 1,024,193,342.95 | 704,745,435.43   |
| <b>非流动负债:</b> |        |    |                  |                  |
| 长期借款          |        | 56 | -                | -                |
| 应付债券          |        | 57 | -                | -                |
| 其中: 优先股       |        | 58 | -                | -                |
| 永续债           |        | 59 | -                | -                |
| 租赁负债          | 五(二十五) | 60 | 807,658.87       | 2,496,044.03     |
| 长期应付款         |        | 61 | -                | -                |
| 长期应付职工薪酬      |        | 62 | -                | -                |
| 预计负债          | 五(二十六) | 63 | 6,638,207.92     | 2,525,132.08     |
| 递延收益          | 五(二十七) | 64 | 5,773,306.30     | 4,260,048.02     |
| 递延所得税负债       | 五(十四)  | 65 | -                | -                |
| 其他非流动负债       |        | 66 | -                | -                |
| 非流动负债合计       |        | 67 | 13,219,173.09    | 9,281,224.13     |
| 负债合计          |        | 68 | 1,037,412,516.04 | 714,026,659.56   |
| <b>所有者权益:</b> |        |    |                  |                  |
| 股本            | 五(二十八) | 69 | 48,947,368.00    | 48,947,368.00    |
| 其他权益工具        |        | 70 | -                | -                |
| 其中: 优先股       |        | 71 | -                | -                |
| 永续债           |        | 72 | -                | -                |
| 资本公积          | 五(二十九) | 73 | 67,806,216.73    | 67,806,216.73    |
| 减: 库存股        |        | 74 | -                | -                |
| 其他综合收益        |        | 75 | -                | -                |
| 专项储备          |        | 76 | -                | -                |
| 盈余公积          | 五(三十)  | 77 | 24,473,684.00    | 23,969,658.41    |
| 未分配利润         | 五(三十一) | 78 | 282,401,468.76   | 194,043,456.51   |
| 归属于母公司所有者权益合计 |        | 79 | 423,628,737.49   | 334,766,699.65   |
| 少数股东权益        |        | 80 | -                | -                |
| 所有者权益合计       |        | 81 | 423,628,737.49   | 334,766,699.65   |
| 负债和所有者权益总计    |        | 82 | 1,461,041,253.53 | 1,048,793,359.21 |

法定代表人:

刘滨峰  
峰刘  
印滨

主管会计工作负责人:

朱杨  
印顺

会计机构负责人:

朱丽艳  
印丽



# 合并利润表

## 2025年度

会合02表

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                     | 注释号    | 行次 | 2025年度           | 2024年度         |
|-------------------------|--------|----|------------------|----------------|
| 一、营业收入                  | 五(三十二) | 1  | 1,636,769,899.26 | 898,022,095.02 |
| 二、营业总成本                 |        | 2  | 1,524,787,852.34 | 837,419,771.58 |
| 其中：营业成本                 | 五(三十二) | 3  | 1,401,375,498.07 | 755,900,989.97 |
| 税金及附加                   | 五(三十三) | 4  | 9,399,338.59     | 4,882,423.48   |
| 销售费用                    | 五(三十四) | 5  | 24,077,455.48    | 18,307,711.79  |
| 管理费用                    | 五(三十五) | 6  | 38,939,348.88    | 28,748,189.56  |
| 研发费用                    | 五(三十六) | 7  | 50,575,893.54    | 30,615,843.69  |
| 财务费用                    | 五(三十七) | 8  | 420,317.78       | -1,035,386.91  |
| 其中：利息费用                 |        | 9  | 369,679.00       | 220,638.88     |
| 利息收入                    |        | 10 | 691,160.48       | 1,060,618.13   |
| 加：其他收益                  | 五(三十八) | 11 | 10,883,472.32    | 6,286,543.08   |
| 投资收益(损失以“-”号填列)         |        | 12 | -                | -              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益      |        | 13 | -                | -              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益      |        | 14 | -                | -              |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)      |        | 15 | -                | -              |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)     |        | 16 | -                | -              |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)       | 五(三十九) | 17 | -1,571,362.07    | -7,460,967.14  |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)       | 五(四十)  | 18 | -17,212,393.68   | -34,200,585.72 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)       | 五(四十一) | 19 | -957,994.34      | 2,425.11       |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)       |        | 20 | 103,123,769.15   | 25,229,738.77  |
| 加：营业外收入                 | 五(四十二) | 21 | 576,169.98       | 911,664.72     |
| 减：营业外支出                 | 五(四十三) | 22 | 6,178,357.15     | 175,270.02     |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)     |        | 23 | 97,521,581.98    | 25,966,133.47  |
| 减：所得税费用                 | 五(四十四) | 24 | 8,659,544.14     | -2,739,654.01  |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)       |        | 25 | 88,862,037.84    | 28,705,787.48  |
| (一) 按经营持续性分类            |        |    |                  |                |
| 1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |        | 26 | 88,862,037.84    | 28,705,787.48  |
| 2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |        | 27 | -                | -              |
| (二) 按所有权归属分类            |        |    |                  |                |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润        |        | 28 | 88,862,037.84    | 28,705,787.48  |
| 2. 少数股东损益               |        | 29 | -                | -              |
| 六、其他综合收益的税后净额           |        | 30 | -                | -              |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |        | 31 | -                | -              |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益     |        | 32 | -                | -              |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额        |        | 33 | -                | -              |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益     |        | 34 | -                | -              |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动       |        | 35 | -                | -              |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动       |        | 36 | -                | -              |
| 5. 其他                   |        | 37 | -                | -              |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益      |        | 38 | -                | -              |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益      |        | 39 | -                | -              |
| 2. 应收款项融资公允价值变动         |        | 40 | -                | -              |
| 3. 其他债权投资公允价值变动         |        | 41 | -                | -              |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |        | 42 | -                | -              |
| 5. 应收款项融资信用减值准备         |        | 43 | -                | -              |
| 6. 其他债权投资信用减值准备         |        | 44 | -                | -              |
| 7. 现金流量套期储备             |        | 45 | -                | -              |
| 8. 外币财务报表折算差额           |        | 46 | -                | -              |
| 9. 其他                   |        | 47 | -                | -              |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |        | 48 | -                | -              |
| 七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列) |        | 49 | 88,862,037.84    | 28,705,787.48  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额        |        | 50 | 88,862,037.84    | 28,705,787.48  |
| 归属于少数股东的综合收益总额          |        | 51 | -                | -              |
| 八、每股收益：                 |        |    |                  |                |
| (一) 基本每股收益(元/股)         |        | 52 | 1.82             | 0.59           |
| (二) 稀释每股收益(元/股)         |        | 53 | 1.82             | 0.59           |

法定代表人：

刘滨峰  
刘滨峰印

主管会计工作负责人：

杨顺  
杨顺印

会计机构负责人：

朱利  
朱利印



# 合并现金流量表

## 2025年度


会合03表

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释号     | 行次 | 2025年度           | 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  | 1,122,248,740.96 | 767,474,811.02 |
| 收到的税费返还                   |         | 2  | -                | -              |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五(四十五)1 | 3  | 4,751,869.01     | 5,788,749.85   |
| 经营活动现金流入小计                |         | 4  | 1,127,000,609.97 | 773,263,560.87 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 5  | 724,493,846.48   | 542,057,313.55 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 6  | 211,188,286.91   | 128,722,927.04 |
| 支付的各项税费                   |         | 7  | 60,846,894.58    | 25,841,188.01  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五(四十五)1 | 8  | 29,319,872.57    | 37,590,419.44  |
| 经营活动现金流出小计                |         | 9  | 1,025,848,900.54 | 734,211,848.04 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |         | 10 | 101,151,709.43   | 39,051,712.83  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |    |                  |                |
| 收回投资收到的现金                 |         | 11 | -                | -              |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 12 | -                | -              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 13 | 2,477,553.39     | -              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         | 14 | -                | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         | 15 | -                | -              |
| 投资活动现金流入小计                |         | 16 | 2,477,553.39     | -              |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 17 | 87,976,235.07    | 35,740,454.84  |
| 投资支付的现金                   |         | 18 | -                | -              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         | 19 | -                | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         | 20 | -                | -              |
| 投资活动现金流出小计                |         | 21 | 87,976,235.07    | 35,740,454.84  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | 22 | -85,498,681.68   | -35,740,454.84 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |    |                  |                |
| 吸收投资收到的现金                 |         | 23 | -                | -              |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         | 24 | -                | -              |
| 取得借款收到的现金                 |         | 25 | 41,000,000.00    | -              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五(四十五)3 | 26 | 3,000,000.00     | 1,206,303.94   |
| 筹资活动现金流入小计                |         | 27 | 44,000,000.00    | 1,206,303.94   |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 28 | 28,000,000.00    | -              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 29 | 206,724.69       | -              |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |         | 30 | -                | -              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五(四十五)3 | 31 | 2,067,276.13     | 1,962,193.09   |
| 筹资活动现金流出小计                |         | 32 | 30,274,000.82    | 1,962,193.09   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |         | 33 | 13,725,999.18    | -755,889.15    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         |    |                  |                |
|                           |         | 34 | -296,345.73      | 295,705.23     |
| <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            |         | 36 | 24,831,682.67    | 21,980,608.60  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         |    |                  |                |
|                           |         | 37 | 53,914,363.87    | 24,831,682.67  |

法定代表人：

刘滨峰  


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

朱丽艳  




# 合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表-1  
金额单位：人民币元

编制单位：乐清市入达光电科技股份有限公司

| 项 目                   | 2025年度        |        |      |       |        |      |               |                |        |   | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|------|-------|--------|------|---------------|----------------|--------|---|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |      |       |        |      |               |                |        |   |                |
|                       | 股本            | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 少数股东权益 |   |                |
|                       | 优先股           | 永续债    | 其他   |       |        |      |               |                |        |   |                |
| 一、上期期末余额              | 48,947,368.00 | -      | -    | -     | -      | -    | 23,934,781.55 | 197,590,138.94 | -      | - | 340,528,392.72 |
| 加：会计政策变更              | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 前期差错更正                | -             | -      | -    | -     | -      | -    | 34,876.86     | -3,546,682.43  | -      | - | -5,761,693.07  |
| 同一控制下企业合并             | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 其他                    | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 二、本期初余额               | 48,947,368.00 | -      | -    | -     | -      | -    | 23,969,658.41 | 194,043,456.51 | -      | - | 334,766,699.65 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | -             | -      | -    | -     | -      | -    | 504,025.59    | 88,358,012.25  | -      | - | 88,862,037.84  |
| (一) 综合收益总额            | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | 88,862,037.84  | -      | - | 88,862,037.84  |
| (二) 所有者投入和减少资本        | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 1. 股东投入的普通股           | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 4. 其他                 | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| (三) 利润分配              | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 1. 提取盈余公积             | -             | -      | -    | -     | -      | -    | 504,025.59    | -504,025.59    | -      | - | -              |
| 2. 对所有者的分配            | -             | -      | -    | -     | -      | -    | 504,025.59    | -504,025.59    | -      | - | -              |
| 3. 其他                 | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| (四) 所有者权益内部结转         | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 1. 资本公积转增资本           | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 2. 盈余公积转增资本           | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 6. 其他                 | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| (五) 专项储备              | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 1. 本期提取               | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 2. 本期使用               | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| (六) 其他                | -             | -      | -    | -     | -      | -    | -             | -              | -      | - | -              |
| 四、本期末余额               | 48,947,368.00 | -      | -    | -     | -      | -    | 24,473,684.00 | 282,401,468.76 | -      | - | 423,628,737.49 |

法定代表人：刘滨峰

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘滨峰 印

杨公顺 印

刘滨峰 印



# 合并所有者权益变动表(续)

## 2025年度

会合04表-2  
金额单位:人民币元

编制单位:乐清市八达光电科技股份有限公司

| 项目                    | 2024年度      |               |    |      |               |        |      |               |                |        |                |
|-----------------------|-------------|---------------|----|------|---------------|--------|------|---------------|----------------|--------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益 |               |    |      |               |        |      |               |                |        |                |
|                       | 股本          | 其他权益工具        |    | 资本公积 | 减:库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 少数股东权益 | 所有者权益合计        |
|                       | 优先股         | 永续债           | 其他 |      |               |        |      |               |                |        |                |
| 一、上期期末余额              | 1           | 48,947,368.00 | -  | -    | 70,056,104.23 | -      | -    | 23,229,434.84 | 169,982,332.00 | -      | 312,215,239.07 |
| 加:会计政策变更              | 2           | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 前期差错更正                | 3           | -             | -  | -    | -2,249,887.50 | -      | -    | -             | -3,904,439.40  | -      | -6,154,326.90  |
| 同一控制下企业合并             | 4           | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 其他                    | 5           | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 二、本年期初余额              | 6           | 48,947,368.00 | -  | -    | 67,806,216.73 | -      | -    | 23,229,434.84 | 166,077,892.60 | -      | 306,060,912.17 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 7           | -             | -  | -    | -             | -      | -    | 740,223.57    | 27,965,563.91  | -      | 28,705,787.48  |
| (一) 综合收益总额            | 8           | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | 28,705,787.48  | -      | 28,705,787.48  |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 9           | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 1. 股东投入的普通股           | 10          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 11          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 12          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 4. 其他                 | 13          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| (三) 利润分配              | 14          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | 740,223.57    | -740,223.57    | -      | -              |
| 1. 提取盈余公积             | 15          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | 740,223.57    | -740,223.57    | -      | -              |
| 2. 对所有者的分配            | 16          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 3. 其他                 | 17          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| (四) 所有者权益内部结转         | 18          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 1. 资本公积转增资本           | 19          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 2. 盈余公积转增资本           | 20          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | 21          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | 22          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | 23          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 6. 其他                 | 24          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| (五) 专项储备              | 25          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 1. 本期提取               | 26          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 2. 本期使用               | 27          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| (六) 其他                | 28          | -             | -  | -    | -             | -      | -    | -             | -              | -      | -              |
| 四、本期末余额               | 29          | 48,947,368.00 | -  | -    | 67,806,216.73 | -      | -    | 23,969,658.41 | 194,043,456.51 | -      | 334,766,699.65 |

法定代表人: 刘滨

主管会计工作负责人: 刘滨

会计机构负责人: 朱艳



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表-1

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目            | 注释号   | 行次 | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|---------------|-------|----|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |    |                  |                  |
| 货币资金          |       | 1  | 107,316,943.94   | 37,959,397.82    |
| 交易性金融资产       |       | 2  | -                | -                |
| 衍生金融资产        |       | 3  | -                | -                |
| 应收票据          |       | 4  | 80,647,363.67    | 39,648,239.49    |
| 应收账款          | 十六(一) | 5  | 341,900,538.33   | 306,824,422.85   |
| 应收款项融资        |       | 6  | 306,875,723.55   | 181,122,539.78   |
| 预付款项          |       | 7  | 2,264,311.23     | 3,093,952.54     |
| 其他应收款         | 十六(二) | 8  | 3,303,482.31     | 15,122,497.11    |
| 其中：应收利息       |       | 9  | -                | -                |
| 应收股利          |       | 10 | -                | -                |
| 存货            |       | 11 | 291,606,408.87   | 257,141,116.78   |
| 其中：数据资源       |       | 12 | -                | -                |
| 合同资产          |       | 13 | -                | -                |
| 持有待售资产        |       | 14 | -                | -                |
| 一年内到期的非流动资产   |       | 15 | -                | -                |
| 其他流动资产        |       | 16 | 81,979,278.98    | 41,443,824.45    |
| 流动资产合计        |       | 17 | 1,215,894,050.88 | 882,355,990.82   |
| <b>非流动资产：</b> |       |    |                  |                  |
| 债权投资          |       | 18 | -                | -                |
| 其他债权投资        |       | 19 | -                | -                |
| 长期应收款         |       | 20 | -                | -                |
| 长期股权投资        | 十六(三) | 21 | 57,389,580.38    | 59,589,580.38    |
| 其他权益工具投资      |       | 22 | -                | -                |
| 其他非流动金融资产     |       | 23 | -                | -                |
| 投资性房地产        |       | 24 | -                | -                |
| 固定资产          |       | 25 | 96,940,516.84    | 62,688,455.43    |
| 在建工程          |       | 26 | 6,734,168.62     | 6,948,361.50     |
| 生产性生物资产       |       | 27 | -                | -                |
| 油气资产          |       | 28 | -                | -                |
| 使用权资产         |       | 29 | 18,178,075.49    | 3,635,615.33     |
| 无形资产          |       | 30 | 2,933,694.20     | 401,906.05       |
| 其中：数据资源       |       | 31 | -                | -                |
| 开发支出          |       | 32 | -                | -                |
| 其中：数据资源       |       | 33 | -                | -                |
| 商誉            |       | 34 | -                | -                |
| 长期待摊费用        |       | 35 | 1,557,672.19     | 2,242,656.69     |
| 递延所得税资产       |       | 36 | 14,508,330.14    | 16,543,535.14    |
| 其他非流动资产       |       | 37 | 5,034,025.05     | 11,028,735.77    |
| 非流动资产合计       |       | 38 | 203,276,062.91   | 163,078,846.29   |
| 资产总计          |       | 39 | 1,419,170,113.79 | 1,045,434,837.11 |

法定代表人：

刘滨峰



主管会计工作负责人：

朱丽艳



会计机构负责人：

朱丽艳





母公司资产负债表(续)  
2025年12月31日

会企01表-2

编制单位: 乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项目            | 注释号 | 行次 | 2025年12月31日      | 2024年12月31日      |
|---------------|-----|----|------------------|------------------|
| <b>流动负债:</b>  |     |    |                  |                  |
| 短期借款          |     | 40 | 16,008,418.05    | -                |
| 交易性金融负债       |     | 41 | -                | -                |
| 衍生金融负债        |     | 42 | -                | -                |
| 应付票据          |     | 43 | 348,441,657.86   | 226,464,087.54   |
| 应付账款          |     | 44 | 595,204,355.59   | 456,903,401.08   |
| 预收款项          |     | 45 | -                | -                |
| 合同负债          |     | 46 | 4,322,821.77     | 2,482,850.15     |
| 应付职工薪酬        |     | 47 | 24,634,474.93    | 18,623,042.84    |
| 应交税费          |     | 48 | 1,640,599.15     | 1,057,224.83     |
| 其他应付款         |     | 49 | 583,914.12       | 2,570,126.05     |
| 其中: 应付利息      |     | 50 | -                | -                |
| 应付股利          |     | 51 | -                | -                |
| 持有待售负债        |     | 52 | -                | -                |
| 一年内到期的非流动负债   |     | 53 | 3,389,872.48     | 7,058,918.89     |
| 其他流动负债        |     | 54 | 31,993,598.47    | 6,916,756.86     |
| 流动负债合计        |     | 55 | 1,026,219,712.42 | 722,076,408.24   |
| <b>非流动负债:</b> |     |    |                  |                  |
| 长期借款          |     | 56 | -                | -                |
| 应付债券          |     | 57 | -                | -                |
| 其中: 优先股       |     | 58 | -                | -                |
| 永续债           |     | 59 | -                | -                |
| 租赁负债          |     | 60 | 14,788,203.01    | -                |
| 长期应付款         |     | 61 | -                | -                |
| 长期应付职工薪酬      |     | 62 | -                | -                |
| 预计负债          |     | 63 | 6,950,246.51     | 2,710,378.88     |
| 递延收益          |     | 64 | 5,773,306.30     | 4,260,048.02     |
| 递延所得税负债       |     | 65 | -                | -                |
| 其他非流动负债       |     | 66 | -                | -                |
| 非流动负债合计       |     | 67 | 27,511,755.82    | 6,970,426.90     |
| 负债合计          |     | 68 | 1,053,731,468.24 | 729,046,835.14   |
| <b>所有者权益:</b> |     |    |                  |                  |
| 股本            |     | 69 | 48,947,368.00    | 48,947,368.00    |
| 其他权益工具        |     | 70 | -                | -                |
| 其中: 优先股       |     | 71 | -                | -                |
| 永续债           |     | 72 | -                | -                |
| 资本公积          |     | 73 | 53,018,356.46    | 53,018,356.46    |
| 减: 库存股        |     | 74 | -                | -                |
| 其他综合收益        |     | 75 | -                | -                |
| 专项储备          |     | 76 | -                | -                |
| 盈余公积          |     | 77 | 24,473,684.00    | 23,969,658.41    |
| 未分配利润         |     | 78 | 238,999,237.09   | 190,452,619.10   |
| 所有者权益合计       |     | 79 | 365,438,645.55   | 316,388,001.97   |
| 负债和所有者权益总计    |     | 80 | 1,419,170,113.79 | 1,045,434,837.11 |

法定代表人: 刘滨峰



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 母公司利润表

## 2025年度

会企02表

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                     | 注释号   | 行次 | 2025年度           | 2024年度         |
|-------------------------|-------|----|------------------|----------------|
| 一、营业收入                  | 十六(四) | 1  | 1,599,139,965.05 | 891,601,293.09 |
| 减：营业成本                  | 十六(四) | 2  | 1,430,144,362.01 | 788,070,581.90 |
| 税金及附加                   |       | 3  | 7,618,932.39     | 3,815,395.62   |
| 销售费用                    |       | 4  | 21,601,995.72    | 15,987,385.83  |
| 管理费用                    |       | 5  | 29,965,591.61    | 23,231,483.19  |
| 研发费用                    |       | 6  | 38,462,886.56    | 22,113,856.14  |
| 财务费用                    |       | 7  | 429,606.19       | -919,475.93    |
| 其中：利息费用                 |       | 8  | 331,236.44       | 70,865.24      |
| 利息收入                    |       | 9  | 691,160.48       | 1,058,536.28   |
| 加：其他收益                  |       | 10 | 8,263,824.23     | 5,809,277.57   |
| 投资收益(损失以“-”号填列)         | 十六(五) | 11 | -2,200,000.00    | -              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益      |       | 12 | -                | -              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益      |       | 13 | -                | -              |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)      |       | 14 | -                | -              |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)     |       | 15 | -                | -              |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)       |       | 16 | -1,207,489.15    | -6,788,679.68  |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)       |       | 17 | -17,596,523.06   | -33,938,235.53 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)       |       | 18 | -796,018.59      | 2,425.11       |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)       |       | 19 | 57,380,384.00    | 4,386,853.81   |
| 加：营业外收入                 |       | 20 | 864,962.10       | 900,613.87     |
| 减：营业外支出                 |       | 21 | 4,674,545.38     | 141,620.59     |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)     |       | 22 | 53,570,800.72    | 5,145,847.09   |
| 减：所得税费用                 |       | 23 | 4,520,157.14     | -2,256,388.56  |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)       |       | 24 | 49,050,643.58    | 7,402,235.65   |
| (一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |       | 25 | 49,050,643.58    | 7,402,235.65   |
| (二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |       | 26 | -                | -              |
| 五、其他综合收益的税后净额           |       | 27 | -                | -              |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益      |       | 28 | -                | -              |
| 1.重新计量设定受益计划变动额         |       | 29 | -                | -              |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益      |       | 30 | -                | -              |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动        |       | 31 | -                | -              |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动        |       | 32 | -                | -              |
| 5.其他                    |       | 33 | -                | -              |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益       |       | 34 | -                | -              |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益       |       | 35 | -                | -              |
| 2.应收款项融资公允价值变动          |       | 36 | -                | -              |
| 3.其他债权投资公允价值变动          |       | 37 | -                | -              |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |       | 38 | -                | -              |
| 5.应收款项融资信用减值准备          |       | 39 | -                | -              |
| 6.其他债权投资信用减值准备          |       | 40 | -                | -              |
| 7.现金流量套期储备              |       | 41 | -                | -              |
| 8.外币财务报表折算差额            |       | 42 | -                | -              |
| 9.其他                    |       | 43 | -                | -              |
| 六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列) |       | 44 | 49,050,643.58    | 7,402,235.65   |
| 七、每股收益：                 |       |    |                  |                |
| (一)基本每股收益(元/股)          |       | 45 | -                | -              |
| (二)稀释每股收益(元/股)          |       | 46 | -                | -              |

法定代表人：

刘滨峰



主管会计工作负责人：

杨顺

会计机构负责人：

朱丽艳





# 母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释号 | 行次 | 2025年度           | 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  | 1,103,493,325.81 | 779,025,067.63 |
| 收到的税费返还                   |     | 2  | -                | -              |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 3  | 4,649,449.83     | 5,640,945.78   |
| 经营活动现金流入小计                |     | 4  | 1,108,142,775.64 | 784,666,013.41 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 5  | 811,109,206.76   | 586,084,627.76 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 6  | 145,432,304.28   | 110,126,914.15 |
| 支付的各项税费                   |     | 7  | 45,999,822.85    | 20,982,195.27  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 8  | 27,094,079.45    | 33,860,292.77  |
| 经营活动现金流出小计                |     | 9  | 1,029,635,413.34 | 751,054,029.95 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | 10 | 78,507,362.30    | 33,611,983.46  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |     |    |                  |                |
| 收回投资收到的现金                 |     | 11 | -                | -              |
| 取得投资收益收到的现金               |     | 12 | -                | -              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 13 | 2,470,473.74     | -              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     | 14 | -                | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |     | 15 | 5,280,000.00     | -              |
| 投资活动现金流入小计                |     | 16 | 7,750,473.74     | -              |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 17 | 77,637,988.76    | 33,290,161.55  |
| 投资支付的现金                   |     | 18 | -                | -              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     | 19 | -                | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     | 20 | -                | -              |
| 投资活动现金流出小计                |     | 21 | 77,637,988.76    | 33,290,161.55  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | 22 | -69,887,515.02   | -33,290,161.55 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |     |    |                  |                |
| 吸收投资收到的现金                 |     | 23 | -                | -              |
| 取得借款收到的现金                 |     | 24 | 41,000,000.00    | -              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     | 25 | 3,000,000.00     | 1,206,303.94   |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 26 | 44,000,000.00    | 1,206,303.94   |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 27 | 28,000,000.00    | -              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 28 | 206,724.69       | -              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     | 29 | 7,195,067.38     | 450,000.00     |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 30 | 35,401,792.07    | 450,000.00     |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | 31 | 8,598,207.93     | 756,303.94     |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     | 32 | -285,332.79      | 295,705.23     |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | 33 | 16,932,722.42    | 1,373,831.08   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 34 | 22,280,389.99    | 20,906,558.91  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 35 | 39,213,112.41    | 22,280,389.99  |

法定代表人：

刘滨峰



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表-1  
金额单位：人民币元

编制单位：乐清市八达光电科技股份有限公司

| 项目                    | 行次 | 股本            | 其他权益工具 |   |     | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备          | 盈余公积           | 未分配利润          | 所有者权益合计 |    |
|-----------------------|----|---------------|--------|---|-----|---------------|-------|--------|---------------|----------------|----------------|---------|----|
|                       |    |               | 优先股    |   | 永续债 |               |       |        |               |                |                |         | 其他 |
|                       |    |               |        |   |     |               |       |        |               |                |                |         |    |
| 一、上期期末余额              | 1  | 48,947,368.00 | -      | - | -   | 53,018,356.46 | -     | -      | 23,934,781.55 | 190,138,727.46 | 316,039,233.47 |         |    |
| 加：会计政策变更              | 2  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 前期差错更正                | 3  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | 34,876.86     | 313,891.64     | 348,768.50     |         |    |
| 其他                    | 4  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 二、本年期初余额              | 5  | 48,947,368.00 | -      | - | -   | 53,018,356.46 | -     | -      | 23,969,658.41 | 190,452,619.10 | 316,388,001.97 |         |    |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | 504,025.59    | 48,546,617.99  | 49,050,643.58  |         |    |
| (一) 综合收益总额            | 7  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | 49,050,643.58  | 49,050,643.58  |         |    |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 8  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 1. 股东投入的普通股           | 9  | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 10 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 11 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 4. 其他                 | 12 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| (三) 利润分配              | 13 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 1. 提取盈余公积             | 14 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | 504,025.59    | -504,025.59    | -              |         |    |
| 2. 对所有者的分配            | 15 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | 504,025.59    | -504,025.59    | -              |         |    |
| 3. 其他                 | 16 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| (四) 所有者权益内部结转         | 17 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 1. 资本公积转增资本           | 18 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 2. 盈余公积转增资本           | 19 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | 20 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | 21 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | 22 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 6. 其他                 | 23 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| (五) 专项储备              | 24 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 1. 本期提取               | 25 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 2. 本期使用               | 26 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| (六) 其他                | 27 | -             | -      | - | -   | -             | -     | -      | -             | -              | -              |         |    |
| 四、本期期末余额              | 28 | 48,947,368.00 | -      | - | -   | 53,018,356.46 | -     | -      | 24,473,684.00 | 238,999,237.09 | 365,438,645.55 |         |    |

法定代表人：刘焯峰

主管会计工作负责人：李少波

第16页 共115页

会计机构负责人：朱





# 母公司所有者权益变动表 (续)

## 2025年度

编制单位: 东莞市八达光电科技股份有限公司  
 2024年度  
 金额单位: 人民币元

| 项目                    | 行次 | 股本            |     | 其他权益工具 |   |               | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|-----------------------|----|---------------|-----|--------|---|---------------|------|--------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       |    | 优先股           | 永续债 | 其他     |   |               |      |        |        |      |               |                |                |
| 一、上期期末余额              | 1  | 48,947,368.00 | -   | -      | - | 53,018,356.46 | -    | -      | -      | -    | 23,229,434.84 | 183,790,607.02 | 308,985,766.32 |
| 加: 会计政策变更             | 2  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 前期差错更正                | 3  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 其他                    | 4  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 二、本期期初余额              | 5  | 48,947,368.00 | -   | -      | - | 53,018,356.46 | -    | -      | -      | -    | 23,229,434.84 | 183,790,607.02 | 308,985,766.32 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | 740,223.57    | 6,662,012.08   | 7,402,235.65   |
| (一) 综合收益总额            | 7  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | 7,402,235.65   | 7,402,235.65   |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 8  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 1. 股东投入的普通股           | 9  | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 10 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 11 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 4. 其他                 | 12 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| (三) 利润分配              | 13 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 1. 提取盈余公积             | 14 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | 740,223.57    | -740,223.57    | -              |
| 2. 对所有者的分配            | 15 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | 740,223.57    | -740,223.57    | -              |
| 3. 其他                 | 16 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| (四) 所有者权益内部结转         | 17 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 1. 资本公积转增资本           | 18 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 2. 盈余公积转增资本           | 19 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | 20 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | 21 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | 22 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 6. 其他                 | 23 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| (五) 专项储备              | 24 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 1. 本期提取               | 25 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 2. 本期使用               | 26 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| (六) 其他                | 27 | -             | -   | -      | - | -             | -    | -      | -      | -    | -             | -              | -              |
| 四、本期期末余额              | 28 | 48,947,368.00 | -   | -      | - | 53,018,356.46 | -    | -      | -      | -    | 23,969,658.41 | 190,452,619.10 | 316,388,001.97 |

法定代表人: 刘滨峰  
 主管会计工作负责人: 杨顺  
 会计机构负责人: 朱丽艳



# 乐清市八达光电科技股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

### 一、公司基本情况

乐清市八达光电科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系乐清市八达光电科技有限公司(以下简称八达有限),根据2015年2月股东会决议和发起人协议,八达有限以2014年12月31日为基准日,采取整体变更方式设立本公司,于2015年3月19日在温州市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为913303005957900710的《营业执照》,注册资本为人民币4,894.7368万元,总股本为4,894.7368万股(每股面值人民币1元)。公司注册地址:浙江省乐清市经济开发区纬六路196号1-3栋。法定代表人:刘滨峰。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略发展委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室。公司下设销售部、技术中心、生产制造部、综合部、财务部、质量部等主要职能部门。

本公司属汽车零部件及配件制造行业。经营范围:一般项目:新能源汽车电附件销售;新能源汽车换电设施销售;电力电子元器件销售;电力电子元器件制造;汽车零部件研发;汽车零部件及配件制造;分布式交流充电桩销售;输配电及控制设备制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:各类工程建设活动;货物进出口;技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。公司主要产品为新能源汽车线束、充放电和高压连接器。

本财务报表及财务报表附注已于2026年4月18日经公司第五届董事会第二次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的



### (五) 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款项      | 应收账款——金额 300 万元以上(含)或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款； |
| 应收款项报告期坏账准备收回或转回金额重要的 | 金额 300 万元以上(含) 或占应收账款账面余额 10%以上的款项；                          |
| 报告期重要的应收款项核销          | 金额 300 万元以上(含) 或占应收账款账面余额 10%以上的款项；                          |
| 重要的在建工程               | 单个项目期末或期初投资额超过 300 万元；                                       |

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差



于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

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

### 2. 合并报表的编制方法

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

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

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

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

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况



排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(十) 外币业务折算**

##### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的当月月初汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照



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

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

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

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



—收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

#### (4) 权益工具

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

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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



增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

## (十二) 公允价值

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



#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

### (十四) 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

| 组合名称  | 确定组合的依据  |
|-------|--|
| 账龄组合  | 本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 |
| 关联方组合 | 应收本公司合并范围内子公司款项  |

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

### (十五) 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用



在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

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

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

## 2. 存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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



## (十九) 长期股权投资

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

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律



## (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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



本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (二十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产的折旧方法

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

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

说明：

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

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

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发



且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

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

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

## (二十三) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

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



段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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

#### (二十四) 长期资产减值

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；



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

## (二十六) 合同负债

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

## (二十七) 职工薪酬

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

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

#### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的



益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 4. 股份支付的会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

### (2) 以现金结算的股份支付

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

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具



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

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

## 2. 本公司收入的具体确认原则

公司的主要产品为新能源汽车的线束、高压连接器系列、充放电系列等汽车零部件，属于在某一时点履行的履约义务，于客户取得相关商品的控制权时点确认收入。公司销售收入具体确认原则如下：

### (1) 内销产品收入

1) 对账确认：公司根据合同约定将产品送至客户或其指定地点，客户根据实际需要领用产品，并经双方对账确认无误后，公司根据双方确认的数量及约定的单价确认销售收入。

2) 收货签收确认：公司根据合同约定将产品送至客户或其指定地点，经客户收货签收确认后，根据供货单签收回执等凭据确认销售收入。

### (2) 外销产品收入

公司根据合同约定将产品发运后，完成出口报关手续并取得报关单据后确认销售收入。

## (三十一) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损



本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

## 2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

## 3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



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

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

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

### (4) 租赁变更

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

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

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理



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

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

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

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

### **(三十六) 重大会计判断和估计说明**

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



的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### 6. 折旧和摊销

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

#### 7. 递延所得税资产

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

#### 8. 所得税

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

#### 9. 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修



|                            |        |
|----------------------------|--------|
| 八达光电(香港)科技有限公司(以下简称八达香港公司) | 适用当地税率 |
| 易瓦科技(香港)有限公司(以下简称易瓦香港公司)   | 适用当地税率 |

## (二) 税收优惠及批文

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》，科技部、财政部、国家税务总局下发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知(国科发火〔2016〕195号)有关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司取得浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2025年12月19日共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202533008290，有效期三年；2025-2027年企业按15%的税率享受企业所得税优惠。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》，科技部、财政部、国家税务总局下发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知(国科发火〔2016〕195号)有关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。深圳易瓦公司取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局于2024年12月26日共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444207556，有效期三年，2024年至2026年企业按15%的税率享受企业所得税优惠。

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》 财政部 税务总局公告2023年第12号 第二条规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，隆迪士公司自2023年享受附加税、房产税、城镇土地使用税、印花税税收优惠。

4. 根据财政部 税务总局发布的《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号第一条，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司、本公司子公司深圳易瓦公司2025年度享受上述增值税加计抵减政策。

5. 根据财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部发布的《关于进一步支持重



2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类         | 期末数           |        |          |          |               |
|-------------|---------------|--------|----------|----------|---------------|
|             | 账面余额          |        | 坏账准备     |          | 账面价值          |
|             | 金额            | 比例 (%) | 金额       | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备   | -             | -      | -        | -        | -             |
| 按组合计提坏账准备   | -             | -      | -        | -        | -             |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 87,618,107.28 | 99.82  | -        | -        | 87,618,107.28 |
| 财务公司承兑汇票    | 154,443.05    | 0.18   | 7,722.15 | 5.00     | 146,720.90    |
| 合 计         | 87,772,550.33 | 100.00 | 7,722.15 | -        | 87,764,828.18 |

续上表：

| 种 类         | 期初数           |        |      |          |               |
|-------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|             | 账面余额          |        | 坏账准备 |          | 账面价值          |
|             | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备   | -             | -      | -    | -        | -             |
| 按组合计提坏账准备   | -             | -      | -    | -        | -             |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 40,298,657.55 | 100.00 | -    | -        | 40,298,657.55 |
| 合 计         | 40,298,657.55 | 100.00 | -    | -        | 40,298,657.55 |

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：财务公司承兑汇票组合

| 项 目      | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
|----------|------------|----------|----------|
| 财务公司承兑汇票 | 154,443.05 | 7,722.15 | 5.00     |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种 类       | 期初数 | 本期变动金额   |       |       |    | 期末数      |
|-----------|-----|----------|-------|-------|----|----------|
|           |     | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |          |
| 按单项计提坏账准备 | -   | -        | -     | -     | -  | -        |
| 按组合计提坏账准备 | -   | 7,722.15 | -     | -     | -  | 7,722.15 |
| 小 计       | -   | 7,722.15 | -     | -     | -  | 7,722.15 |

4. 期末公司已质押的应收票据

| 项 目    | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 32,434,979.20 |



| 种类 | 期初数            |        |               |         | 账面价值           |
|----|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|    | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |                |
|    | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 合计 | 369,980,945.72 | 100.00 | 53,286,346.52 | 14.40   | 316,694,599.20 |

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称                  | 期末数           |               |         |                     |
|-----------------------|---------------|---------------|---------|---------------------|
|                       | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 计提理由                |
| 威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司 | 25,997,281.29 | 25,997,281.29 | 100.00  | 客户经营不善,货款收回存在较大不确定性 |
| 威马新能源汽车采购(上海)有限公司     | 6,724,355.77  | 6,724,355.77  | 100.00  |                     |
| 威马新能源汽车销售(上海)有限公司     | 811,094.14    | 811,094.14    | 100.00  |                     |
| 威马汽车科技(衡阳)有限公司        | 574,136.05    | 574,136.05    | 100.00  |                     |
| 合众新能源汽车股份有限公司         | 147,681.69    | 147,681.69    | 100.00  |                     |
| 天际汽车销售(长沙)有限公司        | 42,375.00     | 42,375.00     | 100.00  |                     |
| 小计                    | 34,296,923.94 | 34,296,923.94 | 100.00  |                     |

续上表:

| 单位名称                  | 期初数           |               |         |                     |
|-----------------------|---------------|---------------|---------|---------------------|
|                       | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 计提理由                |
| 威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司 | 26,147,281.29 | 26,147,281.29 | 100.00  | 客户经营不善,货款收回存在较大不确定性 |
| 威马新能源汽车采购(上海)有限公司     | 6,724,355.77  | 6,724,355.77  | 100.00  |                     |
| 合众新能源汽车股份有限公司         | 886,734.90    | 886,734.90    | 100.00  |                     |
| 威马新能源汽车销售(上海)有限公司     | 811,094.14    | 811,094.14    | 100.00  |                     |
| 威马汽车科技(衡阳)有限公司        | 574,136.05    | 574,136.05    | 100.00  |                     |
| 天际汽车销售(长沙)有限公司        | 42,375.00     | 42,375.00     | 100.00  |                     |
| 小计                    | 35,185,977.15 | 35,185,977.15 | 100.00  |                     |

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目:账龄组合

| 项目        | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
|-----------|----------------|---------------|---------|
| 1年以内(含1年) | 380,562,008.26 | 19,028,100.42 | 5.00    |
| 1-2年      | 1,164,554.74   | 232,910.95    | 20.00   |



| 种 类         | 期末数            |        |      |          |                |
|-------------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|             | 账面余额           |        | 坏账准备 |          | 账面价值           |
|             | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备   | -              | -      | -    | -        | -              |
| 按组合计提坏账准备   | -              | -      | -    | -        | -              |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 308,035,411.95 | 100.00 | -    | -        | 308,035,411.95 |
| 合 计         | 308,035,411.95 | 100.00 | -    | -        | 308,035,411.95 |

续上表：

| 种 类         | 期初数            |        |      |          |                |
|-------------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|             | 账面余额           |        | 坏账准备 |          | 账面价值           |
|             | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备   | -              | -      | -    | -        | -              |
| 按组合计提坏账准备   | -              | -      | -    | -        | -              |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 185,338,772.35 | 100.00 | -    | -        | 185,338,772.35 |
| 合 计         | 185,338,772.35 | 100.00 | -    | -        | 185,338,772.35 |

### 3. 期末公司已质押的应收款项融资

| 项 目    | 期末已质押金额        |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 194,942,373.08 |
| 小 计    | 194,942,373.08 |

### 4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项 目    | 期末终止确认金额       |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 336,898,118.52 |

### 5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项 目    | 期初数            | 本期成本变动        | 本期公允价值变动 | 期末数            |
|--------|----------------|---------------|----------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 185,338,772.35 | 122,696,639.6 | -        | 308,035,411.95 |

续上表：

| 项 目    | 期初成本           | 期末成本           | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益中确认的损失准备 |
|--------|----------------|----------------|----------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 185,338,772.35 | 308,035,411.95 | -        | -                 |



| 款项性质 | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|------|--------------|--------------|
| 备用金  | 81,352.34    | 98,937.54    |
| 其他   | 864,775.55   | 69,740.98    |
| 小计   | 2,347,785.89 | 1,269,152.08 |

(2) 按账龄披露

| 账龄        | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 1,752,970.57 | 1,141,385.13 |
| 1-2年      | 567,300.00   | 23,134.84    |
| 2-3年      | 10,940.71    | 93,732.11    |
| 3年以上      | 16,574.61    | 10,900.00    |
| 小计        | 2,347,785.89 | 1,269,152.08 |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 种类        | 期末数          |        |            |         | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |         |              |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -          | -       | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,347,785.89 | 100.00 | 223,153.50 | 9.50    | 2,124,632.39 |
| 其中：按账龄组合  | 2,347,785.89 | 100.00 | 223,153.50 | 9.50    | 2,124,632.39 |
| 合计        | 2,347,785.89 | 100.00 | 223,153.50 | 9.50    | 2,124,632.39 |

续上表：

| 种类        | 期初数          |        |            |         | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |         |              |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -          | -       | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,269,152.08 | 100.00 | 119,462.29 | 9.41    | 1,149,689.79 |
| 其中：按账龄组合  | 1,269,152.08 | 100.00 | 119,462.29 | 9.41    | 1,149,689.79 |
| 合计        | 1,269,152.08 | 100.00 | 119,462.29 | 9.41    | 1,149,689.79 |

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合



具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种类        | 期初数        | 本期变动金额     |       |       |    | 期末数        |
|-----------|------------|------------|-------|-------|----|------------|
|           |            | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |            |
| 按单项计提坏账准备 | -          | -          | -     | -     | -  | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 119,462.29 | 103,691.21 | -     | -     | -  | 223,153.50 |
| 小计        | 119,462.29 | 103,691.21 | -     | -     | -  | 223,153.50 |

(5) 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项的性质 | 期末账面余额       | 账龄   | 占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末数    |
|-----------------|-------|--------------|------|-----------------------|------------|
| 深圳市鹏兴振粤实业发展有限公司 | 押金保证金 | 684,800.00   | 2年内  | 29.17                 | 105,460.00 |
| 刘衍              | 资产处置款 | 400,000.00   | 1年以内 | 17.04                 | 20,000.00  |
| 谢文祥             | 资产处置款 | 330,000.00   | 1年以内 | 14.06                 | 16,500.00  |
| 杨彩红             | 备用金   | 34,249.38    | 1年以内 | 1.46                  | 1,712.47   |
| 浙江汇菱电气有限公司      | 其他    | 29,834.89    | 1年以内 | 1.27                  | 1,491.74   |
| 小计              |       | 1,478,884.27 |      | 62.99                 | 145,164.21 |

(七) 存货

1. 明细情况

| 项目     | 期末数            |                   |                | 期初数            |                   |                |
|--------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 75,923,302.33  | 5,664,339.37      | 70,258,962.96  | 73,796,161.16  | 14,912,449.08     | 58,883,712.08  |
| 在产品    | 16,308,563.26  | -                 | 16,308,563.26  | 28,592,878.57  | -                 | 28,592,878.57  |
| 库存商品   | 75,972,117.72  | 17,247,509.36     | 58,724,608.36  | 87,432,722.19  | 28,567,616.83     | 58,865,105.36  |
| 发出商品   | 171,596,878.86 | 7,530,837.05      | 164,066,041.81 | 126,292,509.47 | 9,491,188.41      | 116,801,321.06 |
| 合同履约成本 | 1,423,823.01   | -                 | 1,423,823.01   | 1,423,823.01   | -                 | 1,423,823.01   |
| 委托加工物资 | 1,241,423.00   | -                 | 1,241,423.00   | 1,437,161.27   | -                 | 1,437,161.27   |
| 合计     | 342,466,108.18 | 30,442,685.78     | 312,023,422.40 | 318,975,255.67 | 52,971,254.32     | 266,004,001.35 |

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备



| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 运输工具         | 电子及其他设备       | 合计             |
|-----------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| ②在建工程转入   | -             | 8,374,129.83   | -            | 223,893.81    | 8,598,023.64   |
| 3) 本期减少   | -             | 21,408,968.49  | 138,199.12   | 9,670,653.47  | 31,217,821.08  |
| ①处置或报废    | -             | 21,408,968.49  | 138,199.12   | 9,670,653.47  | 31,217,821.08  |
| 4) 期末数    | 43,955,238.34 | 145,785,940.83 | 2,542,024.28 | 35,603,186.66 | 227,886,390.11 |
| (2) 累计折旧  |               |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | 22,254,665.17 | 53,355,724.73  | 1,234,192.29 | 23,599,349.51 | 100,443,931.70 |
| 2) 本期增加   | 2,087,873.76  | 16,804,184.98  | 372,420.47   | 5,527,003.44  | 24,791,482.65  |
| ①计提       | 2,087,873.76  | 16,804,184.98  | 372,420.47   | 5,527,003.44  | 24,791,482.65  |
| 3) 本期减少   | -             | 18,942,251.72  | 131,289.16   | 8,360,575.38  | 27,434,116.26  |
| ①处置或报废    | -             | 18,942,251.72  | 131,289.16   | 8,360,575.38  | 27,434,116.26  |
| 4) 期末数    | 24,342,538.93 | 51,217,657.99  | 1,475,323.60 | 20,765,777.57 | 97,801,298.09  |
| (3) 减值准备  |               |                |              |               |                |
| 1) 期初数    | -             | -              | -            | -             | -              |
| 2) 本期增加   | 681,317.61    | -              | -            | -             | 681,317.61     |
| ①计提       | 681,317.61    | -              | -            | -             | 681,317.61     |
| 3) 本期减少   | -             | -              | -            | -             | -              |
| ①处置或报废    | -             | -              | -            | -             | -              |
| 4) 期末数    | 681,317.61    | -              | -            | -             | 681,317.61     |
| (4) 账面价值  |               |                |              |               |                |
| 1) 期末账面价值 | 18,931,381.80 | 94,568,282.84  | 1,066,700.68 | 14,837,409.09 | 129,403,774.41 |
| 2) 期初账面价值 | 21,700,573.17 | 56,395,689.73  | 897,689.50   | 10,842,662.42 | 89,836,614.82  |

(2) 固定资产减值测试情况说明

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目    | 账面价值         | 可收回金额        | 减值金额       | 公允价值和处置费用的确定方式         |
|-------|--------------|--------------|------------|------------------------|
| 房屋建筑物 | 1,737,317.61 | 1,056,000.00 | 681,317.61 | 公允价值采用市场法评估、处置费用含中介服务等 |

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。



| 项 目       | 房屋及建筑物       |
|-----------|--------------|
| 1) 期初数    | 1,794,469.71 |
| 2) 本期增加   | 1,994,172.24 |
| ① 计提      | 1,994,172.24 |
| 3) 本期减少   | -            |
| ① 处置      | -            |
| 4) 期末数    | 3,788,641.95 |
| 4) 期末数    | -            |
| (3) 账面价值  |              |
| 1) 期末账面价值 | 3,262,730.33 |
| 2) 期初账面价值 | 4,078,340.16 |

## 2. 使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

## (十二) 无形资产

### 1. 明细情况

| 项 目      | 土地使用权         | 软件           | 合 计           |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| (1) 账面原值 |               |              |               |
| 1) 期初数   | 19,066,989.06 | 3,418,677.24 | 22,485,666.30 |
| 2) 本期增加  | 21,073.80     | 3,143,767.17 | 3,164,840.97  |
| ① 购置     | 21,073.80     | 442,477.88   | 463,551.68    |
| ② 在建工程转入 | -             | 2,701,289.29 | 2,701,289.29  |
| 3) 本期减少  | -             | -            | -             |
| 4) 期末数   | 19,088,062.86 | 6,562,444.41 | 25,650,507.27 |
| (2) 累计摊销 |               |              |               |
| 1) 期初数   | 6,705,224.78  | 3,016,771.19 | 9,721,995.97  |
| 2) 本期增加  | 381,613.80    | 611,979.02   | 993,592.82    |
| ① 计提     | 381,613.80    | 611,979.02   | 993,592.82    |
| 3) 本期减少  | -             | -            | -             |



3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 期末数                |                      | 期初数                |                      |
|---------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
|         | 递延所得税资产和<br>负债互抵金额 | 抵销后的递延所得<br>税资产或负债余额 | 递延所得税资产和<br>负债互抵金额 | 抵销后的递延所得<br>税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 489,409.55         | 16,563,162.39        | 611,751.02         | 21,547,107.30        |
| 递延所得税负债 | 489,409.55         | -                    | 611,751.02         | -                    |

4. 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数          | 期初数           |
|----------|--------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 143.83       | 126.00        |
| 可抵扣亏损    | 4,983,676.37 | 10,721,524.21 |
| 小 计      | 4,983,820.20 | 10,721,650.21 |

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份  | 期末数          | 期初数           | 备注 |
|------|--------------|---------------|----|
| 2025 | -            | 3,475,434.99  | -  |
| 2026 | 3,776,381.50 | 5,513,517.92  | -  |
| 2027 | 1,207,294.87 | 1,639,364.38  | -  |
| 2028 | -            | 93,206.92     | -  |
| 小 计  | 4,983,676.37 | 10,721,524.21 |    |

(十五) 其他非流动资产

| 项 目      | 期末数          |            |              | 期初数           |      |               |
|----------|--------------|------------|--------------|---------------|------|---------------|
|          | 账面余额         | 减值准备       | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付长期资产款项 | 7,482,268.71 | 204,502.75 | 7,277,765.96 | 12,071,665.07 | -    | 12,071,665.07 |

(十六) 短期借款

| 借款类别 | 期末数           | 期初数 |
|------|---------------|-----|
| 信用借款 | 3,001,970.83  | -   |
| 抵押借款 | 10,006,447.22 | -   |
| 质押借款 | 3,000,000.00  | -   |
| 合 计  | 16,008,418.05 | -   |



| 项 目             | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (3) 社会保险费       | 451,471.04    | 7,817,817.96   | 7,414,373.40   | 854,915.60    |
| 其中：医疗保险费        | 448,891.01    | 6,928,774.75   | 6,592,372.55   | 785,293.21    |
| 工伤保险费           | 2,471.29      | 799,613.30     | 732,570.94     | 69,513.65     |
| 生育保险费           | 108.74        | 89,429.91      | 89,429.91      | 108.74        |
| (4) 住房公积金       | -             | 3,531,270.50   | 3,531,270.50   | -             |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | -             | 347,860.00     | 347,860.00     | -             |
| 小 计             | 21,485,227.85 | 210,114,409.65 | 198,000,052.10 | 33,599,585.40 |

### 3. 设定提存计划

| 项 目        | 期初数        | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|------------|------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 基本养老保险 | 731,159.04 | 13,486,095.62 | 12,849,987.14 | 1,367,267.52 |
| (2) 失业保险费  | 49,171.40  | 429,318.12    | 410,961.43    | 67,528.09    |
| 小 计        | 780,330.44 | 13,915,413.74 | 13,260,948.57 | 1,434,795.61 |

### (二十一) 应交税费

| 项 目       | 期末数          | 期初数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 企业所得税     | 686,205.76   | 54,128.54    |
| 房产税       | 245,292.05   | 251,540.86   |
| 增值税       | 1,477,144.35 | 1,168,022.82 |
| 印花税       | 388,845.96   | 253,680.44   |
| 代扣代缴个人所得税 | 298,585.44   | 225,704.86   |
| 城市维护建设税   | 671,069.38   | 418,147.23   |
| 城镇土地使用税   | 223,047.33   | 223,156.87   |
| 教育费附加     | 287,635.05   | 179,136.28   |
| 地方教育附加    | 196,248.73   | 123,916.22   |
| 合 计       | 4,474,074.05 | 2,897,434.12 |

### (二十二) 其他应付款

#### 1. 明细情况



| 项 目 | 期末数          | 期初数          | 形成原因 |
|-----|--------------|--------------|------|
| 合 计 | 6,638,207.92 | 2,525,132.08 |      |

## (二十七) 递延收益

### 1. 明细情况

| 项 目  | 期初数          | 本期增加         | 本期减少         | 期末数          | 形成原因 |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|
| 政府补助 | 4,260,048.02 | 2,930,000.00 | 1,416,741.72 | 5,773,306.30 | -    |

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

## (二十八) 股本

| 股东名称         | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           |
|--------------|---------------|------|------|---------------|
| 刘滨峰          | 20,585,900.00 | -    | -    | 20,585,900.00 |
| 刘滨亮          | 15,000,000.00 | -    | -    | 15,000,000.00 |
| 八达电气有限公司     | 5,000,000.00  | -    | -    | 5,000,000.00  |
| 刘云其          | 3,210,526.00  | -    | -    | 3,210,526.00  |
| 刘浩           | 1,100,000.00  | -    | -    | 1,100,000.00  |
| 张冰浩          | 935,000.00    | -    | -    | 935,000.00    |
| 山西双霖投资管理有限公司 | 631,579.00    | -    | -    | 631,579.00    |
| 黎欢乐          | 330,000.00    | -    | -    | 330,000.00    |
| 刘素玲          | 220,000.00    | -    | -    | 220,000.00    |
| 牟龙华          | 220,000.00    | -    | -    | 220,000.00    |
| 郭玲           | 200,000.00    | -    | -    | 200,000.00    |
| 万文华          | 165,000.00    | -    | -    | 165,000.00    |
| 王钰           | 137,500.00    | -    | -    | 137,500.00    |
| 闫丽珍          | 110,000.00    | -    | -    | 110,000.00    |
| 郝树俊          | 110,000.00    | -    | -    | 110,000.00    |
| 黄献琴          | 110,000.00    | -    | -    | 110,000.00    |
| 奚邦斌          | 110,000.00    | -    | -    | 110,000.00    |
| 陈飞莲          | 110,000.00    | -    | -    | 110,000.00    |
| 张朝辉          | 110,000.00    | -    | -    | 110,000.00    |



| 项 目               | 本期数            | 上年数            |
|-------------------|----------------|----------------|
| 上年年末数             | 197,590,138.94 | 169,982,332.00 |
| 加：年初未分配利润调整       | -3,546,682.43  | -3,904,439.40  |
| 调整后本年年初数          | 194,043,456.51 | 166,077,892.60 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 88,862,037.84  | 28,705,787.48  |
| 减：提取法定盈余公积        | 504,025.59     | 740,223.57     |
| 期末未分配利润           | 282,401,468.76 | 194,043,456.51 |

## 2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-3,546,682.43元。

## (三十二) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

| 项 目  | 本期数              |                  | 上年数            |                |
|------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|      | 收 入              | 成 本              | 收 入            | 成 本            |
| 主营业务 | 1,624,936,863.46 | 1,398,994,513.06 | 890,425,083.52 | 755,669,074.38 |
| 其他业务 | 11,833,035.80    | 2,380,985.01     | 7,597,011.50   | 231,915.59     |
| 合 计  | 1,636,769,899.26 | 1,401,375,498.07 | 898,022,095.02 | 755,900,989.97 |

### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类    | 本期数              |                  | 上年数            |                |
|---------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|         | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入           | 营业成本           |
| 业务类型    |                  |                  |                |                |
| 汽车零部件   | 1,624,936,863.46 | 1,398,994,513.06 | 890,425,083.52 | 755,669,074.38 |
| 其他业务    | 11,833,035.80    | 2,380,985.01     | 7,597,011.50   | 231,915.59     |
| 合 计     | 1,636,769,899.26 | 1,401,375,498.07 | 898,022,095.02 | 755,900,989.97 |
| 按经营地区分类 |                  |                  |                |                |
| 东北地区    | 145,810.49       | 72,436.92        | 1,205,217.30   | 591,442.64     |
| 华北地区    | 35,639,843.33    | 36,661,943.40    | 8,149,602.87   | 7,539,270.69   |
| 华东地区    | 680,824,466.46   | 626,120,111.65   | 358,582,632.43 | 322,759,912.17 |
| 华南地区    | 324,029,295.59   | 278,387,037.63   | 103,380,379.67 | 96,626,174.86  |
| 华中地区    | 384,245,204.92   | 309,242,250.62   | 290,600,835.62 | 227,415,450.45 |



| 项 目   | 本期数           | 上年数           |
|-------|---------------|---------------|
| 差旅费   | 1,368,083.15  | 1,169,009.03  |
| 广告宣传费 | 1,771,679.25  | 29,938.54     |
| 折旧摊销费 | 63,790.87     | 104,904.78    |
| 办公费   | 752,121.27    | 88,719.22     |
| 包装费   | 863,674.33    | 566,351.86    |
| 其 他   | 701,670.58    | 1,295,016.18  |
| 合 计   | 24,077,455.48 | 18,307,711.79 |

### (三十五) 管理费用

| 项 目    | 本期数           | 上年数           |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 21,952,923.13 | 16,255,520.63 |
| 折旧摊销费  | 2,254,200.37  | 2,853,029.86  |
| 中介服务费  | 1,934,243.57  | 3,031,281.78  |
| 差旅费    | 1,574,989.22  | 1,945,967.12  |
| 办公费    | 3,476,118.55  | 2,165,607.27  |
| 业务招待费  | 405,469.45    | 389,695.24    |
| 租赁费    | 1,038,578.60  | 182,628.22    |
| 装修费    | 1,715,148.82  | 327,427.68    |
| 残疾人保障金 | 1,415,523.40  | 791,014.91    |
| 其 他    | 3,172,153.77  | 806,016.85    |
| 合 计    | 38,939,348.88 | 28,748,189.56 |

### (三十六) 研发费用

| 项 目   | 本期数           | 上年数           |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 25,678,763.64 | 20,794,748.19 |
| 直接材料  | 17,904,568.04 | 5,283,256.92  |
| 折旧与摊销 | 1,257,105.20  | 1,267,493.34  |
| 检测费   | 2,962,140.36  | 1,367,179.49  |
| 其他    | 2,773,316.30  | 1,903,165.75  |



| 项 目         | 本期数            | 上年数            |
|-------------|----------------|----------------|
| 值损失         |                |                |
| 固定资产减值损失    | -681,317.61    | -              |
| 其他非流动资产减值损失 | -204,502.75    | -              |
| 合 计         | -17,212,393.68 | -34,200,585.72 |

#### (四十一) 资产处置收益

| 项 目                    | 本期数         | 上年数      |
|------------------------|-------------|----------|
| 处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益 | -957,994.34 | 2,425.11 |
| 其中：固定资产                | -957,994.34 | 2,425.11 |

#### (四十二) 营业外收入

| 项 目      | 本期数        | 上年数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|------------|---------------|
| 无法支付的应付款 | 539,914.81 | 992.39     | 539,914.81    |
| 罚没及违约金收入 | 20,260.00  | 2,540.00   | 20,260.00     |
| 其 他      | 15,995.17  | 908,132.33 | 15,995.17     |
| 合 计      | 576,169.98 | 911,664.72 | 576,169.98    |

#### (四十三) 营业外支出

| 项 目    | 本期数          | 上年数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|------------|---------------|
| 固定资产报废 | 3,819,557.95 | -          | 3,819,557.95  |
| 诉讼赔偿   | 1,800,000.00 | -          | 1,800,000.00  |
| 税收滞纳金  | 312,228.62   | 550.00     | 312,228.62    |
| 捐赠支出   | -            | 120,000.00 | -             |
| 其 他    | 246,570.58   | 54,720.02  | 246,570.58    |
| 合 计    | 6,178,357.15 | 175,270.02 | 6,178,357.15  |

#### (四十四) 所得税费用

##### 1. 明细情况



| 项 目 | 本期数           | 上年数           |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 29,319,872.57 | 37,590,419.44 |

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目                     | 本期数           | 上年数           |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 87,976,235.07 | 35,740,454.84 |

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目       | 本期数          | 上年数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 票据贴现未终止确认 | 3,000,000.00 | -            |
| 票据保证金     | -            | 1,206,303.94 |
| 合 计       | 3,000,000.00 | 1,206,303.94 |

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目   | 本期数          | 上年数          |
|-------|--------------|--------------|
| 支付租金款 | 2,067,276.13 | 1,962,193.09 |

### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项 目             | 期初数          | 本期增加          |              | 本期减少          |       | 期末数           |
|-----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------|---------------|
|                 |              | 现金变动          | 非现金变动        | 现金变动          | 非现金变动 |               |
| 短期借款            | -            | 41,000,000.00 | 215,142.74   | 28,206,724.69 | -     | 13,008,418.05 |
| 一年内到期的租赁负债/租赁负债 | 4,464,324.82 | -             | 7,751,387.34 | 2,067,276.13  | -     | 10,148,436.03 |
| 合 计             | 4,464,324.82 | 41,000,000.00 | 7,966,530.08 | 30,274,000.82 | -     | 23,156,854.08 |

## (四十六) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项 目                  | 本期数           | 上年数           |
|----------------------|---------------|---------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量: |               |               |
| 净利润                  | 88,862,037.84 | 28,705,787.48 |
| 加: 资产减值准备            | 17,212,393.68 | 34,200,585.72 |



| 项 目                         | 期末数           | 期初数           |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| (1) 现金                      | 53,914,363.87 | 24,831,682.67 |
| 其中：库存现金                     | -             | -             |
| 可随时用于支付的银行存款                | 53,836,832.29 | 24,831,682.67 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 77,531.58     | -             |
| (2) 现金等价物                   | -             | -             |
| 其中：三个月内到期的债券投资              | -             | -             |
| (3) 期末现金及现金等价物              | 53,914,363.87 | 24,831,682.67 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | -             | -             |

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

| 项 目     | 期末数           | 期初数           | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|---------|---------------|---------------|----------------|
| 票据保证金   | 68,092,831.53 | 15,668,007.83 | 使用受限           |
| ETC 保证金 | 11,000.00     | 11,000.00     | 使用受限           |
| 银行存款    | 51,082.90     | -             | 使用受限           |
| 合 计     | 68,154,914.43 | 15,679,007.83 |                |

4. 不涉及现金收支的票据背书转让金额 530,810,681.50 元。

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 期末数            |                |      |                 |
|------|----------------|----------------|------|-----------------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况            |
| 货币资金 | 68,103,831.53  | 68,103,831.53  | 保证金  | 票据保证金、ETC 保证金等  |
| 货币资金 | 51,082.90      | 51,082.90      | 停止支付 | 银行停止支付          |
| 应收票据 | 227,514,795.33 | 227,514,795.33 | 质押   | 票据池质押           |
| 固定资产 | 41,956,886.04  | 17,875,381.77  | 抵押   | 抵押用于银行借款、开具应付票据 |
| 无形资产 | 19,066,989.06  | 12,001,224.28  | 抵押   | 抵押用于银行借款、开具应付票据 |
| 合 计  | 356,693,584.86 | 325,546,315.81 |      |                 |

续上表：

| 项 目 | 期初数  |      |      |      |
|-----|------|------|------|------|
|     | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |



| 项 目        | 本期数           | 上年数           |
|------------|---------------|---------------|
| 直接材料       | 17,904,568.04 | 5,283,256.92  |
| 折旧与摊销      | 1,257,105.20  | 1,267,493.34  |
| 其他费用       | 5,735,456.66  | 3,270,345.24  |
| 合 计        | 50,575,893.54 | 30,615,843.69 |
| 其中：费用化研发支出 | 50,575,893.54 | 30,615,843.69 |
| 资本化研发支出    | -             | -             |

## 七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2025年9月，公司出资设立易瓦香港公司。该公司于2025年9月11日完成工商设立登记，注册资本为港币10,000.00元，由本公司全额出资，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2025年12月31日，易瓦香港公司的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2. 因其他原因减少子公司的情况(指因破产、歇业、到期解散等原因而注销减少的子公司)

根据公司2025年10月20日召开的第四届董事会第七次会议决议，该公司拟注销全资子公司八达光电科技（青岛）有限公司，八达光电科技（青岛）有限公司于2025年11月17日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称  | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |      | 取得方式 |
|--------|----|-------|-----|------|---------|------|------|
|        |    |       |     |      | 直接      | 间接   |      |
| 深圳易瓦公司 | 一级 | 深圳    | 深圳  | 制造业  | 91.33   | 8.67 | 投资设立 |



风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、欧元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

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

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

| 汇率变化 | 对净利润的影响(万元) |         |
|------|-------------|---------|
|      | 本期数         | 上年数     |
| 上升5% | -210.81     | -125.63 |
| 下降5% | 210.81      | 125.63  |

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、欧元可能发生变动的合理范围。

#### (2) 利率风险

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



6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3. 流动风险



| 项 目  | 资产转移的方式 | 继续涉入形成的资产金<br>额 | 继续涉入形成的负债金<br>额 |
|------|---------|-----------------|-----------------|
| 短期借款 | 票据贴现    | 3,000,000.00    | 3,000,000.00    |
| 合 计  |         | 40,011,640.55   | 40,011,640.55   |

## 十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目                   | 期末公允价值         |                |                |                |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 第一层次<br>公允价值计量 | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合 计            |
| <b>1. 持续的公允价值计量</b>   |                |                |                |                |
| 应收款项融资                | -              | 308,035,411.95 | -              | 308,035,411.95 |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b> | -              | 308,035,411.95 | -              | 308,035,411.95 |

### (二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的母公司及实际控制人情况

本公司不存在母公司，本公司的第一大股东为自然人刘滨峰，共同实际控制人为自然人刘云其、刘滨峰、刘滨亮父子三人，刘滨峰直接持有本公司 42.0572%的股份，刘滨亮直接



## 2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额         | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|--------------|-----------|-----------|------------|
| 刘滨峰 | 3,000,000.00 | 2025-9-15 | 2025-11-7 | 是          |
| 刘滨峰 | 5,000,000.00 | 2025-9-18 | 2025-11-7 | 是          |

## 3. 关键管理人员薪酬

| 报告期间       | 本期数    | 上年数    |
|------------|--------|--------|
| 关键管理人员人数   | 14     | 12     |
| 在本公司领取报酬人数 | 13     | 11     |
| 报酬总额(万元)   | 535.01 | 390.62 |

## (三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1. 应收项目

| 项目名称       | 关联方名称        | 期末数        |          | 期初数        |      |
|------------|--------------|------------|----------|------------|------|
|            |              | 账面余额       | 坏账准备     | 账面余额       | 坏账准备 |
| (1) 应收账款   |              |            |          |            |      |
|            | 八达电气有限公司     | 1,108.62   | 55.43    | -          | -    |
|            | 八达电气(昆山)有限公司 | 197,500.00 | 9,875.00 | -          | -    |
| (2) 应收款项融资 |              |            |          |            |      |
|            | 八达电气(昆山)有限公司 | -          | -        | 97,660.00  | -    |
|            | 八达电气有限公司     | -          | -        | 146,155.50 | -    |
| (3) 其他应收款  |              |            |          |            |      |
|            | 刘广荣          | 5,000.00   | 250.00   | -          | -    |

### 2. 应付项目

| 项目名称  | 关联方名称 | 期末数       | 期初数        |
|-------|-------|-----------|------------|
| 其他应付款 |       |           |            |
|       | 刘滨峰   | 22,937.04 | 189,800.00 |
|       | 杨顺云   | 7,037.40  | 3,923.00   |
|       | 万文华   | -         | 4,736.35   |



| 会计差错更正的内容 | 处理程序 | 受影响的2024年报表项目名称 | 累积影响数          |
|-----------|------|-----------------|----------------|
|           |      | 未分配利润           | -3,546,682.43  |
|           |      | 营业收入            | -13,328,928.19 |
|           |      | 营业成本            | -14,179,649.31 |
|           |      | 研发费用            | -9,137,485.57  |
|           |      | 信用减值损失          | -110,436.91    |
|           |      | 资产减值损失          | -9,396,358.76  |
|           |      | 所得税             | 88,777.19      |

## 十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2025年1月1日，期末系指2025年12月31日；本期系指2025年度，上年系指2024年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄        | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|-----------|----------------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 358,659,239.71 | 321,294,337.24 |
| 1-2年      | 1,309,686.43   | 2,021,831.26   |
| 2-3年      | 443,052.82     | 34,943,607.96  |
| 3年以上      | 35,101,802.34  | 1,025,726.37   |
| 合计        | 395,513,781.30 | 359,285,502.83 |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种类        | 期末数            |       |               |         | 账面价值           |
|-----------|----------------|-------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |       | 坏账准备          |         |                |
|           | 金额             | 比例(%) | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 34,296,923.94  | 8.67  | 34,296,923.94 | 100.00  | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 361,216,857.36 | 91.33 | 19,316,319.03 | 5.35    | 341,900,538.33 |
| 其中：关联方组合  | 462,608.15     | 0.12  | -             | -       | 462,608.15     |
| 账龄组合      | 360,754,249.21 | 91.21 | 19,316,319.03 | 5.35    | 341,437,930.18 |



| 单位名称              | 期初数           |               |         |
|-------------------|---------------|---------------|---------|
|                   | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 威马新能源汽车销售(上海)有限公司 | 811,094.14    | 811,094.14    | 100.00  |
| 威马汽车科技(衡阳)有限公司    | 574,136.05    | 574,136.05    | 100.00  |
| 天际汽车销售(长沙)有限公司    | 42,375.00     | 42,375.00     | 100.00  |
| 小计                | 35,185,977.15 | 35,185,977.15 | 100.00  |

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

| 项目        | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
|-----------|----------------|---------------|---------|
| 1年以内(含1年) | 358,196,631.56 | 17,909,831.58 | 5.00    |
| 1-2年      | 1,162,004.74   | 232,400.95    | 20.00   |
| 2-3年      | 443,052.82     | 221,526.41    | 50.00   |
| 3年以上      | 952,560.09     | 952,560.09    | 100.00  |
| 小计        | 360,754,249.21 | 19,316,319.03 | -       |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种类        | 期初数           | 本期变动金额       |            |           |    | 期末数           |
|-----------|---------------|--------------|------------|-----------|----|---------------|
|           |               | 计提           | 收回或转回      | 转销或核销     | 其他 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 35,185,977.15 | -            | 889,053.21 | -         | -  | 34,296,923.94 |
| 按组合计提坏账准备 | 17,275,102.83 | 2,055,489.63 | -          | 14,273.43 | -  | 19,316,319.03 |
| 小计        | 52,461,079.98 | 2,055,489.63 | 889,053.21 | 14,273.43 | -  | 53,613,242.97 |

4. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称   | 应收账款期末账面余额     | 合同资产期末账面余额 | 应收账款和合同资产期末账面余额 | 占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数 |
|--|----------------|------------|-----------------|---------------------------|----------------------|
| 北京汽车股份有限公司株洲分公司                                    | 45,201,186.01  | -          | 45,201,186.01   | 10.83                     | 2,260,059.30         |
| 零跑汽车有限公司   | 42,205,984.39  | -          | 42,205,984.39   | 10.11                     | 2,110,299.22         |
| 肇庆小鹏新能源投资有限公司                                      | 40,546,682.98  | -          | 40,546,682.98   | 9.71                      | 2,027,334.15         |
| 岚图汽车科技股份有限公司                                       | 32,362,096.40  | -          | 32,362,096.40   | 7.75                      | 1,618,104.82         |
| VINFAST TRADING AND PRODUCTION JOINT STOCK COMPANY | 31,668,481.78  | -          | 31,668,481.78   | 7.59                      | 1,583,424.09         |
| 小计   | 191,984,431.56 | -          | 191,984,431.56  | 45.99                     | 9,599,221.58         |



| 种类        | 期末数          |        |           |         | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备      |         |              |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -         | -       | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 3,373,562.18 | 100.00 | 70,079.87 | 2.08    | 3,303,482.31 |
| 其中：关联方组合  | 2,139,064.80 | 63.41  | -         | -       | 2,139,064.80 |
| 账龄组合      | 1,234,497.38 | 36.59  | 70,079.87 | 5.68    | 1,164,417.51 |
| 合计        | 3,373,562.18 | 100.00 | 70,079.87 | 2.08    | 3,303,482.31 |

续上表：

| 种类        | 期初数           |        |           |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备      |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | -             | -      | -         | -       | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 15,159,246.39 | 100.00 | 36,749.28 | 0.24    | 15,122,497.11 |
| 其中：关联方组合  | 14,669,382.47 | 96.77  | -         | -       | 14,669,382.47 |
| 账龄组合      | 489,863.92    | 3.23   | 36,749.28 | 7.50    | 453,114.64    |
| 合计        | 15,159,246.39 | 100.00 | 36,749.28 | 0.24    | 15,122,497.11 |

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

| 项目        | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例(%) |
|-----------|--------------|-----------|---------|
| 1年以内(含1年) | 1,215,597.38 | 60,779.87 | 5.00    |
| 1-2年      | 12,000.00    | 2,400.00  | 20.00   |
| 3年以上      | 6,900.00     | 6,900.00  | 100.00  |
| 小计        | 1,234,497.38 | 70,079.87 | 5.68    |

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 小计        |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 2025年1月1日余额    | 23,514.50    | 13,234.78            |                      | 36,749.28 |
| 2025年1月1日余额在本期 |              |                      |                      |           |



| 单位名称/自然人姓名 | 款项的性质 | 期末账面余额       | 账龄   | 占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末数   |
|------------|-------|--------------|------|-----------------------|-----------|
| 谢文祥        | 资产处置款 | 330,000.00   | 1年以内 | 9.78                  | 16,500.00 |
| 杨彩红        | 备用金   | 34,249.38    | 1年以内 | 1.02                  | 1,315.85  |
| 浙江汇菱电气有限公司 | 其他    | 29,834.89    | 1年以内 | 0.88                  | 396.62    |
| 小计         |       | 2,933,149.07 |      | 86.95                 | 38,212.47 |

(6) 对关联方的其他应收款情况

| 单位名称  | 与本公司关系  | 期末数          | 占其他应收款期末数的比例(%) |
|-------|---------|--------------|-----------------|
| 隆迪士公司 | 子公司     | 2,139,064.80 | 63.41           |
| 刘广荣   | 董事、副总经理 | 5,000.00     | 0.15            |

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

| 项目     | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资 | 57,389,580.38 | -    | 57,389,580.38 | 59,589,580.38 | -    | 59,589,580.38 |

2. 对子公司投资

| 被投资单位名称            | 期初数           | 减值准备期初数 | 本期变动 |              |
|--------------------|---------------|---------|------|--------------|
|                    |               |         | 追加投资 | 减少投资         |
| 深圳易瓦公司             | 34,040,000.00 | -       | -    | -            |
| 隆迪士公司              | 16,709,796.88 | -       | -    | -            |
| 深圳易瓦创业投资合伙企业(有限合伙) | 3,639,783.50  | -       | -    | -            |
| 重庆达诺公司             | 3,000,000.00  | -       | -    | -            |
| 八达青岛公司             | 2,200,000.00  | -       | -    | 2,200,000.00 |
| 小计                 | 59,589,580.38 | -       | -    | 2,200,000.00 |

续上表:

| 被投资单位名称 | 本期变动   |    | 期末数           | 减值准备期末数 |
|---------|--------|----|---------------|---------|
|         | 计提减值准备 | 其他 |               |         |
| 深圳易瓦公司  | -      | -  | 34,040,000.00 | -       |
| 隆迪士公司   |        |    | 16,709,796.88 |         |



| 合同分类   | 本期数              |                  | 上年数            |                |
|--------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入           | 营业成本           |
| 境内其他   | 9,398,643.97     | 2,587,447.08     | 5,229,346.52   | 135,349.60     |
| 西北地区   | 2,761,652.40     | 3,294,734.10     | 416,357.15     | 208,926.20     |
| 西南地区   | 36,814,204.39    | 33,760,818.34    | 64,201,368.31  | 56,039,205.50  |
| 境外     | 155,114,977.47   | 112,926,241.53   | 66,136,819.33  | 49,144,554.61  |
| 合 计    | 1,599,139,965.05 | 1,430,144,362.01 | 891,601,293.09 | 788,070,581.90 |
| 按产品分类  |                  |                  |                |                |
| 线束     | 1,385,742,063.89 | 1,258,873,369.15 | 757,916,103.83 | 666,436,306.16 |
| 充放电装置  | 19,458,166.42    | 18,614,659.56    | 25,270,360.61  | 24,989,374.88  |
| 连接器及配件 | 149,271,463.36   | 121,312,984.65   | 76,061,781.19  | 73,462,091.29  |
| 其他     | 44,668,271.38    | 31,343,348.65    | 32,353,047.46  | 23,182,809.57  |
| 合 计    | 1,599,139,965.05 | 1,430,144,362.01 | 891,601,293.09 | 788,070,581.90 |

### (五) 投资收益

| 项 目             | 本期数           | 上年数 |
|-----------------|---------------|-----|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -2,200,000.00 | -   |

### 十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项 目  | 金 额           | 说 明 |
|--|---------------|-----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | -4,777,552.29 | -   |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 2,450,876.92  | -   |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | -             | -   |



| 报告期净利润                  | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 23.43         | 1.82      | 1.82   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 24.15         | 1.87      | 1.87   |

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项目                                | 序号              | 本期数            |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                    | 1               | 88,862,037.84  |
| 非经常性损益                            | 2               | -2,727,906.50  |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润          | 3=1-2           | 91,589,944.34  |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产                  | 4               | 334,766,699.65 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数 | 5               | -              |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数  | 6               | -              |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数              | 7               | -              |
| 加权平均净资产                           | 8=4+1*0.5+5-6+7 | 379,197,718.57 |
| 加权平均净资产收益率                        | 9=1/8           | 23.43%         |
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率               | 10=3/8          | 24.15%         |

[注] 报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

### (2) 基本每股收益的计算过程

| 项目                       | 序号    | 本期数           |
|--------------------------|-------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | 1     | 88,862,037.84 |
| 非经常性损益                   | 2     | -2,727,906.50 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2 | 91,589,944.34 |
| 期初股份总数                   | 4     | 48,947,368.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5     | -             |
| 报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数    | 6     | -             |
| 报告期因回购等减少股份数的加权数         | 7     | -             |
| 报告期缩股数                   | 8     | -             |





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强,高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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



登记机关

2026年02月12日

仅供中汇会计师事务所202616262号报告使用





证书序号: 0019879

### 说明

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



发证机关:

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 高峰

主任会计师: 高峰

经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 1999年12月28日设立, 2013年12月4日转制



仅供中汇会审[2023]6262号报告使用



|      |                    |
|------|--------------------|
| 姓名   | 严海锋                |
| 性别   | 男                  |
| 出生日期 | 1982年9月4日          |
| 工作单位 | 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| 身份证号 | 332529198209040033 |



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号：330000190253  
No. of Certificate

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

发证日期：2008年12月30日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



日 /d

姓名 梁升浩  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1990-10-18  
Date of birth  
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 330682199010188217  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 330000140459  
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 07 月 02 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 330000140142  
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 07 月 04 日  
Date of Issuance

