

江苏易实精密科技股份有限公司

审计报告

2025年度



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2026]A589 号

江苏易实精密科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏易实精密科技股份有限公司(以下简称易实精密)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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了易实精密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及中国注册会计师职业道德守则,我们独立于易实精密,适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

营业收入的确认和计量

1. 事项描述



易实精密主要从事汽车零部件、精密金属制品的加工、生产及销售。如财务报表附注“三、29. 收入”及“五、34. 营业收入和营业成本”所述，2025年度易实精密实现营业收入349,472,926.99元，较2024年度增长8.74%。由于营业收入的确认和计量直接关系到财务报表的准确性、合规性，且营业收入是易实精密的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将营业收入的确认和计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估易实精密销售与收款相关的内部控制，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 对易实精密管理层进行访谈，了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3) 对营业收入执行分析性复核程序，对比分析收入的月份、年度、分产品的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动情况，复核收入的合理性；

(4) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户与易实精密是否存在关联关系，进一步确认客户和销售真实性；

(5) 结合应收账款的审计，向主要客户函证应收账款余额及报告期交易额；

(6) 对销售收入进行真实性检查，包括但不限于抽取主要客户的销售合同/订单、物流运输单据及签收单、报关单、客户对账单、销售回款等进行检查；

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对出库单、物流运输单据及签收单、报关单等收入确认的支持性依据，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

易实精密管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括易实精密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，管理层负责评估易实精密的持续经营能力，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易实精密、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易实精密的财务报告过程。

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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对易实精密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易实精密不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就易实精密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。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·无锡

2026年4月24日



合并资产负债表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

2025年12月31日

会合01表
单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	76,807,101.32	69,529,188.31	短期借款	五、19	35,020,651.11	21,015,569.45
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产	五、2	5,000,000.00	30,154,088.05	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	3,383,973.01	1,534,649.61	应付票据		-	-
应收账款	五、4	112,590,920.62	96,076,754.37	应付账款	五、20	68,988,030.11	68,856,334.67
应收款项融资	五、5	4,445,394.78	2,200,058.02	预收款项		-	-
预付款项	五、6	4,349,896.12	6,677,564.44	合同负债	五、21	4,603,729.18	1,261,294.12
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	五、7	392,497.17	1,899,690.98	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五、22	5,814,426.52	5,410,502.22
存货	五、8	73,252,918.62	64,914,008.12	应交税费	五、23	3,380,791.58	2,284,161.23
合同资产		-	-	其他应付款	五、24	200,312.54	1,044,722.84
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产	五、9	1,841,006.18	1,013,602.37	持有待售负债		-	-
流动资产合计		282,063,707.82	273,999,604.27	一年内到期的非流动负债	五、25	339,918.24	118,499.87
非流动资产：				其他流动负债	五、26	3,421,155.95	677,455.13
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		121,769,015.23	100,668,539.53
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款		-	-	长期借款		-	-
长期股权投资		-	-	应付债券		-	-
其他权益工具投资		-	-	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产	五、10	6,957,210.59	-	租赁负债	五、27	2,791,590.07	-
固定资产	五、11	256,180,907.44	214,243,732.85	长期应付款		-	-
在建工程	五、12	21,831,689.83	6,545,030.63	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益	五、28	5,722,234.72	6,860,323.30
使用权资产	五、13	3,186,784.47	5,238,286.06	递延所得税负债	五、16	-	-
无形资产	五、14	12,261,017.53	16,181,234.63	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		8,513,824.79	6,860,323.30
商誉		-	-	负债合计		130,282,840.02	107,528,862.83
长期待摊费用	五、15	105,176.53	68,721.64	所有者权益（或股东权益）			
递延所得税资产	五、16	1,686,055.16	2,604,256.52	实收资本（或股本）	五、29	116,040,000.00	96,700,000.00
其他非流动资产	五、17	2,664,786.70	4,589,081.00	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		304,873,628.25	249,470,343.33	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五、30	133,555,855.45	153,522,849.74
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五、31	-110,493.41	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、32	28,158,650.98	22,436,290.65
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、33	140,290,070.30	126,691,097.84
				归属于母公司所有者权益合计		417,934,083.32	399,350,238.23
				少数股东权益		38,720,412.73	16,590,846.54
				所有者权益合计		456,654,496.05	415,941,084.77
资产总计		586,937,336.07	523,469,947.60	负债和所有者权益合计		586,937,336.07	523,469,947.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

2025年12月31日

会企01表

单位：元

资 产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		40,183,530.64	55,327,651.11	短期借款		29,018,486.11	16,011,680.56
交易性金融资产		-	30,154,088.05	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		3,383,973.01	1,534,649.61	应付票据		-	-
应收账款	十七、1	103,773,553.20	85,530,288.90	应付账款		59,513,107.86	50,724,794.67
应收款项融资		3,915,891.10	2,200,058.02	预收款项		-	-
预付款项		4,005,202.19	4,609,906.40	合同负债		3,446,806.10	1,262,177.78
其他应收款	十七、2	366,423.40	1,879,513.65	应付职工薪酬		5,331,785.08	4,876,086.51
存货		64,069,410.75	55,386,657.78	应交税费		2,538,185.57	1,970,890.80
合同资产		-	-	其他应付款		1,751,642.95	4,001,894.55
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		1,392,777.88	878,680.71	其他流动负债		3,421,155.95	677,455.13
				流动负债合计		105,021,169.62	79,524,980.00
流动资产合计		221,090,762.17	237,501,494.23	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		-	-
债权投资		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资		-	-	其中：优先股			
长期应收款		-	-	永续债			
长期股权投资	十七、3	41,640,667.40	20,204,853.09	租赁负债		-	-
其他权益工具投资		-	-	长期应付款		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		12,760,138.73	1,689,378.40	预计负债		-	-
固定资产		231,106,790.16	196,367,780.95	递延收益		5,597,396.02	6,860,323.30
在建工程		5,381,371.55	6,545,030.63	递延所得税负债		-	-
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		5,597,396.02	6,860,323.30
使用权资产		-	-	负债合计		110,618,565.64	86,385,303.30
无形资产		11,292,913.48	16,124,204.16	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出		-	-	实收资本（或股本）		116,040,000.00	96,700,000.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用		105,176.53	68,721.64	其中：优先股			
递延所得税资产		1,014,919.41	1,386,365.31	永续债			
其他非流动资产		2,585,067.06	4,203,231.00	资本公积		134,292,731.22	153,522,849.74
非流动资产合计		305,887,044.32	246,589,565.18	减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		28,158,650.98	22,436,290.65
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		137,867,858.65	125,046,615.72
				所有者权益（或股东权益）合计		416,359,240.85	397,705,756.11
资产总计		526,977,806.49	484,091,059.41	负债和所有者权益（或股东权益）合计		526,977,806.49	484,091,059.41

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司 2025年度 单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		349,472,926.99	321,384,761.02
其中：营业收入	五、34	349,472,926.99	321,384,761.02
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		284,089,433.92	259,307,118.93
其中：营业成本	五、34	242,854,727.18	223,770,566.37
利息支出		-	-
应收账款融资		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
应收分保合同准备金		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、35	2,976,904.49	2,559,583.73
销售费用	五、36	4,765,577.93	4,804,751.92
管理费用	五、37	15,241,838.95	12,584,789.05
研发费用	五、38	16,330,381.48	15,254,211.65
财务费用	五、39	1,920,003.89	333,216.21
其中：利息费用		685,310.68	880,757.46
利息收入		108,596.68	274,689.60
加：其他收益	五、40	3,361,940.44	4,032,926.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	446,016.17	1,011,945.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	245,497.96	-848,489.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,376,923.09	-4,062,784.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-6,783.21	-12,524.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,053,241.34	62,198,714.89
加：营业外收入	五、45	3,529.12	10,127.53
减：营业外支出	五、46	17,471.86	1,000.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,039,298.60	62,207,842.31
减：所得税费用	五、47	9,145,953.66	7,071,895.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,893,344.94	55,135,947.14
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,893,344.94	55,135,947.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,001,332.79	54,100,012.63
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		892,012.15	1,035,934.51
六、其他综合收益的税后净额		-220,986.83	-
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-110,493.41	-
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-110,493.41	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-110,493.41	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-110,493.42	-
七、综合收益总额		58,672,358.11	55,135,947.14
(一) 归属母公司所有者的综合收益总额		57,890,839.38	54,100,012.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		781,518.73	1,035,934.51
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.50	0.47
(二) 稀释每股收益		0.50	0.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





江苏精密母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、4	326,115,172.22	286,547,685.96
减：营业成本	十七、4	228,836,979.57	195,183,586.07
税金及附加		2,935,330.53	2,455,020.54
销售费用		4,047,106.10	4,321,803.81
管理费用		12,992,069.30	11,670,109.26
研发费用		13,467,548.28	12,563,339.99
财务费用		398,772.44	309,892.94
其中：利息费用		517,256.95	383,253.86
利息收入		95,700.44	253,137.28
加：其他收益		3,075,815.95	3,193,088.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	421,757.06	1,011,945.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		222,323.18	-1,058,646.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,328,710.86	-3,181,644.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,783.21	-49,365.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,821,768.12	59,959,310.95
加：营业外收入		2,292.67	6,900.32
减：营业外支出		1,259.33	1,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,822,801.46	59,965,211.27
减：所得税费用		8,599,198.20	7,131,799.77
四、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		57,223,603.26	52,833,411.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,223,603.26	52,833,411.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		57,223,603.26	52,833,411.50
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附注为本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

单位：元

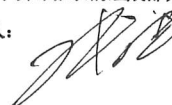
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		351,076,927.69	362,593,687.13
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		83,827.36	627,648.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	1,031,016.95	2,611,550.71
经营活动现金流入小计		352,191,772.00	365,832,886.19
购买商品、接受劳务支付的现金		221,932,858.65	232,976,998.68
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		46,103,489.83	45,532,033.70
支付的各项税费		18,548,241.78	21,240,984.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	11,252,886.62	8,268,739.29
经营活动现金流出小计		297,837,476.88	308,018,755.98
经营活动产生的现金流量净额		54,354,295.12	57,814,130.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		155,500,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		600,104.22	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,716.81	862,527.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	-	1,339,096.58
投资活动现金流入小计		156,163,821.03	142,201,624.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,442,072.91	53,357,717.60
投资支付的现金		130,500,000.00	100,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	-	10,000.00
投资活动现金流出小计		197,942,072.91	153,367,717.60
投资活动产生的现金流量净额		-41,778,251.88	-11,166,093.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,294,307.00	2,260,110.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		57,000,000.00	76,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		80,294,307.00	78,360,110.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	84,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,321,104.18	20,052,280.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五-48	3,101,635.18	4,115,752.04
筹资活动现金流出小计		85,422,739.36	108,268,032.46
筹资活动产生的现金流量净额		-5,128,432.36	-29,907,922.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-169,697.87	-142,111.41
五、现金及现金等价物净增加额		7,277,913.01	16,598,002.78
加：期初现金及现金等价物余额		69,529,188.31	52,931,185.53
六、期末现金及现金等价物余额		76,807,101.32	69,529,188.31

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		322,962,622.18	294,561,852.67
收到的税费返还		83,827.36	627,629.11
收到其他与经营活动有关的现金		808,219.63	2,193,846.96
经营活动现金流入小计		323,854,669.17	297,383,328.74
购买商品、接受劳务支付的现金		200,327,629.25	191,413,805.93
支付给职工以及为职工支付的现金		41,864,858.82	39,701,191.41
支付的各项税费		17,704,731.44	20,266,747.84
支付其他与经营活动有关的现金		9,326,933.11	6,437,969.23
经营活动现金流出小计		269,224,152.62	257,819,714.41
经营活动产生的现金流量净额		54,630,516.55	39,563,614.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		125,000,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		575,845.11	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,716.81	643,362.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,339,096.58
投资活动现金流入小计		125,639,561.92	141,982,459.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,407,933.23	50,978,964.29
投资支付的现金		116,435,814.31	102,410,784.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	10,000.00
投资活动现金流出小计		167,843,747.54	153,399,748.29
投资活动产生的现金流量净额		-42,204,185.62	-11,417,288.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		48,000,000.00	33,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	5,182,027.03
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	38,282,027.03
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	32,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,190,451.40	19,724,684.41
支付其他与筹资活动有关的现金		1,380,000.00	2,400,000.00
筹资活动现金流出小计		75,570,451.40	54,224,684.41
筹资活动产生的现金流量净额		-27,570,451.40	-15,942,657.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-120,206.68
五、现金及现金等价物净增加额		-15,144,120.47	12,083,461.42
加：期初现金及现金等价物余额		55,327,651.11	43,244,189.69
六、期末现金及现金等价物余额		40,183,530.64	55,327,651.11

后附附注为本财务报表的组成部分


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2025年度

会企04表
金额单位：元

本年金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	普通股	其他权益工具	其他									
一、上年期末余额	96,700,000.00	-	153,522,849.74	-	-	-	-	22,436,290.65	-	126,691,097.84	-	16,590,846.54	415,941,084.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	96,700,000.00	-	153,522,849.74	-	-	-	-	22,436,290.65	-	126,691,097.84	-	16,590,846.54	415,941,084.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,340,000.00	-	-19,966,994.29	-	-110,493.41	-	-110,493.41	5,722,360.33	-	13,598,972.46	-	22,129,586.19	40,713,411.28
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,001,332.79	-	21,348,047.46	21,457,928.94
(二)所有者投入资本和减少资本	-	-	109,881.48	-	-	-	-	-	-	-	-	23,294,307.00	23,294,307.00
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	109,881.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-44,402,360.33	-	-1,946,259.54	-1,946,259.54
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	5,722,360.33	-	-5,722,360.33	-	-	-38,680,000.00
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,680,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	19,340,000.00	-	-19,340,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	19,340,000.00	-	-19,340,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-736,875.77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-736,875.77
四、本年期末余额	116,040,000.00	-	133,555,855.45	-	-110,493.41	-	-110,493.41	28,158,650.98	-	140,290,070.30	-	38,720,412.73	456,654,496.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并所有者权益变动表 (续)

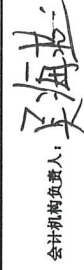
2025年度

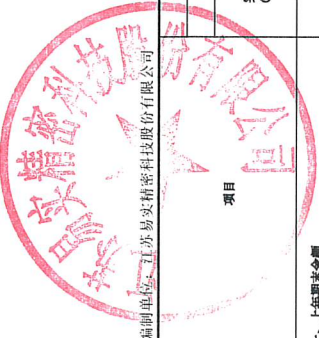
会企04表
金额单位: 元

项目	上年金额													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	96,700,000.00	-	-	-	153,254,400.54	-	-	-	17,152,949.50	-	97,214,426.36	-	13,294,802.03	377,616,578.43
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	96,700,000.00	-	-	-	153,254,400.54	-	-	-	17,152,949.50	-	97,214,426.36	-	13,294,802.03	377,616,578.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	268,449.20	-	-	-	5,283,341.15	-	29,476,671.48	-	3,296,004.51	38,324,506.34
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,100,012.63	-	1,035,934.51	55,135,947.14
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股票支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,283,341.15	-	-24,623,341.15	-	-	-19,340,000.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	5,283,341.15	-	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,340,000.00	-	-	-19,340,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	268,449.20	-	-	-	-	-	-	-	-	268,449.20
四、本期末余额	96,700,000.00	-	-	-	153,522,849.74	-	-	-	22,436,290.65	-	126,691,097.84	-	16,590,846.54	415,941,084.77

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表
单位：元

编制单位：江苏易安精密科技股份有限公司

项目	本金额												
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	96,700,000.00	-	-	-	153,522,849.74	-	-	-	22,436,290.65	-	125,046,615.72	-	397,705,756.11
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	96,700,000.00	-	-	-	153,522,849.74	-	-	-	22,436,290.65	-	125,046,615.72	-	397,705,756.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,340,000.00	-	-	-	-19,230,116.52	-	-	-	5,722,360.33	-	12,821,242.93	-	18,653,484.74
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,223,603.26	-	57,223,603.26
(二)所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,722,360.33	-	-44,402,360.33	-	-38,680,000.00
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	5,722,360.33	-	-5,723,360.33	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,680,000.00	-	-38,680,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	19,340,000.00	-	-	-	-19,340,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	19,340,000.00	-	-	-	-19,340,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	109,881.48	-	-	-	-	-	-	-	109,881.48
四、本期末余额	116,040,000.00	-	-	-	134,292,733.22	-	-	-	28,158,650.98	-	137,867,858.65	-	416,359,240.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



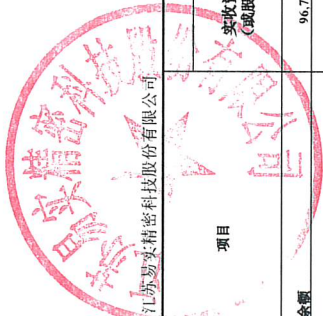


母公司所有者权益变动表 (续)

2025年度

会企01表
单位: 元

编制单位: 江苏易实精密科技股份有限公司



项目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
			其他权益工具	其他									
一、上年期末余额	96,700,000.00	-	-	-	153,254,400.54	-	-	-	17,152,949.50	-	96,836,545.37	-	363,943,895.41
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	96,700,000.00	-	-	-	153,254,400.54	-	-	-	17,152,949.50	-	96,836,545.37	-	363,943,895.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	268,449.20	-	-	-	5,283,341.15	-	28,210,070.35	-	33,761,860.70
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52,833,411.50	-	52,833,411.50
(二) 所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,283,341.15	-	-24,623,341.15	-	-19,340,000.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	5,283,341.15	-	-5,283,341.15	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,340,000.00	-	-19,340,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	96,700,000.00	-	-	-	153,522,849.74	-	-	-	22,436,290.65	-	125,046,615.72	-	397,705,756.11

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏易实精密科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1. 公司历史沿革

江苏易实精密科技股份有限公司(以下简称本公司)原名“南通易实工业制造有限公司”，是由南通易实国际贸易有限公司、CAMITEC GMBH 共同出资设立的中外合资企业，经江苏省人民政府商外资苏府资字〔2010〕83392 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准于 2010 年 9 月 14 日成立，并取得统一信用代码为 91320600561789195R 营业执照。

2015 年 11 月南通易实工业制造有限公司整体改制为股份有限公司，并更名为江苏易实精密科技股份有限公司。

2016 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2023 年 6 月 8 日，公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市交易。证券简称：易实精密，证券代码 920221。

经过历次的增资、股权变更、股份制改制、发行新股及分红等事宜，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的注册资本为人民币 116,040,000.00 元，股本为人民币 116,040,000.00 元。

2. 公司注册地、组织形式、组织架构和经营地址

本公司注册地址：江苏省南通市崇川区太平北路 1018 号。

本公司的组织形式：股份有限公司（上市）。

本公司下设审计部、人事行政部、财务部、生产部、仓储物流部、采购部、销售部、质量部、研发中心、证券事务部等。

本公司经营地址：江苏省南通市崇川区太平北路 1018 号。

法定代表人：徐爱明。

3. 公司主要经营活动

本公司经营范围：加工、生产、销售汽车零部件、精密金属制品；自营或代理上述商品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4. 财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报告于 2026 年 4 月 24 日经本公司董事会会议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	500 万人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5% 的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 5% 以上。
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 5% 以上。

6. 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）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在最终控制方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下的企业合并

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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

7. 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- 1) 被投资方的设立目的。
- 2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- 3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

- 4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- 5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- 6) 投资方与其他方的关系。

(2) 合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的确定原则

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接持有被投资单位半数以上表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

2) 控制的依据

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

3) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵消，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务及外币财务报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又

以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

① 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4） 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的

资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

11. 应收款项

(1) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、10.金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

商业承兑汇票	承兑人历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
--------	---	--

(2) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、10.金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
低风险组合	合并范围内款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

采用账龄组合计提坏账准备的方法：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6个月以内（含）	1
6个月至1年（含）	5
1至2年（含）	20
2至3年（含）	50
3年以上	100

(3) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利

息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，在组合的基础上计算预期信用损失。具体如下：

项目	确定组合的依据	具体方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

（4） 其他的应收款项

除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，参照本附注“四、10.金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

12. 存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

（2） 发出存货的计价方法

原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（4） 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照本附注“四、10.金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

14. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

15. 长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

(3) 长期投资减值测试方法及减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、23.长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、23.长期资产减值”。

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器及电力设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、23.长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用

等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、23.长期资产减值”。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：

租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、24.租赁负债”对变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和其他无形资产（软件）等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限

土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、23.长期资产减值”。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

公司研发支出的归集范围为公司进行研究与开发过程中发生的支出，包括研发人员的职工薪酬、股份支付，研发过程中耗用的材料，研发设备及研发办公场所等资产的折旧摊销，与研发相关的其他费用等。公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

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；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，能证明其有用性；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；⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

22. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值

两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资

产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

28. 股份支付

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果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；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，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。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

29. 收入

（1） 收入确认所采用的会计政策

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量所采用的会计政策

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②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。

③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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

(3) 收入确认的具体标准与方法

产品销售收入：

本公司主要销售汽车零部件等产品，属于在某一时点履行履约义务，于客户取得相关商品的控制权时确认收入。

国内销售：

a. 领用确认（寄售）：本公司按照客户合同或订单组织生产，将产品送至客户或其指定地点，客户实际领用后，取得经客户确认的结算凭据，据此确认收入。

b. 收货确认：本公司按照客户合同或订单组织生产，将产品送至客户或其指定地点，客户收货后，取得客户确认单或结算凭据，据此确认收入。

出口销售：包括出口至国内出口加工区及出口至境外国家和地区。FOB、CIF 模式：本公司根据与客户的销售合同或订单，以货物报关出口，办理报关手续并取得报关单后确认销售收入；DAP、DDP、DDU 模式：本公司根据与客户的销售合同或订单，以货物报关出口，办理报关手续并取得报关单，在货物运送至目的地并经客户签收时确认销售收入；EXW 模式：客户到本公司工厂进行自提，客户自提后本公司确认收入。

30. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

（3）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质计入其他收益。与公司日常活动无关

的政府补助，计入营业外收支。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 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，确定该计税基础为其差额），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。

(2) 递延所得税资产的确认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。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如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，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。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

32. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 本公司作为承租人

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

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“四、23.长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额

的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 租赁变更

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

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

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

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

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收

或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、10. 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、10. 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 售后租回交易

1) 作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、10. 金融工具”。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、10. 金融工具”。

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

无。

（2）主要会计估计变更说明

无。

34. 前期会计差错更正

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率/征收率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、5%
城市建设维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、22%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

税 种	所得税税率
江苏易实精密科技股份有限公司	15%
南通易实汽车零部件有限公司	25%
马克精密金属成形（南通）有限公司	15%
南通易实金属冲压件有限公司	25%
易实机械零部件科技（南通）有限公司	25%
马克表面处理科技（南通）有限公司	25%
易实集团有限公司（ECP GROUP CO.,LIMITED）	16.50%
EC MARK Precision Proizvodnja d.o.o.	22%

2. 税收优惠

(1) 高新技术企业所得税优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32 号)和高新技术企业认定管理工作指引(国科发火(2016)195 号)有关规定,公司于 2014 年 9 月通过高新技术企业认定,并按照规定完成相关再认定,高新技术企业证书编号为 GR202332014688。公司企业所得税按应纳税所得额的 15%税率计缴。

子公司马克精密金属成形(南通)有限公司于 2023 年 11 月通过高新技术企业认定备案,企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日,高新技术企业证书编号为 GR202332002037。公司本期企业所得税按应纳税所得额的 15%税率计缴。

(2) 小微企业所得税优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策。

本公司之子南通易实金属冲压件有限公司、公司南通易实汽车零部件有限公司、易实机械零部件科技(南通)有限公司、马克表面处理科技(南通)有限公司符合相关的规定,其本期所得减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得。

(3) 关于先进制造业企业增值税加计抵减的政策

公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《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),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

五、 财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度，货币单位人民币元。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	193,390.80	219,950.80
银行存款	76,613,710.52	69,309,237.51
其他货币资金	--	--
合 计	76,807,101.32	69,529,188.31
其中：存放在境外的款项总额	4,290,756.27	--

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	30,154,088.05
其中：本金	5,000,000.00	30,000,000.00
应计利息	--	154,088.05
合 计	5,000,000.00	30,154,088.05

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,383,973.01	1,534,649.61
商业承兑汇票	--	--
合 计	3,383,973.01	1,534,649.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				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	3,418,154.56	100.00	34,181.55	1.00	3,383,973.01
其中：银行承兑汇票组合	3,418,154.56	100.00	34,181.55	1.00	3,383,973.01
商业承兑汇票组合	--	--	--	--	--
合 计	3,418,154.56	100.00	34,181.55	1.00	3,383,973.01

(续)

种 类	期初余额				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	1,550,151.12	100.00	15,501.51	1.00	1,534,649.61
其中：银行承兑汇票组合	1,550,151.12	100.00	15,501.51	1.00	1,534,649.61
商业承兑汇票组合	--	--	--	--	--
合 计	1,550,151.12	100.00	15,501.51	1.00	1,534,649.61

(3) 按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账 龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	3,418,154.56	34,181.55	1.00
合 计	3,418,154.56	34,181.55	1.00

(4) 坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	15,501.51	18,680.04	--	--	--	34,181.55
合 计	15,501.51	18,680.04	--	--	--	34,181.55

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	3,418,154.56
商业承兑汇票	--	--
合 计	--	3,418,154.56

(6) 期末公司已质押的应收票据

无。

(7) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	113,583,148.45	96,182,128.57
6 个月至 1 年	149,220.82	883,429.44
1 至 2 年	--	21,447.53
2 至 3 年	3,687.77	62.18
3 年以上	--	2,209.23
合 计	113,736,057.04	97,089,276.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				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	113,736,057.04	100.00	1,145,136.42	1.01	112,590,920.62
其中：组合 1（应收合并范围内关联方组合）	--	--	--	--	--
组合 2（账龄组合）	113,736,057.04	100.00	1,145,136.42	1.01	112,590,920.62
合 计	113,736,057.04	100.00	1,145,136.42	1.01	112,590,920.62

(续)

种 类	期初余额				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	97,089,276.95	100.00	1,012,522.58	1.04	96,076,754.37
其中：组合 1（应收合并范围内关联方组合）	--	--	--	--	--
组合 2（账龄组合）	97,089,276.95	100.00	1,012,522.58	1.04	96,076,754.37
合 计	97,089,276.95	100.00	1,012,522.58	1.04	96,076,754.37

坏账准备计提的具体说明：

①按组合计提坏账准备

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	113,583,148.45	1,135,831.49	1.00
6 个月至 1 年	149,220.82	7,461.04	5.00
1 至 2 年	--	--	20.00
2 至 3 年	3,687.77	1,843.89	50.00
3 年以上	--	--	100.00
合 计	113,736,057.04	1,145,136.42	1.01

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏 账准备	1,012,522.58	132,613.84	--	--	--	1,145,136.42
合 计	1,012,522.58	132,613.84	--	--	--	1,145,136.42

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客 户	期末余额	占应收账款期末余 额的比例 (%)	坏账余额	账龄
A	22,381,933.48	19.68	223,819.33	6 个月以内
C	16,560,769.12	14.56	165,607.69	6 个月以内
B	12,429,220.57	10.93	124,292.21	6 个月以内
E	11,230,216.32	9.87	112,302.16	6 个月以内
D	7,027,097.13	6.18	70,270.97	6 个月以内
合 计	69,629,236.62	61.22	696,292.36	

说明：前五名的客户应收账款期末余额包含客户及集团关联公司。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,445,394.78	2,200,058.02
合 计	4,445,394.78	2,200,058.02

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,056,637.74	--
商业承兑汇票	--	--
合 计	12,056,637.74	--

(3) 期末公司已质押的应收票据

无。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,271,306.39	98.19	6,556,191.27	98.18
1 至 2 年	48,460.66	1.11	61,030.33	0.92
2 至 3 年	29,923.07	0.69	10,804.00	0.16
3 年以上	206.00	0.01	49,538.84	0.74
合 计	4,349,896.12	100.00	6,677,564.44	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

供应商名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	款项性质
BWS Philipp Boecker + Wender Stahl GmbH & Co.KG	2,803,107.43	64.44	预付材料款
Outokumpu Nirosta GmbH	438,769.06	10.09	预付材料款
中国石化销售股份有限公司江苏南通石油分公司	103,250.90	2.37	油卡充值
镨凝精工新材料科技(上海)有限公司	74,794.24	1.72	预付材料款
苏州工业园区启航包装材料有限公司	66,116.46	1.52	预付材料款
合 计	3,486,038.09	80.14	—

7. 其他应收款

其他应收款分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	--	--	--	--	--	--
应收股利	--	--	--	--	--	--
其他应收款	1,423,911.29	1,031,414.12	392,497.17	3,327,896.94	1,428,205.96	1,899,690.98
合 计	1,423,911.29	1,031,414.12	392,497.17	3,327,896.94	1,428,205.96	1,899,690.98

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	391,411.29	495,346.94
6 个月至 1 年	--	50.00
1 至 2 年	--	10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	2,802,500.00
3 年以上	1,022,500.00	20,000.00
合 计	1,423,911.29	3,327,896.94

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,051,000.00	2,832,550.00
其他应收暂付款	372,911.29	495,346.94
合 计	1,423,911.29	3,327,896.94

③按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,428,205.96	--	--	1,428,205.96
期初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提				
本期转回	396,791.84	--	--	396,791.84
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,031,414.12	--	--	1,031,414.12

④ 坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备- 第一阶段	1,428,205.96	--	396,791.84	--	--	1,031,414.12
合 计	1,428,205.96	--	396,791.84	--	--	1,031,414.12

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	其他应收款 性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
南通崇川经济开发区财政审计局	保证金	1,000,000.00	3 年以上	70.23	1,000,000.00
南通大饭店有限公司	押金	20,000.00	3 年以上	1.40	20,000.00
南通大众燃气有限公司	保证金	10,000.00	2-3 年	0.70	5,000.00
合 计	—	1,030,000.00	—	72.33	1,025,000.00

8. 存货

(1) 存货种类分项列示

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,435,379.02	1,741,080.43	28,694,298.59
在产品	7,981,135.88	416,267.20	7,564,868.68
库存商品	17,368,712.28	1,949,636.08	15,419,076.20

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	6,878,454.46	--	6,878,454.46
委托加工物资	935,742.77	--	935,742.77
发出商品	12,327,096.80	552,658.50	11,774,438.30
合同履约成本	1,986,039.62	--	1,986,039.62
合 计	77,912,560.83	4,659,642.21	73,252,918.62

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,204,323.55	2,924,006.88	27,280,316.67
在产品	10,611,930.82	521,863.17	10,090,067.65
库存商品	9,969,594.48	1,553,360.48	8,416,234.00
周转材料	3,513,981.30	--	3,513,981.30
委托加工物资	1,208,751.50	--	1,208,751.50
发出商品	11,402,683.54	292,547.32	11,110,136.22
合同履约成本	3,294,520.78	--	3,294,520.78
合 计	70,205,785.97	5,291,777.85	64,914,008.12

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料	2,924,006.88	133,391.34	--	1,316,317.79	--	1,741,080.43
在产品	521,863.17	208,327.96	--	313,923.93	--	416,267.20
库存商品	1,553,360.48	1,076,543.62	--	680,268.02	--	1,949,636.08
周转材料	--	--	--	--	--	--
委托加工物资	--	--	--	--	--	--
发出商品	292,547.32	552,658.52	--	292,547.34	--	552,658.50
合同履约成本	--	--	--	--	--	--
合 计	5,291,777.85	1,970,921.44	--	2,603,057.08	--	4,659,642.21

注：本期减少中，本期转回 593,998.35 元，本期转销 2,009,058.73 元。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

9. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税额	441,308.40	552,321.10
待认证进项税额	1,305,608.07	332,111.81
预交所得税	--	113,579.72
待摊费用	94,089.71	15,589.74
合 计	1,841,006.18	1,013,602.37

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	9,020,979.04	4,782,269.41	13,803,248.45
(1) 固定资产、无形资产转入	9,020,979.04	4,782,269.41	13,803,248.45
(2) 外购	--	--	--
(3) 在建工程转入	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4、期末余额	9,020,979.04	4,782,269.41	13,803,248.45
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	5,431,450.56	1,414,587.30	6,846,037.86
(1) 固定资产、无形资产转入	5,115,728.52	1,343,522.34	6,459,250.86
(2) 计提或摊销	315,722.04	71,064.96	386,787.00
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4、期末余额	5,431,450.56	1,414,587.30	6,846,037.86
三、减值准备			

1、年初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,589,528.48	3,367,682.11	6,957,210.59
2、期初账面价值	--	--	--

11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋 建筑物	机器设备	运输设备	电力 设备	电子及其他 设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	121,165,531.16	167,024,165.99	2,295,436.64	281,553.00	3,222,429.39	293,989,116.18
2、本期增加额	23,534,757.21	47,759,056.54	221,991.15	--	167,588.33	71,683,393.23
(1) 购置	--	19,490,053.59	221,991.15	--	4,048.51	19,716,093.25
(2) 在建工程转入	23,534,757.21	20,513,366.58	--	--	163,539.82	44,211,663.61
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
(4) 使用权资产转入	--	7,755,636.37	--	--	--	7,755,636.37
3、本期减少额	9,020,979.04	--	80,000.00	--	--	9,100,979.04
(1) 处置或报废	--	--	80,000.00	--	--	80,000.00
(2) 转入投资性房地产	9,020,979.04	--	--	--	--	9,020,979.04
(3) 其他	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	135,679,309.33	214,783,222.53	2,437,427.79	281,553.00	3,390,017.72	356,571,530.37
二、累计折旧						
1、期初余额	12,707,232.87	62,783,598.81	1,288,247.04	267,475.35	2,698,829.26	79,745,383.33
2、本期增加额	5,463,242.46	19,866,615.27	354,255.54	--	86,354.83	25,770,468.10
(1) 计提	5,463,242.46	17,349,264.96	354,255.54	--	86,354.83	23,253,117.79
(2) 使用权资产转入	--	2,517,350.31	--	--	--	2,517,350.31
3、本期减少额	5,115,728.52	--	9,499.98	--	--	5,125,228.50
(1) 处置或报废	--	--	9,499.98	--	--	9,499.98
(2) 转入投资性房地产	5,115,728.52	--	--	--	--	5,115,728.52

项 目	房屋 建筑物	机器设备	运输设备	电力 设备	电子及其他 设备	合 计
(3) 其他	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	13,054,746.81	82,650,214.08	1,633,002.60	267,475.35	2,785,184.09	100,390,622.93
三、减值准备						
1、期初余额	--	--	--	--	--	--
2、本期增加额	--	--	--	--	--	--
3、本期减少额	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、期末账面价值	122,624,562.52	132,133,008.45	804,425.19	14,077.65	604,833.63	256,180,907.44
2、期初账面价值	108,458,298.29	104,240,567.18	1,007,189.60	14,077.65	523,600.13	214,243,732.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	6,019,385.18
合 计	6,019,385.18

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(5) 固定资产减值情况

无。

(6) 其他说明

截止本期期末，固定资产房屋建筑物中无贷款抵押担保。

12. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	21,831,689.83	--	21,831,689.83
二期扩建工程-新建厂房装修	--	--	--
合 计	21,831,689.83	--	21,831,689.83

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	6,232,107.96	--	6,232,107.96
二期扩建工程-新建厂房装修	312,922.67	--	312,922.67
合 计	6,545,030.63	--	6,545,030.63

(2) 重要在建工程项目变动情况

单位：万元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
二期扩建工程	13,761.47	31.29	2,322.19	2,353.48	--	100.00%	100.00%	募集资金/ 自有资金
合 计	13,761.47	31.29	2,322.19	2,353.48	--	--	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	机器设备	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值			
1、本期期初余额	7,755,636.37	--	7,755,636.37
2、本期增加金额	--	3,392,383.47	3,392,383.47
3、本期转入固定资产金额	7,755,636.37	--	7,755,636.37

项 目	机器设备	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额	--	3,392,383.47	3,392,383.47
二、累计折旧			
1、本期期初余额	2,517,350.31	--	2,517,350.31
2、本期增加金额	--	205,599.00	205,599.00
(1) 计提	--	205,599.00	205,599.00
3、本期转入固定资产金额	2,517,350.31	--	2,517,350.31
4、期末余额	--	205,599.00	205,599.00
三、减值准备			
1、本期期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	--	3,186,784.47	3,186,784.47
2、期初账面价值	5,238,286.06	--	5,238,286.06

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	18,319,596.39	1,705,885.12	20,025,481.51
2、本期增加额	--	130,596.69	130,596.69
(1) 购置	--	130,596.69	130,596.69
(2) 内部研发	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--
3、本期减少额	4,782,269.41	--	4,782,269.41
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他	4,782,269.41	--	4,782,269.41
4、期末余额	13,537,326.98	1,836,481.81	15,373,808.79
二、累计摊销			
1、期初余额	3,194,781.45	649,465.43	3,844,246.88
2、本期增加额	418,445.52	193,621.20	612,066.72
(1) 计提	418,445.52	193,621.20	612,066.72
(2) 其他	--	--	--
3、本期减少额	1,343,522.34	--	1,343,522.34
(1) 处置	--	--	--

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
(2) 其他	1,343,522.34	--	1,343,522.34
4、期末余额	2,269,704.63	843,086.63	3,112,791.26
三、减值准备			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加额	--	--	--
计提	--	--	--
3、本期减少额	--	--	--
处置	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	11,267,622.35	993,395.18	12,261,017.53
2、期初账面价值	15,124,814.94	1,056,419.69	16,181,234.63

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 其他说明

截止本期期末，无形资产中无土地使用权用于贷款抵押担保。

(4) 无形资产的减值情况

无。

15. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	68,721.64	104,251.19	67,796.30	105,176.53
合 计	68,721.64	104,251.19	67,796.30	105,176.53

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,210,679.69	329,589.56	2,456,230.05	371,621.66
存货跌价准备	4,659,642.21	698,946.34	5,291,777.85	793,766.68
内部交易未实现利润	874,322.68	63,723.89	198,329.22	29,749.38

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	5,722,234.72	858,335.22	6,860,323.30	1,029,048.50
股份支付	--	--	1,535,148.15	230,272.22
可抵扣亏损	4,319,485.24	460,095.83	5,764,606.61	971,531.71
合 计	17,786,364.54	2,410,690.84	22,106,415.18	3,425,990.15

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税前加计扣除	4,830,904.43	724,635.68	5,478,224.18	821,733.63
合 计	4,830,904.43	724,635.68	5,478,224.18	821,733.63

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	724,635.68	1,686,055.16	821,733.63	2,604,256.52
递延所得税负债	724,635.68	--	821,733.63	--

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可弥补亏损	222,343.98	2,722.49
收入确认的时间性差异	--	823,078.31
坏账准备	52.40	--
合 计	222,396.38	825,800.80

(5) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2029 年	--	2,722.49
2030 年	222,343.98	--
合 计	222,343.98	2,722.49

17. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	2,664,786.70	4,589,081.00
合 计	2,664,786.70	4,589,081.00

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
应收票据	3,418,154.56	3,383,973.01	期末公司已背书且在资产负债表日未终止确认的应收票据
合 计	3,418,154.56	3,383,973.01	—

19. 短期借款**(1) 短期借款分类列示**

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	4,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	31,000,000.00	16,000,000.00
应计利息	20,651.11	15,569.45
合 计	35,020,651.11	21,015,569.45

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

20. 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付材料或加工费款	41,577,762.38	40,901,617.34
应付设备或工程款	24,608,468.75	26,165,330.53
其他	2,801,798.98	1,789,386.80
合 计	68,988,030.11	68,856,334.67

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	期末余额	款项性质
南通弘祥建设工程有限公司	9,407,607.19	应付工程款
合 计	9,407,607.19	—

21. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,603,729.18	1,261,294.12
合 计	4,603,729.18	1,261,294.12

22. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,410,502.22	44,715,772.68	44,311,848.38	5,814,426.52
二、离职后福利-设定提存计划	--	1,773,566.01	1,773,566.01	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期其他福利	--	--	--	--
合 计	5,410,502.22	46,489,338.69	46,085,414.39	5,814,426.52

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,237,272.05	37,967,196.31	37,572,205.15	5,632,263.21
2、职工福利费	--	2,454,672.16	2,454,672.16	--
3、社会保险费	--	2,919,911.62	2,919,911.62	--
其中： 医疗保险费	--	2,765,472.88	2,765,472.88	--
工伤保险费	--	154,438.74	154,438.74	--
4、住房公积金	--	688,226.68	688,226.68	--
5、工会经费和职工教育经费	173,230.17	685,765.91	676,832.77	182,163.31
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合 计	5,410,502.22	44,715,772.68	44,311,848.38	5,814,426.52

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	1,684,236.22	1,684,236.22	--
2、失业保险	--	89,329.79	89,329.79	--
合 计	--	1,773,566.01	1,773,566.01	--

23. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	813,004.40	285,591.33
城市维护建设税	45,679.41	509.49
教育费附加	32,628.14	363.91
企业所得税	1,934,292.23	1,441,438.65
房产税	302,993.42	280,692.40
土地使用税	76,983.22	76,983.22
印花税	65,353.39	70,508.42

税 种	期末余额	期初余额
环境保护税	587.00	728.00
个人所得税	109,270.37	127,345.81
合 计	3,380,791.58	2,284,161.23

24. 其他应付款

其他应付款分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	200,312.54	1,044,722.84
合 计	200,312.54	1,044,722.84

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联方借款	--	--
应付代垫款项	--	--
其他暂收款项	200,312.54	1,044,722.84
合 计	200,312.54	1,044,722.84

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	339,918.24	118,499.87
合 计	339,918.24	118,499.87

26. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债中的待转销项税额	3,001.39	56,601.96
期末公司已背书且在资产负债表日未终止确认的应收票据	3,418,154.56	620,853.17
合 计	3,421,155.95	677,455.13

27. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,382,140.00	118,499.87
减：未确认融资费用	250,631.69	-
小 计	3,131,508.31	118,499.87
减：一年内到期的租赁负债	339,918.24	118,499.87
合 计	2,791,590.07	--

28. 递延收益

项 目	期末余额	期初余额
与资产相关政府补助	5,722,234.72	6,860,323.30
与收益相关政府补助	--	--
合 计	5,722,234.72	6,860,323.30

(1) 与政府补助相关的递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
工业企业技术改造项目专项补助资金（6轴）	125,048.26	--	65,242.68	59,805.58	与资产相关
工业企业技术改造项目（BIHLER）	194,272.00	--	101,359.20	92,912.80	与资产相关
工业企业技术改造项目（8轴1）2017年	222,680.44	--	89,072.16	133,608.28	与资产相关
工业企业技术改造项目（8轴2）2017年	218,812.12	--	77,227.68	141,584.44	与资产相关
工业企业技术改造项目（80P）	571,413.62	--	145,892.88	425,520.74	与资产相关
工业企业技术改造项目（NC）	505,982.77	--	75,897.48	430,085.29	与资产相关
2022年度省级工程技术研发中心	189,862.02	--	28,479.36	161,382.66	与资产相关
科技成果转化资金	208,333.31	--	33,333.36	174,999.95	与资产相关

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2022 年市财政工贸处智能化改造项目	1,113,297.30	--	160,018.80	953,278.50	与资产相关
2023 年工贸专项智转数改	2,373,094.75	--	341,524.20	2,031,570.55	与资产相关
汽车高压连接器零部件及工业紧固件生产线技改项目	1,137,526.71	--	144,879.48	992,647.23	与资产相关
汽车 ABS 系统电磁阀泵体零部件生产线技改项目	--	129,000.00	4,161.30	124,838.70	与资产相关
合 计	6,860,323.30	129,000.00	1,267,088.58	5,722,234.72	—

29. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	96,700,000.00	--	19,340,000.00	--	--	--	116,040,000.00

30. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	150,957,124.38	560,565.84	20,076,875.77	131,440,814.45
其他资本公积	2,565,725.36	109,881.48	560,565.84	2,115,041.00
合 计	153,522,849.74	670,447.32	20,637,441.61	133,555,855.45

(1) 资本溢价增加：《根据公司第三届董事会第四次会议审议通过的《2021 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》，本期第一个锁定期届满，限制性股权解锁对应股份支付金额从其他资本公积转至资本溢价 560,565.84 元；

(2) 资本溢价减少：1) 公司根据董事会、股东会审议通过的《2024 年年度权益分派预案》以股票发行溢价所形成的资本公积向全体股东以每 10 股转增 2 股，减少资本公积-股本溢价 19,340,000.00 元；2) 本公司收购子公司易实汽车零部件 49% 的少数股东股权，新取得的长期股权投资成本与上述净资产份额之间的差额冲减资本公积-股本溢价 736,875.77 元；

(3) 其他资本公积增加：1) 根据公司第三届董事会第四次会议审议通过的《2021 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》，公司根据草案及持股计划管理办法，本期按照相关准则在锁定期及分步解锁期间分摊计入其他资本公积 109,881.48 元。

(4) 其他资本公积减少：《根据公司第三届董事会第四次会议审议通过的《2021 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》，本期第一个锁定期届满，限制性股权解锁对应股份支付金额从其他资本公积转至资本溢价 560,565.84 元。

31. 其他综合收益

项 目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类 进损益的其 他综合收益	--	-220,986.83	--	--	-110,493.41	-110,493.42	-110,493.41
外币财务报表 折算差额	--	-220,986.83	--	--	-110,493.41	-110,493.42	-110,493.41
合 计	--	-220,986.83	--	--	-110,493.41	-110,493.42	-110,493.41

32. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	22,436,290.65	5,722,360.33	--	28,158,650.98
合 计	22,436,290.65	5,722,360.33	--	28,158,650.98

33. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	126,691,097.84	97,214,426.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,001,332.79	54,100,012.63
减：提取法定盈余公积	5,722,360.33	5,283,341.15
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	38,680,000.00	19,340,000.00
股份制改造转作股本及资本公积	--	--
同一控制下企业合并支付对价超过享有被合 并方净资产份额的部分	--	--
期末未分配利润	140,290,070.30	126,691,097.84

34. 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
1、营业收入	349,472,926.99	321,384,761.02
其中：主营业务收入	312,352,581.79	277,304,310.98
其他业务收入	37,120,345.20	44,080,450.04
2、营业成本	242,854,727.18	223,770,566.37
其中：主营业务成本	213,039,764.13	192,987,689.77
其他业务成本	29,814,963.05	30,782,876.60

(2) 主营业务收入、主营业务成本分解信息

合同分类	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
一、产品类型	312,352,581.79	213,039,764.13	277,304,310.98	192,987,689.77
新能源汽车零部件	150,364,201.23	106,192,506.77	132,133,586.14	94,907,164.63
通用汽车零部件	78,075,167.46	49,750,625.07	70,799,194.52	48,864,813.74
传统燃油汽车零部件	83,913,213.10	57,096,632.29	74,371,530.32	49,215,711.40
二、按经营地区分类	312,352,581.79	213,039,764.13	277,304,310.98	192,987,689.77
国内	282,811,503.87	196,074,096.18	249,379,859.65	177,384,012.07
国外	29,541,077.92	16,965,667.95	27,924,451.33	15,603,677.70

35. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	742,599.24	779,969.70
教育费附加	530,428.01	557,121.14
房产税	1,193,020.86	471,078.61
土地使用税	307,932.88	307,932.88
印花税	200,746.50	179,479.53
环境保护税	1,817.00	264,001.87
车船税	360.00	--
合 计	2,976,904.49	2,559,583.73

36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,322,704.31	2,036,527.18
保险费	318,941.22	216,187.60
售后服务费	619,976.71	1,344,500.25
业务招待费	680,346.56	326,276.28
差旅费	261,608.05	343,934.14
办公费	214,382.79	288,150.07
广告宣传推广费	298,417.65	--
股份支付	49,200.64	120,201.16
其他	--	128,975.24
合 计	4,765,577.93	4,804,751.92

37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,728,552.33	5,993,697.52
折旧	2,127,340.06	2,264,109.78
中介专业服务费	1,778,507.90	1,477,871.86
办公费	2,046,793.95	1,023,805.36
业务招待费	71,708.70	548,509.84
无形资产摊销	529,082.72	605,333.59
差旅费	561,037.17	266,417.60
长期待摊费用摊销	3,095.93	69,821.98
残疾人保障基金	285,929.99	76,067.33
其他	109,790.20	259,154.19
合 计	15,241,838.95	12,584,789.05

38. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,200,296.39	8,161,278.57
直接投入	3,560,549.41	4,286,250.91
折旧费	3,145,322.84	2,563,407.18
股份支付	60,680.84	148,248.04

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	363,532.00	95,026.95
合 计	16,330,381.48	15,254,211.65

39. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	685,310.68	880,757.46
减：利息收入	108,596.68	274,689.60
汇兑损益	1,259,570.90	-346,877.96
手续费	83,718.99	74,026.31
合 计	1,920,003.89	333,216.21

40. 其他收益**(1) 其他收益明细情况**

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	2,028,786.58	2,321,793.65
个税手续费返还	28,193.15	9,455.40
增值税加计扣除	1,304,960.71	1,701,677.03
合 计	3,361,940.44	4,032,926.08

(2) 计入当期损益的政府补助的明细

项 目	本期发生额	上期发生额	批文/用途
递延收益转入	1,267,088.58	1,183,121.65	与资产相关
稳岗补贴	151,198.00	79,672.00	与收益相关
崇川区企业研发费用奖励	58,000.00	165,000.00	与收益相关
崇川区知识产权专项资金	--	24,000.00	与收益相关
社保招聘补贴	--	10,000.00	与收益相关
南通市财政局(预算内) 2023 年度 省级企业技术中心	--	200,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项支持 企业促进生产	--	150,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类 项目奖补资金(国家高新技术企业 市级部分)	--	150,000.00	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	批文/用途
南通市崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类 项目奖补资金（国家高新技术企业） 区级部分	--	150,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类 项目奖补资金	--	100,000.00	与收益相关
南通市财政局(预算内) 2024 年省 智能制造车间	--	50,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类 高新技术企业培育入库市补	--	25,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项 2024 年度第三批市级科技审核类 项目（2023 年度高新技术企业培 育入库）区补	--	25,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项 2023 年度崇川区免申即享类科技 奖励	--	10,000.00	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项-崇 川区免申即享类（省潜在独角兽）	200,000.00	--	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项-简 申快享类（高质量发展扶持资金）	143,000.00	--	与收益相关
南通市崇川区财政局工贸专项-崇 川区质量发展奖励	60,000.00	--	与收益相关
其他零星补贴	149,500.00	--	—
合 计	2,028,786.58	2,321,793.65	—

41. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	446,016.17	1,011,945.12
合 计	446,016.17	1,011,945.12

42. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-132,613.84	-33,849.35
其他应收款坏账损失	396,791.84	-799,583.94
应收票据坏账损失	-18,680.04	-15,056.57
合 计	245,497.96	-848,489.86

43. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,376,923.09	-4,062,784.02
合 计	-1,376,923.09	-4,062,784.02

44. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-6,783.21	-12,524.52
其中：固定资产	-6,783.21	-12,524.52
合 计	-6,783.21	-12,524.52

45. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
无需支付的往来款项	1,224.68	10,126.38	1,224.68
赔偿收入	1,073.47	--	1,073.47
其他	1,230.97	1.15	1,230.97
合 计	3,529.12	10,127.53	3,529.12

46. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,080.07	--	1,080.07
其他	16,391.79	1,000.11	16,391.79
合 计	17,471.86	1,000.11	17,471.86

47. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,227,752.30	7,786,868.64
递延所得税费用	918,201.36	-714,973.47
合 计	9,145,953.66	7,071,895.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	68,039,298.60	62,207,842.31
按适用税率计算的所得税费用	10,205,894.79	9,331,176.35
子公司适用不同税率的影响	272,410.08	6,271.68
调整以前期间所得税的影响	1,727.28	6,167.79
不能抵扣的成本、费用和损失的影响	314,899.68	50,784.46
研发费用加计扣除的影响	-1,922,506.25	-2,226,272.11
固定资产加计扣除的影响	--	--
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	--	-220,375.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,846.64	124,142.37
小型微利企业所得税税率分段调整的影响	--	--
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	213,681.44	--
所得税费用	9,145,953.66	7,071,895.17

48. 现金流量表项目注释**1. 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	890,698.00	2,288,272.00
利息收入	108,596.68	274,689.60
营业外收入	3,529.12	--
其他暂收款	--	39,132.97
其他收益-其他	28,193.15	9,455.40
其他	--	0.74
合 计	1,031,016.95	2,611,550.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	11,151,695.77	7,670,378.84
手续费	83,718.99	74,026.31
营业外支出	17,471.86	--
其他暂付款	--	524,334.14
合 计	11,252,886.62	8,268,739.29

2.与投资活动有关的现金**(1) 收到其他与投资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
理财到期收回利息	--	1,250,246.58
施工工程押金	--	--
临时用地复垦保证金	--	88,850.00
合 计	--	1,339,096.58

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
装修保证金	--	10,000.00
合 计	--	10,000.00

3.与筹资活动有关的现金**(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁本金及利息款	118,499.87	1,421,998.44
偿还关联公司借款本息	--	2,693,753.60
购买子公司少数股东股权	2,683,135.31	--
支付使用权资产租金	300,000.00	--
合 计	3,101,635.18	4,115,752.04

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	21,015,569.45	57,000,000.00	20,651.11	43,000,000.00	15,569.45	35,020,651.11
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	118,499.87	--	3,431,508.31	418,499.87	--	3,131,508.31
合 计	21,134,069.32	57,000,000.00	3,452,159.42	43,418,499.87	15,569.45	38,152,159.42

49. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,893,344.94	55,135,947.14

项 目	本期发生额	上期发生额
加：信用减值损失	-245,497.96	848,489.86
资产减值损失	1,376,923.09	4,062,784.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,639,904.79	16,875,711.34
使用权资产摊销	205,599.00	736,785.39
无形资产摊销	612,066.72	665,661.31
长期待摊费用摊销	67,796.30	580,254.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,783.21	12,524.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	634,021.72	1,022,868.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-446,016.17	-1,011,945.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	918,201.36	-714,973.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,715,833.59	3,267,813.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,345,409.01	-23,958,541.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,642,529.24	48,655.84
其他	109,881.48	242,094.58
经营活动产生的现金流量净额	54,354,295.12	57,814,130.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,807,101.32	69,529,188.31
减：现金的期初余额	69,529,188.31	52,931,185.53
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	7,277,913.01	16,598,002.78

(2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的相关情况

无。

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	76,807,101.32	69,529,188.31
其中：库存现金	193,390.80	219,950.80
可随时用于支付的银行存款	76,613,710.52	69,309,237.51
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	76,807,101.32	69,529,188.31

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金：无

50. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	166,734.94	7.0288	1,171,946.55
欧元	838,238.76	8.2355	6,903,315.30
港元	396.95	0.9032	358.53
应收账款			
其中：美元	105,238.54	7.0288	739,700.65
欧元	154,249.04	8.2355	1,270,317.97
应付账款			
其中：美元	33,365.71	7.0288	234,520.90
欧元	801,746.89	8.2355	6,602,786.51

51. 租赁**1、公司作为承租人**

本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项 目	本期数
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	--

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	39,124.84
与租赁相关的总现金流出	300,000.00

2、本公司作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
出租资产	2,127,328.74	--
合 计	2,127,328.74	--

六、 研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,200,296.39	8,161,278.57
直接投入	3,560,549.41	4,286,250.91
折旧费	3,145,322.84	2,563,407.18
股份支付	60,680.84	148,248.04
其他	363,532.00	95,026.95
合 计	16,330,381.48	15,254,211.65
其中：费用化研发支出	16,330,381.48	15,254,211.65
资本化研发支出	--	--

七、 政府补助

（一）按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	6,860,323.30	129,000.00	1,267,088.58	--	5,722,234.72	与资产相关
合 计	6,860,323.30	129,000.00	1,267,088.58	--	5,722,234.72	—

（三）计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上期数
计入其他收益的政府补助金额	2,028,786.58	2,321,793.65

八、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生新增的非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生新增的同一控制下的企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本报告期内，本公司新设子公司 3 家：易实机械零部件科技（南通）有限公司、EC MARK Precision Proizvodnja d.o.o 以及马克表面处理科技（南通）有限公司，纳入本期合并范围。

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		注册资本	取得方式
				直接	间接		
南通易实汽车零部件有限公司	江苏南通	江苏南通	汽车零部件及精密金属制品的生产销售	100.00	--	391.973824 万元	同一控制下企业合并
马克精密金属成形（南通）有限公司	江苏南通	江苏南通	金属成形领域内的技术研发、技术服务；汽车零部件的研发、生产、销售	51.00	--	600 万欧元	设立
南通易实金属冲压件有限公司	江苏南通	江苏南通	金属加工机械制造，模具、金属成形机床、汽车零部件及配件的制造及销售	100.00	--	300 万元人民币	设立
易实集团有限公司（ECP GROUP CO.,LIMITED）	中国香港	中国香港	贸易、服务、投资控股、物业投资、其他	100.00	--	1 万港元	设立
马克表面处理科技（南通）有限公司	江苏南通	江苏南通	金属表面处理及热处理加工；电镀加工；喷涂加工	--	51.00	1000 万元人民币	设立
易实机械零部件科技（南通）有限公司	江苏南通	江苏南通	金属制品与机械设备的研发、销售及相关技术服务；	51.00	--	500 万元人民币	设立
EC MARK Precision Proizvodnja d.o.o.	斯洛文尼亚	斯洛文尼亚	金属产品、汽车零部件研发生产。	--	50.00	2 万欧元	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
马克精密金属成形（南通）有限公司	49.00%	2,175,732.35	--	25,734,710.54
合计		2,175,732.35	--	25,734,710.54

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马克精密金属成形（南通）有限公司	41,143,801.75	25,870,709.15	67,014,510.90	14,245,707.33	124,838.70	14,370,546.03

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马克精密金属成形（南通）有限公司	30,069,984.79	22,311,383.15	52,381,367.94	23,740,539.05	--	23,740,539.05

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
马克精密金属成形（南通）有限公司	42,376,651.91	4,523,073.98	4,523,073.98	-820,694.95

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
马克精密金属成形（南通）有限公司	47,108,628.40	2,245,061.27	2,245,061.27	7,251,577.40

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 2025 年公司收购了南通易实汽车零部件有限公司少数股东持有的其 49% 的股权，收购完成后公司对南通易实汽车零部件有限公司的持股比例由 51.00% 增加至 100.00%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项目	南通易实汽车零部件有限公司
购买成本/处置对价	2,683,135.31
其中：现金	2,683,135.31
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净	1,946,259.54

资产份额	
差额	736,875.77
其中：调整资本公积	736,875.77

3. 在联营企业中的权益

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司股东全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是股东已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。股东通过财务部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销（房屋出租收入）导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置一定期限的免租期，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的月度监控、审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 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）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款及应付债券。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。因公司借款均系固定利率（除基准利率调整外），故无人民币基准利率

变动风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司外币业务发生额较小且不具有重要性，相应外汇风险较小。

3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	3,418,154.56	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由非“6+9”的银行承兑，已背书的非“6+9”的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	12,056,637.74	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的“6+9”银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	—	15,474,792.30	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	12,056,637.74	--
合计	—	12,056,637.74	—

(2) 继续涉入的转移金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	3,418,154.56	3,418,154.56
合 计	—	3,418,154.56	3,418,154.56

十一、公允价值的披露

1.以公允价值计量的金融资产和金融负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	--	--	--	--
1. 交易性金融资产	--	5,000,000.00	--	5,000,000.00
其中：结构性存款	--	5,000,000.00	--	5,000,000.00
2. 应收款项融资	--	--	4,445,394.78	4,445,394.78
持续以公允价值计量的资产总额	--	5,000,000.00	4,445,394.78	9,445,394.78

1.持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确认依据为证券市场的活跃报价。

2.持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的银行理财产品为结构性存款，采用合同约定预期收益率对进行估值。

3.持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目中应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人

徐爱明直接持有本公司 41.7195%股份，为本公司控股股东，并通过南通众利管理咨询合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 1.0341%的股权，合计控制本公司 42.7536%的表决权，为本公司的控股股东及实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注十、在其他主体中的权益。

3. 关联方自然人

关联方名称	与本公司的关系
徐爱明	董事长、总经理、控股股东、实际控制人
张文进	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书，持股 5%以上股份股东
朱叶	董事、持股 5%以上股份股东
陆毅	持股 5%以上股份股东
张晓	董事，持有本公司 3.3609%股权
王玉梅	副总经理
陈倩	董事、徐爱明之配偶
孙飞虎	副总经理
司永国	副总经理
肖永定	董事会秘书
何晶晶	监事会主席、监事
缪鹏鹏	监事
强培	职工监事
朱林	独立董事
邓勇	独立董事
贾亚军	独立董事

4. 其他关联方情况

公司名称	关联关系
MARK Metallwarenfabrik GmbH	马克精密的持股 10%以上的少数股东
MARK SAVE A LIFE GmbH	MARK Metallwarenfabrik GmbH 的子公司
南通易实国际贸易有限公司	实际控制人参股公司
南通业驰标准件有限公司	实际控制人参股公司
EC Industry (UK) Co.,Ltd	易实国际贸易的全资子公司，徐爱明担任其董事

公司名称	关联关系
南通凯纜贸易有限公司	张晓配偶全资持有，并担任执行董事、总经理

说明：（1）上表中易实国际贸易为南通易实国际贸易有限公司简称，易实汽车零部件为南通易实汽车零部件有限公司简称，马克精密为马克精密金属成形（南通）有限公司简称。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Camitec GmbH	采购商品	440,577.06	243,535.91
MARK Metallwarenfabrik GmbH	采购商品	5,189,687.41	5,749,353.41
南通易实国际贸易有限公司	采购商品	215,748.09	--
合计	—	5,846,012.56	5,992,889.32

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
MARK Metallwarenfabrik GmbH	销售商品-材料、模具配件等	54,779.90	--
MARK Save A Life GmbH	销售商品-材料、模具配件等	207,168.33	--
南通业驰标准件有限公司	受托加工、模具配件等	1,937,081.63	11,111,851.24
合计	—	2,199,029.86	11,111,851.24

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通业驰标准件有限公司	房租	1,154,142.90	--
南通业驰标准件有限公司	设备租赁	973,185.84	--
合计	—	2,127,328.74	--

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐爱明、陈倩	5,000,000.00	--	2024-2-23	2025-2-20	是
MARK Metallwarenfabrik GmbH	5,238,286.06	--	2020-2	2025-1	是

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	266.60	242.51

(8) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	MARK Metallwarenfabrik GmbH	--	--
合同负债	MARK Metallwarenfabrik GmbH	--	54,779.90
合同负债	MARK Save A Life GmbH	--	207,168.33
应付账款	MARK Metallwarenfabrik GmbH	4,306,497.12	12,997,871.27
应付账款	Camitec GmbH	48,365.69	35,550.13
其他应付款	MARK Metallwarenfabrik GmbH	--	--

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	--	--	--	--	100,000.00	251,000.00	--	--
研发人员	--	--	--	--	123,333.00	309,565.84	--	--
合计	--	--	--	--	223,333.00	560,565.84	--	--

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围（元）	剩余期限	行权价格的范围（元）	剩余期限
销售人员	--	--	4.94 至 5.04	14 个月
研发人员	--	--	4.94 至 5.04	14 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	距离授予日最近一期外部投资者增资价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	距离授予日最近一期外部投资者增资价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人员变动、业绩考核情况等后续信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,645,029.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	109,881.48

根据本公司第三届董事会第四次会议审议通过的《2021 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》，本公司根据草案及持股计划管理办法，本期按照相关准则在锁定期及分步解锁期间分摊确认，本期确认股份支付费用金额为 109,881.48 元。

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	49,200.64
研发人员	60,680.84
合计	109,881.48

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：无。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：无。

十五、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后新增子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		注册资本	取得方式	取得时间
				直接	间接			
EC Precision (Germany) GmbH	德国杜塞尔多夫	德国杜塞尔多夫	金属成型、机械加工和其他加工	--	100%	2.5 万欧元	收购	2026-2-10
易实弹簧科技（南通）有限公司	江苏南通	江苏南通	弹簧、模具、通用零部件、机械零件的生产、加工与销售；	51%	--	150 万欧元	设立	2026-3-4
易实精密科技（苏州）有限公司	江苏苏州	江苏苏州	金属制品与电子材料研发、制造及销售；汽车零部件与机械配件生产、研发、销售；	51%	--	1000 万元	设立	2026-3-6
金易智行科技（南通）有限公司	江苏南通	江苏南通	金属制品与电子材料研发、制造及销售；汽车零部件与机械配件生产、研发、销售。	51%	--	1000 万元	设立	2026-4-9

2、利润分配情况：

公司于 2026 年 4 月 24 日召开第四届董事会第十一次会议，拟以 2025 年 12 月 31 日的公司总股本 116,040,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），共计派发 11,604,000.00 元人民币。此议案尚需公司 2025 年年度股东会审议。

3、资产负债表日后拟实施股权激励计划事项

2026 年 3 月 20 日，本公司第四届董事会第十次会议审议通过了《2026 年股权激励计划（草案）》及相关议案。该激励计划拟向激励对象授予限制性股票 300 万股，约占公告时公司股本总额的 2.59%，授予价格为每股人民币 9.17 元。首次授予的激励对象共计 58 人，考核年度为 2026 年至 2028 年，并设置了相应的公司层面业绩考核目标与个人层面绩效考核要求。本次股权激励计划已经公司 2026 年第一次临时股东会审议通过，尚处于实施阶段。

十六、其他重要事项

无。

十七、 母公司财务报表重要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	104,676,716.71	85,576,054.07
6 个月至 1 年	149,220.82	849,589.88
1 至 2 年	--	3,606.23
2 至 3 年	3,687.77	--
3 年以上	--	--
合 计	104,829,625.30	86,429,250.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				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	104,829,625.30	100.00	1,056,072.10	1.01	103,773,553.20
其中：组合 1（应收合并范围内关联方组合）	--	--	--	--	--
组合 2（账龄组合）	104,829,625.30	100.00	1,056,072.10	1.01	103,773,553.20
合 计	104,829,625.30	100.00	1,056,072.10	1.01	103,773,553.20

(续)

种 类	期初余额				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	86,429,250.18	100.00	898,961.28	1.04	85,530,288.90
其中：组合 1（应收合并范围内关联方组合）	--	--	--	--	--
组合 2（账龄组合）	86,429,250.18	100.00	898,961.28	1.04	85,530,288.90
合 计	86,429,250.18	100.00	898,961.28	1.04	85,530,288.90

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备

无。

②按组合计提坏账准备

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	104,676,716.71	1,046,767.17	1.00
6 个月至 1 年	149,220.82	7,461.04	5.00
1 至 2 年	--	--	20.00
2 至 3 年	3,687.77	1,843.89	50.00
3 年以上	--	--	100.00
合 计	104,829,625.30	1,056,072.10	1.01

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏 账准备	898,961.28	157,110.82	--	--	--	1,056,072.10
合 计	898,961.28	157,110.82	--	--	--	1,056,072.10

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

客 户	期末余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	坏账余额
C	16,560,769.12	15.80	165,607.69
A	16,103,881.29	15.36	161,038.81
B	12,429,220.57	11.86	124,292.21
E	9,224,466.32	8.80	92,244.66
D	6,795,736.41	6.48	67,957.36
合 计	61,114,073.71	58.30	611,140.73

2. 其他应收款

其他应收款分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	--	--	--	--	--	--
应收股利	--	--	--	--	--	--
其他应收款	1,375,074.14	1,008,650.74	366,423.40	3,286,278.43	1,406,764.78	1,879,513.65
合 计	1,375,074.14	1,008,650.74	366,423.40	3,286,278.43	1,406,764.78	1,879,513.65

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	365,074.14	476,228.43
6 个月至 1 年	--	50.00
1 至 2 年	--	10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	2,800,000.00
3 年以上	1,000,000.00	--
合 计	1,375,074.14	3,286,278.43

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,026,900.00	2,811,850.00
其他暂付款	348,174.14	474,428.43
合 计	1,375,074.14	3,286,278.43

③按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	1,406,764.78	--	--	1,406,764.78
期初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	398,114.04	--	--	398,114.04
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,008,650.74	--	--	1,008,650.74

④坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账准备- 第一阶段	1,406,764.78	--	398,114.04	--	--	1,008,650.74
合 计	1,406,764.78	--	398,114.04	--	--	1,008,650.74

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南通崇川经济开发区财政审计局	保证金	1,000,000.00	3 年以上	72.72	1,000,000.00
南通大众燃气有限公司	保证金	10,000.00	2 至 3 年	0.73	5,000.00
合 计	—	1,010,000.00	—	73.45	1,005,000.00

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

3. 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,640,667.40	--	41,640,667.40	20,204,853.09	--	20,204,853.09
合 计	41,640,667.40	--	41,640,667.40	20,204,853.09	--	20,204,853.09

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通易实汽车零部件有限公司	2,988,181.09	2,683,135.31	--	5,671,316.40	--	--
马克精密金属成形（南通）有限公司	14,216,672.00	9,903,729.00	--	24,120,401.00	--	--
南通易实金属冲压件有限公司	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00	--	--
易实集团有限公司（香港）	--	6,298,950.00	--	6,298,950.00	--	--
易实机械零部件科技（南通）有限公司	--	2,550,000.00	--	2,550,000.00	--	--
合 计	20,204,853.09	21,435,814.31	--	41,640,667.40	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

无。

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	292,313,174.86	201,290,404.94	246,597,020.77	167,165,699.91
其他业务	33,801,997.36	27,546,574.63	39,950,665.19	28,017,886.16
合 计	326,115,172.22	228,836,979.57	286,547,685.96	195,183,586.07

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资分红收益	--	--
理财产品收益	421,757.06	1,011,945.12
合 计	421,757.06	1,011,945.12

十八、补充财务资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说 明
非流动资产处置损益	-6,783.21	—
计入当期损益的政府补助（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）	761,698.00	不包含对公司损益产生持续影响的与资产相关的政府补助
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	446,016.17	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,942.74	—
非经常性损益合计	1,186,988.22	—
减：所得税费用影响数	164,911.98	—
少数股东权益影响数	35,668.15	—
扣除企业所得税及少数股东权益后的非经常性损益	986,408.09	—

注：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）相关规定，公司将设备投资补贴政府补助 1,267,088.58 元（税前）认定为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.19	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.95	0.49	0.49

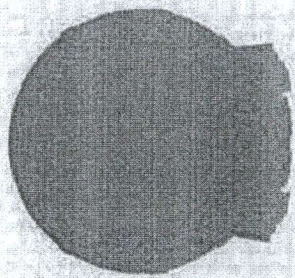
(续)

上期发生额	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.11	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.41	0.44	0.44

注：因本年资本公积转增股本，在计算相关指标时，对上年指标进行了追溯调整。

江苏易实精密科技股份有限公司

2026年4月24日



会计师事务所 执业证书



名称： 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人： 张彩斌

主任会计师：

经营场所： 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-10
01室

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 320200028

批准执业文号： 苏财会[2013]36号

批准执业日期： 2013年9月12日

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》。

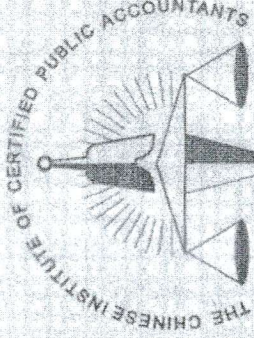


发证机关：江苏省财政厅

2013年9月12日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 袁建青

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1988-03-30

Date of birth

工作单位 江苏公证天业会计师事务所有限公司

Working unit

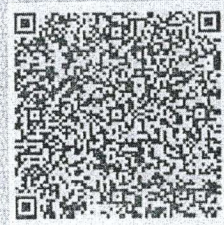
身份证号码 320203198803300020

Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

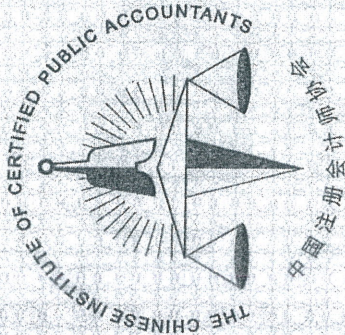
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 32020020104
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 朱磊
 Full name: 朱磊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-12-16
 Date of birth: 1989-12-16
 工作单位: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 321321198912167672
 Identity card No.: 321321198912167672



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: 320200281651
 No. of Certificate: 320200281651

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2017 年 07 月 26 日
 Date of Issuance: 2017 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d