

# 湖州安达汽车配件股份有限公司

## 审 阅 报 告

## 目 录

	<u>页次</u>
一、 审阅报告	1-2
二、 财务报表	3-8
(一) 资产负债表	3-4
(二) 利润表	5
(三) 现金流量表	6
(四) 所有者权益变动表	7-8
三、 财务报表附注	9-74

# 审阅报告

中汇会阅[2026]8490号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称安达股份)2026年第一季度财务报表，包括2026年3月31日的资产负债表，2026年1-3月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是安达股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信安达股份2026年第一季度财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映安达股份的财务状况、经营成果和现金流量。

(以下无正文)

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期: 2026年5月7日

# 资产负债表

2026年3月31日


会企01表-1

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

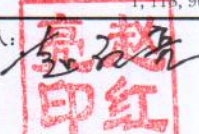
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2026年3月31日	2025年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五(一)	1	24,940,467.53	31,606,528.73
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	-	3,619,500.00
应收账款	五(三)	5	265,247,086.79	241,510,747.09
应收款项融资	五(四)	6	104,180,589.89	111,993,865.07
预付款项	五(五)	7	3,350,585.17	1,329,643.89
其他应收款	五(六)	8	38,532.07	65,184.36
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	130,358,859.14	133,725,273.72
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	4,327,662.90	7,787,815.90
流动资产合计		17	532,443,783.49	531,638,558.76
<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	410,489,531.22	423,176,649.26
在建工程	五(十)	26	79,758,984.77	54,913,895.52
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产		29	-	-
无形资产	五(十一)	30	71,681,702.09	71,257,488.61
其中：数据资源		31	-	-
开发支出		32	-	-
其中：数据资源		33	-	-
商誉		34	-	-
长期待摊费用		35	-	-
递延所得税资产	五(十二)	36	20,209,444.47	19,186,680.65
其他非流动资产	五(十三)	37	4,379,777.52	179,280.00
非流动资产合计		38	586,519,440.07	568,713,994.04
<b>资产总计</b>		39	<b>1,118,963,223.56</b>	<b>1,100,352,552.80</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表(续)

2026年3月31日

会企01表-2

编制单位: 温州安达汽车配件股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2026年3月31日	2025年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	五(十四)	40	141,444,288.89	150,951,820.83
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	五(十五)	43	50,380,291.82	51,010,065.96
应付账款	五(十六)	44	186,732,048.00	181,106,017.23
预收款项		45	-	-
合同负债	五(十七)	46	1,042,922.24	7,817,289.44
应付职工薪酬	五(十八)	47	25,036,639.79	34,831,323.39
应交税费	五(十九)	48	1,589,616.46	3,767,996.62
其他应付款	五(二十)	49	4,187,150.80	4,318,133.44
其中: 应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十一)	53	75,392,662.43	74,391,885.48
其他流动负债		54	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>55</b>	<b>485,805,620.43</b>	<b>508,194,532.39</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	五(二十二)	56	59,982,052.58	42,439,034.94
应付债券		57	-	-
其中: 优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债		60	-	-
长期应付款		61	-	-
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	-	-
递延收益	五(二十三)	64	45,584,217.70	47,195,188.24
递延所得税负债	五(十二)	65	35,719,641.19	32,787,344.41
其他非流动负债		66	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>67</b>	<b>141,285,911.47</b>	<b>122,421,567.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>68</b>	<b>627,091,531.90</b>	<b>630,616,099.98</b>
<b>所有者权益:</b>				
股本	五(二十四)	69	84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具		70	-	-
其中: 优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积	五(二十五)	73	208,889,570.69	208,889,570.69
减: 库存股		74	-	-
其他综合收益		75	-	-
专项储备	五(二十六)	76	-	-
盈余公积	五(二十七)	77	20,712,902.47	18,499,378.59
未分配利润	五(二十八)	78	178,269,218.50	158,347,503.54
<b>所有者权益合计</b>		<b>79</b>	<b>491,871,691.66</b>	<b>469,736,452.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>80</b>	<b>1,118,963,223.56</b>	<b>1,100,352,552.80</b>

法定代表人:


主管会计工作负责人


会计机构负责人:


# 利 润 表

## 2026年1-3月

会企02表

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2026年1-3月	2025年1-3月
一、营业收入	五(二十九)	1	271,544,667.60	238,593,208.62
减：营业成本	五(二十九)	2	222,932,447.67	193,186,180.48
税金及附加	五(三十)	3	1,567,609.07	2,231,012.61
销售费用	五(三十一)	4	780,012.12	699,797.02
管理费用	五(三十二)	5	5,014,851.92	4,612,354.05
研发费用	五(三十三)	6	11,387,488.09	10,992,426.60
财务费用	五(三十四)	7	4,005,947.34	1,518,643.61
其中：利息费用		8	1,729,575.29	2,241,429.72
利息收入		9	12,519.37	41,813.65
加：其他收益	五(三十五)	10	1,654,975.35	2,937,254.60
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	11	-203,101.85	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)	16	-1,059,273.03	-2,717,792.99
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十八)	17	-2,228,126.83	-2,326,410.02
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	18	1,258.73	1,482,275.60
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	24,022,043.76	24,728,121.44
加：营业外收入	五(四十)	20	22,728.04	400.00
减：营业外支出	五(四十一)	21	-	220,927.53
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	24,044,771.80	24,507,593.91
减：所得税费用	五(四十二)	23	1,909,532.96	2,124,321.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	22,135,238.84	22,383,272.74
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	22,135,238.84	22,383,272.74
(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	22,135,238.84	22,383,272.74
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	0.26	0.27
(二)稀释每股收益(元/股)		46	0.26	0.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2026年1-3月

会企03表

编制单位：湖州安达汽车配件股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2026年1-3月	2025年1-3月
<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	240,448,038.99	196,152,198.85
收到的税费返还		2	8,194,829.67	351,771.74
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	3	534,312.22	5,853,372.68
经营活动现金流入小计		4	249,177,180.88	202,357,343.27
购买商品、接受劳务支付的现金		5	189,040,241.38	128,645,703.48
支付给职工以及为职工支付的现金		6	52,100,299.93	48,015,586.57
支付的各项税费		7	3,827,150.67	4,657,902.79
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	8	8,390,045.04	12,029,033.55
经营活动现金流出小计		9	253,357,737.02	193,348,226.39
经营活动产生的现金流量净额	五(四十四)	10	-4,180,556.14	9,009,116.88
<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	五(四十三)	13	65,300.00	2,023,401.60
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	65,300.00	2,023,401.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五(四十三)	17	10,266,808.94	6,048,034.06
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	10,266,808.94	6,048,034.06
投资活动产生的现金流量净额		22	-10,201,508.94	-4,024,632.46
<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	94,500,000.00	58,940,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	94,500,000.00	58,940,000.00
偿还债务支付的现金		27	85,467,925.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,502,811.56	1,905,368.13
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)	29	-	500,000.00
筹资活动现金流出小计		30	86,970,736.56	28,405,368.13
筹资活动产生的现金流量净额		31	7,529,263.44	30,534,631.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-678,764.56	419,405.14
五、现金及现金等价物净增加额		33	-7,531,566.20	35,938,521.43
加：期初现金及现金等价物余额		34	31,606,528.73	17,793,853.47
六、期末现金及现金等价物余额		35	24,074,962.53	53,732,374.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所 有 者 权 益 变 动 表

2026年1-3月

会企04表-1  
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	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	18,499,378.59	158,347,503.54	469,736,452.82
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	18,499,378.59	158,347,503.54	469,736,452.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	2,213,523.88	19,921,714.96	22,135,238.84
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,135,238.84	22,135,238.84
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,213,523.88	-2,213,523.88	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	2,213,523.88	-2,213,523.88	-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,080,533.25	-	-	1,080,533.25
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	1,080,533.25	-	-	1,080,533.25
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	20,712,902.47	178,269,218.50	491,871,691.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表(续)

2026年1-3月

会企04表-2  
金额单位: 人民币元

项 目	2025年1-3月											
	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	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	-	11,545,171.52	95,759,639.92	400,194,382.13
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	-	11,545,171.52	95,759,639.92	400,194,382.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,383,272.74	22,383,272.74
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,383,272.74	22,383,272.74
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,202,513.97	1,202,513.97
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,202,513.97	1,202,513.97
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	84,000,000.00	-	-	-	208,889,570.69	-	-	-	-	11,545,171.52	118,142,912.66	422,577,654.87



编制单位: 湖南安盛汽车配件股份有限公司

法定代表人:

李红

主管会计工作负责人:

李红

会计机构负责人:

李红

# 湖州安达汽车配件股份有限公司

## 财务报表附注

2026 年 1-3 月

### 一、公司基本情况

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

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

公司属于汽车零部件及配件制造行业。经营范围为:汽车零部件及配件、铸件的设计与制造。货物进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 5 月 7 日经公司第一届董事会第二十次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

## (二) 持续经营

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

## 三、主要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收账款坏账准备计提等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——收入”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”等相关说明。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2026 年 1 月 1 日起至 2026 年 3 月 31 日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元的应收账款
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过净资产的 10%

## **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **(七) 外币业务折算和外币报表的折算**

### **1. 外币交易业务**

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

### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

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

## **(八) 金融工具**

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

### **1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

#### **(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量**

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买

金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

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

## (2) 金融资产的分类和后续计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

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

面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

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

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

#### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

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

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

#### (4) 权益工具

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

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

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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

### 3. 金融负债终止确认条件

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

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

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

### 5. 金融工具的减值

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

对于购买或衍生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

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

个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (九) 公允价值

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

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市

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

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

## (十) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

## (十一) 应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

## (十二) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

## (十三) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述

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

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

## (十四) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

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

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备

#### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

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

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

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

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

#### 2. 固定资产的初始计量

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

### 3. 固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

说明：

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

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

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

### 4. 其他说明

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

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

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

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

## (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工

程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	达到预计可使用状态
机器设备	达到预计可使用状态

### (十七) 借款费用

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

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

#### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入

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

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

### 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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

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

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 基本原则

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市

场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **(十九) 长期资产减值**

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## **(二十) 合同负债**

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

## **(二十一) 职工薪酬**

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

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

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

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

#### **(1) 设定提存计划**

公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服

务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十二）收入

### 1. 收入的总确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预

计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

## 2. 公司收入的具体确认原则

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

### (1) 汽车领域铝合金精密压铸件

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

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

### (2) 模具及附件

与客户签订销售合同或订单，模具及附件完工并进行试样，且取得客户 PPAP (生产件批

准程序)等验收证明文件后确认模具及附件收入。

## (二十三) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

### 2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

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

公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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

## (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

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

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

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

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

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

## (二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

#### (1) 使用权资产

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

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

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择

权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

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

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

### (4) 租赁变更

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

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

## 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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

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

### (1) 经营租赁会计处理

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

### (2) 融资租赁会计处理

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

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **(二十六) 重大会计判断和估计说明**

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

### **1. 租赁的分类**

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

### **2. 金融工具的减值**

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### **3. 存货跌价准备**

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

#### 4. 折旧和摊销

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

#### 5. 递延所得税资产

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

#### 6. 所得税

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

#### 7. 公允价值计量

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

### **(二十七) 主要会计政策和会计估计变更说明**

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### 1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按6%、13%税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计算征收	8元-平方米-年
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### (二) 税收优惠及批文

1. 公司于2025年12月19日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202533007898,有效期:三年),故2026年1-3月享受企业所得税15%优惠税率。

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

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

政策的通知》(财税〔2014〕75号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)等相关规定执行。

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

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2026年1月1日,期末系指2026年3月31日;本期系指2026年1-3月,上期系指2025年1-3月。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	24,074,962.53	31,606,528.73
其他货币资金	865,505.00	-
合 计	24,940,467.53	31,606,528.73

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	-	3,810,000.00
减: 坏账准备	-	190,500.00
账面价值合计	-	3,619,500.00

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,810,000.00	100.00	190,500.00	5.00	3,619,500.00

### 3. 坏账准备计提情况

#### 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	-	-	-

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	190,500.00	-190,500.00	-	-	-	-

### 5. 期末公司无质押的应收票据。

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	279,207,459.78	254,221,839.04

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	279,207,459.78	100.00	13,960,372.99	5.00	265,247,086.79

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	254,221,839.04	100.00	12,711,091.95	5.00	241,510,747.09

### (1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	279,207,459.78	13,960,372.99	5.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	279,207,459.78	13,960,372.99	5.00

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	12,711,091.95	1,249,281.04	-	-	-	13,960,372.99

### 4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江富特科技股份有限公司	51,070,069.97	1年以内	18.29	2,553,503.50
Volkswagen de México S.A. de C.V.	38,412,914.17	1年以内	13.76	1,920,645.71
AUDI HUNGARIA Zrt.	34,553,436.01	1年以内	12.38	1,727,671.80
现代坦迪斯自动变速箱(山东)有限公司	31,877,592.22	1年以内	11.42	1,593,879.61
大众一汽发动机(大连)有限公司	28,935,039.71	1年以内	10.36	1,446,751.99
小计	184,849,052.08	-	66.21	9,242,452.61

5. 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况。

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

## (四) 应收款项融资

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	104,180,589.89	111,993,865.07

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的应收款项融资详见本附注

“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	73,391,540.65

4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	111,993,865.07	-7,813,275.18	-	104,180,589.89

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	111,993,865.07	104,180,589.89	-	-

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

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,350,585.17	100.00	1,329,643.89	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
POLYTEC PLASTICS Germany GmbH Co KG	1,192,514.29	一年以内	35.59	交易未完成
湖州港华燃气有限公司	899,759.70	一年以内	26.85	交易未完成
SOCIETE DE FORMAGE PLASTIQUE	559,374.10	一年以内	16.69	交易未完成
湖州嘉骏热电有限公司	202,073.21	一年以内	6.03	交易未完成
上海荣马国际物流有限公司	104,840.10	一年以内	3.13	交易未完成
小 计	2,958,561.40	-	88.29	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	42,928.50	4,396.43	38,532.07	69,088.80	3,904.44	65,184.36

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫员工房租	33,928.50	60,088.80
押金保证金	9,000.00	9,000.00
小 计	42,928.50	69,088.80

#### (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)	33,928.50	60,088.80
1-2年	-	9,000.00
2-3年	9,000.00	-
小 计	42,928.50	69,088.80

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	42,928.50	100.00	4,396.43	10.24	38,532.07

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(%)	
按组合计提坏账准备	69,088.80	100.00	3,904.44	5.65	65,184.36

#### 1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	42,928.50	4,396.43	10.24

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,928.50	1,696.43	5.00
2-3 年	9,000.00	2,700.00	30.00
小 计	42,928.50	4,396.43	10.24

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提 坏账准备	3,904.44	491.99	-	-	-	4,396.43

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收 款期末合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末数
公司职工	代垫公租房租金	33,928.50	1 年以内	79.03	1,696.43
浙江湖州环太湖集团有限公司	押金	9,000.00	2-3 年	20.97	2,700.00
小 计		42,928.50	-	100.00	4,396.43

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,978,266.46	-	18,978,266.46	20,855,407.33	-	20,855,407.33
自制半成品 及在产品	30,290,448.43	1,198,765.34	29,091,683.09	27,443,500.15	863,120.87	26,580,379.28
库存商品	49,729,052.24	1,427,048.94	48,302,003.30	52,253,898.84	1,216,846.58	51,037,052.26
发出商品	32,787,412.91	469,332.51	32,318,080.40	34,637,442.03	587,946.38	34,049,495.65
委托加工物 资	1,668,825.89	-	1,668,825.89	1,202,939.20	-	1,202,939.20
合 计	133,454,005.93	3,095,146.79	130,358,859.14	136,393,187.55	2,667,913.83	133,725,273.72

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

### (1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	863,120.87	966,745.10	-	631,100.63	-	1,198,765.34
库存商品	1,216,846.58	823,594.50	-	613,392.14	-	1,427,048.94
发出商品	587,946.38	437,787.23	-	556,401.10	-	469,332.51
小 计	2,667,913.83	2,228,126.83	-	1,800,893.87	-	3,095,146.79

### (2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
自制半成品及在产品	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	随着存货的领用或销售而结转至营业成本
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	随着存货的销售而结转至营业成本
发出商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	随着存货的销售而结转至营业成本

## (八) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣及认证增值税进项税	1,352,430.08	5,365,935.59
上市中介费用	2,490,566.04	1,641,509.44
预付利息	384,593.20	607,169.28
待摊费用	100,073.58	173,201.59
合 计	4,327,662.90	7,787,815.90

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	410,489,531.22	423,176,649.26

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1)账面原值					
1) 期初数	206,117,804.15	576,530,039.01	707,180.03	9,352,425.92	792,707,449.11
2) 本期增加	455,879.91	2,465,912.42	-	350,973.45	3,272,765.78
①购置	-	-	-	9,115.04	9,115.04
②在建工程转入	455,879.91	2,465,912.42	-	341,858.41	3,263,650.74
3) 本期减少	-	1,831,148.99	51,179.48	1,965.81	1,884,294.28
处置或报废	-	1,831,148.99	51,179.48	1,965.81	1,884,294.28
4) 期末数	206,573,684.06	577,164,802.44	656,000.55	9,701,433.56	794,095,920.61
(2) 累计折旧					
1) 期初数	63,756,706.20	297,906,313.67	523,195.91	7,344,584.07	369,530,799.85
2) 本期增加	2,501,001.72	13,229,209.60	23,417.34	149,726.28	15,903,354.94
计提	2,501,001.72	13,229,209.60	23,417.34	149,726.28	15,903,354.94
3) 本期减少	-	1,776,214.48	49,644.09	1,906.83	1,827,765.40
处置或报废	-	1,776,214.48	49,644.09	1,906.83	1,827,765.40
4) 期末数	66,257,707.92	309,359,308.79	496,969.16	7,492,403.52	383,606,389.39
(3) 账面价值					
1) 期末账面价值	140,315,976.14	267,805,493.65	159,031.39	2,209,030.04	410,489,531.22
2) 期初账面价值	142,361,097.95	278,623,725.34	183,984.12	2,007,841.85	423,176,649.26

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 144,158,900.87 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
传达室及钢棚	369,459.02	无法办理

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

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	79,758,984.77	-	79,758,984.77	54,913,895.52	-	54,913,895.52

(1) 在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

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

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
(1) 账面原值				
1) 期初数	79,339,607.00	4,932,687.08	2,382,300.00	86,654,594.08
2) 本期增加	88,081.44	867,256.62	-	955,338.06
购置	88,081.44	867,256.62	-	955,338.06
3) 期末余额	79,427,688.44	5,799,943.70	2,382,300.00	87,609,932.14
(2) 累计摊销				
1) 期初余额	9,232,929.78	3,781,875.69	2,382,300.00	15,397,105.47
2) 本期增加	396,991.64	134,132.94	-	531,124.58
计提	396,991.64	134,132.94	-	531,124.58
3) 期末余额	9,629,921.42	3,916,008.63	2,382,300.00	15,928,230.05
(3) 账面价值				
1) 期末账面价值	69,797,767.02	1,883,935.07	-	71,681,702.09
2) 期初账面价值	70,106,677.22	1,150,811.39	-	71,257,488.61

### 2. 无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未抵扣亏损	67,051,308.50	10,057,696.28	59,621,275.56	8,943,191.33
政府补助	45,584,217.70	6,837,632.66	47,195,188.24	7,079,278.24
坏账准备	13,964,769.42	2,094,715.41	12,905,496.39	1,935,824.46
存货跌价准备	3,095,146.79	464,272.02	2,667,913.83	400,187.07
已计提未发放的超额利润奖励	5,034,187.34	755,128.10	5,521,330.34	828,199.55
合 计	134,729,629.75	20,209,444.47	127,911,204.36	19,186,680.65

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧政策差异	238,130,941.29	35,719,641.19	218,582,296.09	32,787,344.41

## (十三) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,379,777.52	-	4,379,777.52	179,280.00	-	179,280.00

## (十四) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	59,000,000.00	55,000,000.00
信用借款	82,380,000.00	95,880,000.00
未到期应付利息	64,288.89	71,820.83
合 计	141,444,288.89	150,951,820.83

### (十五) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,380,291.82	51,010,065.96

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

### (十六) 应付账款

#### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	183,774,614.38	176,472,705.40
1-2年	2,290,867.74	3,100,279.17
2-3年	338,490.56	789,277.34
3-4年	44,625.32	44,625.32
4-5年	283,450.00	699,130.00
合计	186,732,048.00	181,106,017.23

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

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

### (十七) 合同负债

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
未结算的销售商品款	1,042,922.24	7,817,289.44

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

### (十八) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	28,360,165.00	39,323,826.33	48,653,885.33	19,030,106.00
(2)离职后福利—设定提存计划	949,828.05	2,974,870.00	2,952,351.60	972,346.45

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(3) 超额利润奖励	5,521,330.34	-	487,143.00	5,034,187.34
合 计	34,831,323.39	42,298,696.33	52,093,379.93	25,036,639.79

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,305,336.88	34,255,976.39	43,860,603.35	15,700,709.92
(2) 职工福利费	-	1,725,433.83	1,725,433.83	-
(3) 社会保险费	535,385.54	1,649,785.72	1,685,781.00	499,390.26
其中：医疗保险费	483,128.71	1,524,699.43	1,508,976.80	498,851.34
工伤保险费	52,256.83	125,086.29	176,804.20	538.92
(4) 住房公积金	388,716.00	1,194,600.00	1,188,394.00	394,922.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,130,726.58	498,030.39	193,673.15	2,435,083.82
小 计	28,360,165.00	39,323,826.33	48,653,885.33	19,030,106.00

## 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	921,044.96	2,882,540.03	2,860,851.99	942,733.00
(2) 失业保险费	28,783.09	92,329.97	91,499.61	29,613.45
小 计	949,828.05	2,974,870.00	2,952,351.60	972,346.45

## 4. 超额利润奖励

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
超额利润奖励	5,521,330.34	-	487,143.00	5,034,187.34

## (十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	561,707.12	2,236,243.02
城镇土地使用税	331,208.40	1,324,833.60
城市维护建设税	150,431.44	-
印花税	185,191.30	200,000.00

项 目	期末数	期初数
教育费附加	64,470.62	-
地方教育费附加	42,980.41	-
代扣代缴个人所得税	-	6,920.00
残保金	253,627.17	-
合 计	1,589,616.46	3,767,996.62

## (二十) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	4,187,150.80	4,318,133.44

### 2. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
费用款	1,008,513.78	1,008,513.78
保证金	2,564,201.00	2,678,160.66
代扣代缴款	593,262.89	616,973.03
应付暂收款	9,974.72	9,974.72
其他	11,198.41	4,511.25
小 计	4,187,150.80	4,318,133.44

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	75,392,662.43	74,391,885.48

### 2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	45,990,222.63	45,990,222.63
信用借款	29,335,850.00	28,335,850.00
未到期应付利息	66,589.80	65,812.85
小 计	75,392,662.43	74,391,885.48

## (二十二) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	59,939,625.00	42,407,550.00
未到期应付利息	42,427.58	31,484.94
合 计	59,982,052.58	42,439,034.94

## (二十三) 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	47,195,188.24	-	1,610,970.54	45,584,217.70	收到与资产相关的政府补助

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

## (二十四) 股本

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

## (二十五) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	208,889,570.69	-	-	208,889,570.69

## (二十六) 专项储备

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	1,080,533.25	1,080,533.25	-

## 2. 专项储备增减变动原因及依据说明

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

## (二十七) 盈余公积

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,499,378.59	2,213,523.88	-	20,712,902.47

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按照净利润的 10% 计提盈余公积。

## (二十八) 未分配利润

项 目	本期数	期初数
本年初数	158,347,503.54	95,759,639.92
加：本期净利润	22,135,238.84	69,542,070.69
减：提取法定盈余公积	2,213,523.88	6,954,207.07
期末未分配利润	178,269,218.50	158,347,503.54

## (二十九) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	264,217,353.44	215,889,820.31	231,188,680.35	185,990,133.46
其他业务	7,327,314.16	7,042,627.36	7,404,528.27	7,196,047.02
合 计	271,544,667.60	222,932,447.67	238,593,208.62	193,186,180.48

### 2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

按产品-业务类别分类

产品名称	本期数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	248,152,845.78	207,679,981.11
模具及附件	16,064,507.66	8,209,839.20
小计	264,217,353.44	215,889,820.31

产品名称	上期数	
	收入	成本
汽车领域铝合金精密压铸件	228,604,409.18	185,001,567.09
模具及附件	2,584,271.17	988,566.37
小 计	231,188,680.35	185,990,133.46

### (三十) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
房产税	558,820.19	552,577.58
城市维护建设税	151,056.10	466,368.11
城镇土地使用税	331,208.40	331,208.40
残保金	253,627.17	334,196.13
教育费附加	64,738.33	199,872.05
地方教育附加	43,158.88	133,248.03
印花税	165,000.00	213,542.31
合 计	1,567,609.07	2,231,012.61

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十一) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	407,324.74	430,055.90
业务招待费	167,674.62	155,416.06
差旅费	203,356.76	112,669.06
其他	1,656.00	1,656.00

项 目	本期数	上期数
合 计	780,012.12	699,797.02

### (三十二) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	4,117,132.84	3,288,634.90
折旧摊销	396,518.04	506,379.93
中介服务费	271,149.49	615,216.90
办公费	163,619.51	149,577.02
其他	66,432.04	52,545.30
合 计	5,014,851.92	4,612,354.05

### (三十三) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	4,944,009.46	4,472,499.33
直接材料	3,700,601.49	1,521,057.56
试制费	1,743,011.74	3,570,666.44
折旧与摊销	967,788.46	1,384,955.56
其他	32,076.94	43,247.71
合 计	11,387,488.09	10,992,426.60

### (三十四) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	1,729,575.29	2,277,033.90
减：利息资本化	-	35,604.18
减：利息收入	12,519.37	41,813.65
汇兑损失	2,253,770.64	-
减：汇兑收益	-	708,210.23
手续费支出	35,120.78	27,237.77
合 计	4,005,947.34	1,518,643.61

**(三十五) 其他收益**

项 目	本期数	上期数
政府补助	1,610,970.54	1,394,226.09
增值税加计抵减	-	1,511,335.99
个税手续费返还	44,004.81	31,692.52
合 计	1,654,975.35	2,937,254.60

**(三十六) 投资收益**

项 目	本期数	上期数
应收款项融资贴现	-203,101.85	-

**(三十七) 信用减值损失**

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	190,500.00	-89,000.00
应收账款坏账损失	-1,249,281.04	-2,635,411.19
其他应收款坏账损失	-491.99	6,618.20
合计	-1,059,273.03	-2,717,792.99

**(三十八) 资产减值损失**

项 目	本期数	上期数
存货跌价损失	-2,228,126.83	-2,326,410.02

**(三十九) 资产处置收益**

项 目	本期数	上期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	1,258.73	1,482,275.60
其中：固定资产	1,258.73	1,482,275.60

#### (四十) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金 额
罚没及违约金收入	-	400.00	-
其他	22,728.04	-	22,728.04
合计	22,728.04	400.00	22,728.04

#### (四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金 额
税收滞纳金及其他	-	220,927.53	-

#### (四十二) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
递延所得税费用	1,909,532.96	2,124,321.17

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	24,044,771.80
按法定-适用税率计算的所得税费用	3,606,715.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-20,016.57
研究开发费加计扣除	-1,677,166.24
所得税费用	1,909,532.96

#### (四十三) 现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到政府补助	-	26,755.56
收回银行承兑汇票保证金及押金保证金	455,060.00	5,752,710.95
收到利息收入	12,519.37	41,813.65
其他	66,732.85	32,092.52

项 目	本期数	上期数
合 计	534,312.22	5,853,372.68

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付期间费用	6,955,520.38	7,147,039.68
支付银行承兑汇票保证金及押金保证金	1,434,524.66	4,881,993.87
合计	8,390,045.04	12,029,033.55

## 3. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	65,300.00	2,023,401.60

### (2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,266,808.94	6,048,034.06

## 4. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的重要的筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付上市中介费	-	500,000.00

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

2026年1-3月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	150,951,820.83	59,500,000.00	720,364.61	69,727,896.55	-	141,444,288.89
长期借款及一年以内到期的非流动负债	116,830,920.42	35,000,000.00	786,634.60	17,242,840.01	-	135,374,715.01
合 计	267,782,741.25	94,500,000.00	1,506,999.21	86,970,736.56	-	276,819,003.90

2025年1-3月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	106,053,915.28	41,000,000.00	510,835.79	26,496,596.91	-	121,068,154.16
长期借款及一年以内到期的非流动负债	177,782,692.11	17,940,000.00	1,400,755.72	1,408,771.22	-	195,714,676.61
合 计	283,836,607.39	58,940,000.00	1,911,591.51	27,905,368.13	-	316,782,830.77

#### (四十四) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,135,238.84	22,383,272.74
加: 资产减值准备	2,228,126.83	2,326,410.02
信用减值损失	1,059,273.03	2,717,792.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,903,354.94	15,195,477.88
无形资产摊销	531,124.58	522,836.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,258.73	-1,482,275.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,050,810.73	1,822,024.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,022,763.82	2,850,117.99
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,932,296.78	-725,796.82
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,138,287.75	5,701,015.99
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,417,283.05	-61,415,896.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-21,717,764.02	19,114,136.46
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-4,180,556.14	9,009,116.88
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		

项 目	本期数	上期数
现金的期末余额	24,074,962.53	53,732,374.90
减：现金的期初余额	31,606,528.73	17,793,853.47
现金及现金等价物净增加额	-7,531,566.20	35,938,521.43

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上期数
(1) 现金	24,074,962.53	53,732,374.90
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	24,074,962.53	53,732,374.90
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	24,074,962.53	53,732,374.90

## 3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

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

项 目	本期数	上期数
背书转让的票据支付货款金额	14,697,171.44	2,595,012.40

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

项 目	本期数	上期数
背书转让的票据支付设备及工程款金额	16,789,757.55	6,163,666.99

## 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	865,505.00	-	使用权受到限制

**(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	865,505.00	865,505.00	质押	票据保证金
固定资产	199,403,510.67	135,522,821.12	抵押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	51,716,038.81	抵押	为借款提供抵押担保
应收款项融资	41,743,068.30	41,743,068.30	质押	票据池质押
合 计	302,833,055.97	229,847,433.23		

续上表:

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	199,403,510.67	137,940,588.71	质押	为借款提供抵押担保
无形资产	60,820,972.00	52,020,143.68	抵押	为借款提供抵押担保
应收款项融资	60,045,711.47	60,045,711.47	抵押	票据池质押
合 计	320,270,194.14	250,006,443.86		

**(四十六) 外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23.81	6.9194	164.75
欧元	866,557.08	7.9302	6,871,970.96
应收账款			
其中：美元	5,706,793.37	6.9194	39,487,586.04
欧元	2,731,649.40	7.9302	21,662,526.07
应付账款			
其中：欧元	946.00	7.9302	7,501.97

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	4,944,009.46	4,472,499.33
直接材料	3,700,601.49	1,521,057.56
试制费	1,743,011.74	3,570,666.44
折旧与摊销	967,788.46	1,384,955.56
其他	32,076.94	43,247.71
合 计	11,387,488.09	10,992,426.60
其中：费用化研发支出	11,387,488.09	10,992,426.60
资本化研发支出	-	-

## 七、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	期末数	与资产相关-与收益相关
递延收益	47,195,188.24	-	1,610,970.54	45,584,217.70	与资产相关的政府补助

### (二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上期数
其他收益	1,610,970.54	1,394,226.09

### (三) 政府补助明细

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
本期数					
与资产相关的政府补助					
年产100万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	175,003.08

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	52,674.36
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	29,138.52
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	83,623.08
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	72,795.54
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	21,747.27
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	10,416.66
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	247,741.95
汽车关键零部件智能制造项目 2022 年工业投资和技改项目	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	337,248.93
新增年产 60 万套韩国现代汽车关键零部件智能制造项目工发资金	2024	5,727,100.00	递延收益	其他收益	143,177.49
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2024	1,920,000.00	递延收益	其他收益	73,846.14
新能源汽车逆变器壳体智能制造设备更新项目补助	2024	4,802,300.00	递延收益	其他收益	120,057.51
省级数字化车间补助	2025	500,000.00	递延收益	其他收益	12,500.01
汽车关键零部件生产线设备更新改造项目	2025	9,240,000.00	递延收益	其他收益	231,000.00
合 计					1,610,970.54
上期数					
与资产相关的政府补助					
年产 100 万套电动汽车关键零部件研发和产业化及智能制造新模式应用项目	2020	6,860,900.00	递延收益	其他收益	175,003.08
年产 300 万套新能源汽车关键零部件智能制造项目	2020	2,054,300.00	递延收益	其他收益	52,674.36
汽车关键零部件项目土地补助	2021	5,750,000.00	递延收益	其他收益	29,138.52
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2021	3,261,300.00	递延收益	其他收益	83,623.08
新增年产 80 万套 PPE 电动汽车关键零部件扩建技改项目	2022	2,717,700.00	递延收益	其他收益	72,795.54
机器人购置补贴	2022	797,400.00	递延收益	其他收益	21,747.27

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
汽车关键零部件项目土地补助	2023	2,000,000.00	递延收益	其他收益	10,416.66
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2023	7,680,000.00	递延收益	其他收益	247,741.95
汽车关键零部件智能制造项目2022年工业投资和技改项目	2023	10,000,000.00	递延收益	其他收益	337,248.93
新增年产60万套韩国现代汽车关键零部件智能制造项目工发资金	2024	5,727,100.00	递延收益	其他收益	143,177.49
汽车关键零部件智能制造项目(绿色化)资金补助	2024	1,920,000.00	递延收益	其他收益	73,846.14
新能源汽车逆变器壳体智能制造设备更新项目补助	2024	4,802,300.00	递延收益	其他收益	120,057.51
小计					1,367,470.53
与收益相关的政府补助					
设备更新贷款贴息	2025	15,505.56	其他收益	其他收益	15,505.56
2024年度一次性扩岗补助	2025	7,500.00	其他收益	其他收益	7,500.00
退伍军人税收减免	2025	3,750.00	其他收益	其他收益	3,750.00
小计					26,755.56
合计					1,394,226.09

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表主要项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理工作由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就

风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

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

#### 1. 市场风险

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

##### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，公司面临的外汇风险主要来源于以美元及欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“财务报表主要项目注释——外币货币性项目”。

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

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上期数
上升5%	-340.07	-231.31
下降5%	340.07	231.31

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元及欧元可能发生变动的合理范围。

##### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动

利率工具组合。

### (3) 其他价格风险

公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对公司无重大影响。

## 2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此本公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (1) 信用风险显著增加的判断依据

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天；
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降；
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降；
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化；
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

### (2) 已发生信用减值的依据

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

## 3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	14,144.43	-	-	-	14,144.43
应付票据	5,038.03	-	-	-	5,038.03
应付账款	18,673.20	-	-	-	18,673.20
其他应付款	418.72	-	-	-	418.72
一年内到期的非流动负债	7,539.27	-	-	-	7,539.27
长期借款	-	5,557.83	293.59	146.79	5,998.21
金融负债和或有负债合计	45,813.64	5,557.83	293.59	146.79	51,811.85

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	15,095.18	-	-	-	15,095.18
应付票据	5,101.01	-	-	-	5,101.01
应付账款	18,110.60	-	-	-	18,110.60
其他应付款	431.81	-	-	-	431.81
一年内到期的非流动负债	7,439.19	-	-	-	7,439.19
长期借款	-	3,656.72	293.59	293.59	4,243.90
金融负债和或有负债合计	46,177.79	3,656.72	293.59	293.59	50,421.69

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

#### 4. 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其

他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少债务。公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2026 年 3 月 31 日，公司的资产负债率为 56.04%(2025 年 12 月 31 日：57.31%)。

## (二) 金融资产转移

### 1. 转移方式分类

2026 年 1-3 月

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	51,043,850.71	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	31,486,928.99	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬

2025 年 1-3 月

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	8,758,679.39	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬

## 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	104,180,589.89	-	104,180,589.89

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

对于公司的应收款项融资，参照可比同类产品的价值确定其公允价值。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%) [注]	母公司对本企业的表决权比(%)
湖州市产业投资发展集团有限公司	产业投资, 股权投资基金及相关投资咨询服务(除证券、期货, 且未经金融等监管部门批准, 不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务), 农业开发, 矿山生态开发及土地整治复垦, 民政事业的投资、建设、管理, 物业租赁。针纺织品及原料销售、日用品销售、林业产品销售、金属材料销售、金属制品销售、建筑材料销售、货物及技术进出口(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	湖州市	180,000.00	61.3536	61.3536

[注] 持股 61.3536% (直接持股 26.9396%、通过湖州市绿桥实业有限公司间接持股 31.8484%、通过湖州市产业基金投资有限公司间接持股 2.5655%)。

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

#### 2. 公司的其他关联方情况

关联单位名称	与公司的关系
湖州市两山生态资源运营有限公司	归属于同一母公司控制
湖州皓康气体有限公司	报告期内湖州产投曾共同控制或施加重大影响, 于 2024 年 7 月退出持股

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
湖州市两山生态资源运营有限公司	采购电力及相关服务	协议价	7,448,297.50	6,435,161.36
湖州皓康气体有限公司	采购商品	协议价	17,982.51	30,739.29
合计			7,466,280.01	6,465,900.65

[注1] 上述交易额计入相应存货或损益科目的金额；

[注2] 向湖州市两山生态资源运营有限公司采购电力的金额包括代理购电价格(含发用两侧电能偏差费用)、上网环节线损费用、输配电价、系统运行费用和政府性基金及附加。

### 2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	10[注]	13
在公司领取报酬人数	8	10
报酬总额(元)	796,327.00	849,392.02

注：本期末关键管理人员共10人，较上期减少3人，主要系根据2024年7月1日起实施的《公司法》及中国证监会于2024年12月27日发布的《关于新〈公司法〉配套制度规则实施相关过渡期安排》等相关法律法规规定，公司于2025年9月取消监事会，相应减少3名监事。

## (三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	湖州皓康气体有限公司	31,462.22	65,064.46

## 十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

## (一) 重要承诺事项

### 1. 其他重大财务承诺事项

#### (1) 公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	房屋建筑物及土地使用权	6,457.20	2,492.63	1,000.00	2026/4/30
					800.00	2026/9/28
					200.00	2026/9/28
					1,000.00	2026/11/2
					500.00	2026/11/12
					1,500.00	2027/1/7
					300.00	2027/3/4
600.00	2027/3/11					
湖州安达汽车配件股份有限公司	中国建设银行股份有限公司湖州分行营业部	房屋建筑物及土地使用权	19,565.25	16,231.26	4,599.02	2026/9/24

注: 包含短期借款、长期借款和一年内到期的非流动负债。

#### (2) 公司为自身开立票据进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物价值	担保情况	票据到期日
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	货币资金	86.55	为10倍于质押物价值的银行承兑汇票提供担保(即保证金比例为10%)	2026年8月
湖州安达汽车配件股份有限公司	招商银行股份有限公司湖州分行	应收款项融资	4,174.31	票据池质押开票	2026年4月-2026年5月
小计			4,260.86		

## (二) 或有事项

截至本资产负债表日, 公司无应披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

拟申请公开发行股票并在北交所上市

公司于2024年12月9日召开2024年第五次临时股东会，审议通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》，公司拟申请公开发行股票并在北交所上市，拟公开发行股票不超过28,000,000股，最终发行数量将由董事会根据股东会授权与主承销商视具体情况协商，并经北交所审核通过及中国证券监督管理委员会注册同意后确定。

## 十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,258.73
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	1,610,970.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	66,732.85
小 计	1,678,962.12
减：所得税影响数(所得税费用减少以“－”表示)	251,844.32
非经常性损益净额	1,427,117.80

### (二) 净资产收益率和每股收益

#### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.60	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.31	0.25	0.25

## 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	22,135,238.84
非经常性损益	2	1,427,117.80
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	20,708,121.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	469,736,452.82
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	480,804,072.24
加权平均净资产收益率	9=1/8	4.60%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	4.31%

[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	22,135,238.84

项 目	序 号	本期数
非经常性损益	2	1,427,117.80
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	20,708,121.04
期初股份总数	4	84,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	84,000,000.00
基本每股收益	10=1/9	0.26
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.25

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

### (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖州安达汽车配件股份有限公司

2026年5月7日



统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

# 营业执照

(副本)



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

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

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

仅供中汇会阅[2026]8490号报告使用

2026年02月12日





# 会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代  
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

## 说明

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

发证机关：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会阅[2026]8490号报告使用



姓名 Full name 刘科娜  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1986-10-17  
 工作单位 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 330921198610176024



刘科娜 330000144890

证书编号: 330000144890  
 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: 2015 年 10 月 10 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书 (浙注协[2019]35号) 有效期一年  
 This certificate is valid for one year after this renewal



注册会计师  
 年检合格专用章

年 月 日  
 /y /m /d



姓名	钱宇吉
Full name	钱宇吉
性别	男
Sex	男
出生日期	1995年1月4日
Date of birth	1995年1月4日
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	33018419950104351X
Identity card No.	33018419950104351X



### 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：330000140668  
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：2023年5月8日  
Date of Issuance /y /m /d



钱宇吉 330000140668

年 月 日  
/y /m /d