

上海交运集团股份有限公司拟置出
标的公司

模拟审计报告及财务报表

2024 年度及 2025 年度



上海交运集团股份有限公司拟置出标的公司

模拟审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	模拟审计报告	1-3
二、	模拟财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟财务报表附注	1-81



模拟审计报告

信会师报字[2026]第 ZA14132 号

上海交运集团股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了上海交运集团股份有限公司（以下简称“交运股份”）拟置出标的公司（以下简称“拟置出标的公司”）按照后附财务报表附注二披露的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2024 年度、2025 年度的模拟合并利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附模拟财务报表附注二披露的编制基础编制。

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“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于交运股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项—编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。拟置出标的公司模拟财务报表是为了模拟财务报表附注二所述向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



四、 其他事项—对审计报告的发送对象和使用的限制

本报告仅供上海交运集团股份有限公司与其控股股东上海久事（集团）有限公司及其关联方进行资产置换之用，不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

交运股份管理层（以下简称“管理层”）负责按照后附模拟财务报表附注二披露的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估拟置出标的公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拟置出标的公司的模拟财务报告过程。

六、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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



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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对拟置出标的公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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拟置出标的公司不能持续经营。

(五)评价模拟财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容。

(六)就拟置出标的公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并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。



中国注册会计师：

张昕



中国注册会计师：

宋闪闪



中国·上海

二〇二六年五月十三日



上海交运集团股份有限公司
模拟合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	283,412,249.98	223,279,207.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	57,998,397.38	46,282,416.57
应收账款	(三)	254,734,960.85	279,821,852.01
应收款项融资	(四)	28,184,717.90	29,247,643.62
预付款项	(五)	4,561,668.62	24,432,688.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	316,084.34	202,536,648.55
买入返售金融资产			
存货	(七)	214,922,949.50	288,463,785.55
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	17,175,852.07	8,789,199.12
流动资产合计		861,306,880.64	1,102,853,441.23
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)		15,481,199.43
固定资产	(十)	461,034,734.68	614,644,082.09
在建工程	(十一)	14,019,024.13	9,319,699.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	14,911,230.07	19,790,607.62
无形资产	(十三)	62,369,138.64	62,479,826.11
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	42,106,631.50	21,982,540.69
递延所得税资产	(十五)	11,490,304.42	14,721,260.47
其他非流动资产	(十六)	1,919,078.00	
非流动资产合计		607,850,141.44	758,419,215.69
资产总计		1,469,157,022.08	1,861,272,656.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈龙

夏之坚

刘剑峰



报表 第 1 页





上海交通运输集团股份有限公司
模拟合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十八)	63,124,445.57	
应付账款	(十九)	303,599,222.45	331,404,185.02
预收款项			
合同负债	(二十)	17,068,920.67	14,613,954.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十一)	5,233,300.81	8,399,813.35
应交税费	(二十二)	2,929,904.98	4,154,973.52
其他应付款	(二十三)	121,868,637.39	670,674,818.43
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	3,550,866.00	2,536,065.20
其他流动负债	(二十五)	57,384,652.58	47,543,850.86
流动负债合计		574,759,950.45	1,079,327,661.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十六)	13,214,273.61	19,696,103.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十七)	10,879,313.68	
递延收益	(二十八)	20,558,526.55	27,140,264.06
递延所得税负债	(十五)	3,231,663.36	4,550,899.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,883,777.20	51,387,267.85
负债合计		622,643,727.65	1,130,714,929.22
所有者权益合计		846,513,294.43	730,557,727.70
负债和所有者权益总计		1,469,157,022.08	1,861,272,656.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





上海交通运输集团股份有限公司
模拟合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入		1,104,776,781.38	821,372,241.36
其中: 营业收入	(二十九)	1,104,776,781.38	821,372,241.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,201,761,146.21	945,470,823.79
其中: 营业成本	(二十九)	1,094,143,938.66	881,397,268.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十)	8,511,833.36	7,847,650.87
销售费用	(三十一)	1,645,158.31	1,043,154.65
管理费用	(三十二)	49,513,296.98	33,922,503.80
研发费用	(三十三)	47,712,063.22	31,485,182.63
财务费用	(三十四)	234,855.68	-10,224,936.43
其中: 利息费用		719,287.31	1,124,924.26
利息收入		1,549,645.65	11,071,180.64
加: 其他收益	(三十五)	11,864,198.36	12,987,882.32
投资收益 (损失以“-”号填列)			
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)	(三十六)	6,577,532.20	6,248,952.12
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十七)	-199,888,784.50	-24,716,302.14
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	6,302,418.98	8,213,070.77
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-272,128,999.79	-121,364,979.36
加: 营业外收入	(三十九)	193,786.81	6,288.38
减: 营业外支出	(四十)	10,921,029.95	891.30
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-282,856,242.93	-121,359,582.28
减: 所得税费用	(四十一)	1,998,196.01	-596,467.50
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-284,854,438.94	-120,763,114.78
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-284,854,438.94	-120,763,114.78
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-284,854,438.94	-120,763,114.78
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-284,854,438.94	-120,763,114.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		-284,854,438.94	-120,763,114.78
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

公司负责人:

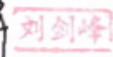
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈龙

夏之

刘剑峰



上海交运集团股份有限公司 拟置出标的公司 2024 年度及 2025 年度模拟财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

上海交运集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为“上海钢铁汽车运输股份有限公司”、“上海交运股份有限公司”,系于 1993 年 7 月 28 日经上海市人民政府交通办公室沪府交企(93)第 182 号文批准,采用社会募集方式设立的股份有限公司,公司股票于 1993 年 9 月 28 日在上海证券交易所上市交易。1996 年 4 月 10 日,经上海市委市政府批准,原“上海交通运输局”正式改制为国有资产授权经营的“上海交运(集团)公司”,成为上海钢铁汽车运输股份有限公司的母公司。1997 年 12 月 8 日,上海钢铁汽车运输股份有限公司与上海交运(集团)公司实施整体资产置换方式重组,更名为“上海交运股份有限公司”。

2000 年 8 月,上海交运股份有限公司成功增发 5,000 万股社会公众股,收购了上海交运大件起重运输有限公司、上海交运便捷货运有限公司、上海交运化工储运有限公司、上海交运高速客运站有限公司、上海交运海运发展有限公司、上海交通出租汽车公司等六家运输企业。

2005 年 12 月 27 日,交运股份实施股权分置改革,除社会募集法人股股东以外的非流通股股东以其持有的部分非流通股份作为对价,支付给流通股股东,流通股股东每持有 10 股获得 3.5 股股份的对价,非流通股股份均获得上市流通权。

2007 年 7 月,公司经中国证券监督管理委员会(证监发行字[2007]158 号文)批准非公开发行 17,400 万股人民币普通股(A 股),溢价发行,发行价为每股人民币 4.10 元。公司定向增发的股份由上海交运(集团)公司以其持有的上海交运国际物流有限公司 100.00%股权、上海市汽车修理有限公司 100.00%股权以及上海浦江游览有限公司 50.00%股权通过上海联合产权交易所产权交易按评估值作价认购公司本次发行股份,评估价共计 706,387,881.34 元,差额已由上海交运(集团)公司以现金人民币 7,012,118.66 元缴付。

2009 年 5 月根据公司第十七次股东大会决议和修改后的章程规定,公司申请新增注册资本为人民币 168,783,680.00 元,公司按每 10 股转增 3 股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额 168,783,680 股,每股面值 1 元,共计增加股本 168,783,680.00 元。本次增资后,公司注册资本为人民币 731,395,948.00 元,股本总数 731,395,948 股。

2012 年 1 月，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]92 号文《关于核准上海交运股份有限公司向上海交运(集团)公司等发行股份购买资产的批复》，核准公司向特定对象非公开发行股份购买资产。上海交运(集团)公司以其持有的上海交运沪北物流发展有限公司 100.00%股权、上海临港产业区港口发展有限公司 35.00%股权以及 2.00 亿元现金认购 80,232,879 股股份，上海久事公司以其持有的上海交运巴士客运(集团)有限公司 48.50%股权认购 41,571,428 股股份，上海地产(集团)有限公司以其持有的上海南站长途客运有限公司 25.00%股权认购 9,173,669 股股份。购买的股权资产通过上海联合产权交易所产权交易按评估值作价 735,182,757.93 元，购买资产总体作价 935,182,757.93 元(含 2 亿元现金)。本次共计发行 130,977,976 股人民币普通股(A 股)，溢价发行，发行价为每股人民币 7.14 元。本次发行后公司总股本由 731,395,948 股变更为 862,373,924 股。

2012 年 6 月，公司更名为“上海交运集团股份有限公司”。

2016 年 11 月，公司经中国证券监督管理委员会《关于核准上海交运集团股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]1502 号)的批准，非公开发行人民币普通股(A 股)股票 166,119,020 股，发行价为人民币 8.58 元/股，扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币 1,408,500,701.97 元，其中新增股本人民币 166,119,020.00 元、资本公积-股本溢价人民币 1,242,381,681.97 元。本次发行后公司总股本由 862,373,924 股变更为 1,028,492,944 股。公司已于 2017 年 5 月 23 日完成注册资本变更的工商登记手续。

公司股票简称：交运股份，股票代码：600676。

公司的母公司为上海久事(集团)有限公司。最终控制人为上海市国有资产监督管理委员会。公司法定代表人：陈晓龙。注册地为上海市浦东新区曹路工业园区民冬路 239 号 6 幢 101 室。公司总部位于上海市四川中路 213 号久事商务大厦。

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经办等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要业务包括道路货运与物流服务、汽车零部件制造与销售服务、乘用车销售与汽车后服务等板块业务。

公司主要经营范围包括：资产管理，实业投资，汽车货物运输装卸，公路省(市)际旅客运输，二类货运代理，汽车修理，汽车机械配件制造、销售，工程机械及专用汽车制造、销售，国内贸易(除专项规定)，仓储，钢材销售，从事货物及技术的进出口

业务。

(三) 模拟财务报表的批准报出

本模拟财务报表业经公司管理层于 2026 年 5 月 13 日批准报出。

二、模拟财务报表的编制基础

(一) 模拟范围

公司拟与控股股东久事集团及其关联方进行资产置换。根据重组方案。公司拟置出标的公司（以下简称“拟置出标的公司”或“公司”）模拟合并财务报表涉及的公司如下：

序号	公司名称	公司简称	置出方式
1	上海交运汽车动力系统有限公司	交运动力	股权置出
2	上海交运汽车精密冲压件有限公司	交运精冲	股权置出
3	烟台中瑞汽车零部件有限公司	烟台中瑞	股权置出
4	沈阳中瑞汽车零部件有限公司	沈阳中瑞	股权置出
5	上海交运英诺维健康科技有限公司	英诺维	股权置出

(二) 编制基础

本模拟财务报表按照财政部颁布的《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”）编制，仅供本公司实施模拟财务报表附注“二、（一）模拟范围”所述资产置换事项使用。本模拟财务报表在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、本模拟财务报表假设以下事项均发生于 2025 年度，且均于 2025 年 12 月 31 日完成：

(1) 公司在以货币资金出资，对部分拟置出标的公司增资，具体增资情况如下：

公司名称	实收资本		
	变更前	增资额	变更后
上海交运汽车动力系统有限公司	350,000,000.00	217,000,000.00	567,000,000.00
上海交运汽车精密冲压件有限公司	250,000,000.00	77,000,000.00	327,000,000.00
烟台中瑞汽车零部件有限公司	200,000,000.00	82,000,000.00	282,000,000.00
沈阳中瑞汽车零部件有限公司	150,000,000.00	14,000,000.00	164,000,000.00

(2) 上海交运集团股份有限公司汽车零部件制造分公司（以下简称“制造分公司”）、上海交运集团股份有限公司汽车零部件分公司（以下简称“零部件分公司”）分别将其持有的与汽车零部件制造相关的资产、往来款平价转让给交运动力和交运精冲。截至 2025 年 12 月 31 日止，上述资产转让已完成产权交割。

(3) 拟置出标的公司增资后清偿与母公司上海交运集团股份有限公司全部往来款项。

2、拟置出标的公司基于模拟财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计编制模拟财务报表；

3、鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，模拟所有者权益金额按照模拟资产总额与模拟负债总额的差额列报，本模拟财务报表不包括模拟合并现金流量表及模拟合并所有者权益变动表，且仅列报模拟合并财务信息。

(三) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循附注二、模拟财务报表的编制基础的声明

除上述“附注二、模拟财务报表的编制基础”外，本模拟财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2024 年度、2025 年度的模拟合并经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合

并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公

司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资
处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

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。

（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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（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、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，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金融资产（债务工具）的情形）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金融资产（债务工具）的情形）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

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订协议，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、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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，以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。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。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，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
	商业承兑汇票	除无风险银行承兑票据组合之外的其他银行承兑汇票；商业承兑汇票
应收账款	账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分
其他应收款	账龄组合	

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为： 库存商品、原材料、在产品、发出商品、合同履约成本、自制半成品、在途物资和低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别计价法或加权平均法计价。存货按计划成本核算的，月末按当月成本差异率将计划成本调整为实际成本。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制 。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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。

(十二) 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之外的其他因素）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详见本附注“三（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新

增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-25	5	3.80-9.50
机器设备	年限平均法	3-12	5	7.92-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化

条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 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 (年)	摊销方法	残值率	预计使用寿命 的确定依据
土地使用权	48-50	直线法	0.00	设立时经营年限或土地 使用权年限
网络软件	2	直线法	0.00	受益年限
专利技术	10	直线法	0.00	受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产，公司于每一个会计期间对该无形资产使用寿命进行复核，并针对该项无形资产进行减值测试。

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三（十九）长期资产减值。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

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、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的

无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限（年）
装修费	受益期内按直线法分期	3-28
模具	受益期内按直线法分期	5
车辆、设备改造	受益期内按直线法分期	2-8
流动货架	受益期内按直线法分期	2-5

(二十一) 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。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建

议所提供的辞退福利时；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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确

认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司收入主要为汽车零部件制造收入，公司根据合同、订单确认的交货期安排产品的配送（或自提），在产品抵达客户指定地点后交付验收，按经客户确认的送货回单，与客户订单、客户网上系统记录校验一致后，确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁

或者包含租赁。

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

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。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“三、（十九）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“三、（十）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“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付

供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等

科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。

本公司自 2025 年度起执行该规定，对本报告期内财务报表无重大影响。

2、 重要会计估计变更：无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	3、5、6、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
上海交运汽车动力系统有限公司	15.00
上海交运汽车精密冲压件有限公司	25.00
烟台中瑞汽车零部件有限公司	25.00
沈阳中瑞汽车零部件有限公司	25.00
上海交运英诺维健康科技有限公司	20.00

(二) 税收优惠

1、 增值税税收优惠

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

(2) 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)，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。上海交运汽车动力系统有限公司属于高新技术企业，符合此项税收优惠政策，享受加计抵减进项税额的优惠政策。

2、 企业所得税税收优惠

(1) 上海交运汽车动力系统有限公司属于高新技术企业，于 2023 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202331003207，本报告期内执行 15%的企业所得税税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于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 6 号)为支持小微企业发展，对小型微利

企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），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，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

上海交运英诺维健康科技有限公司 2025 年度为小微企业，享受上述税收政策。

五、 模拟合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	280,979,107.98	223,279,207.07
其他货币资金	2,433,142.00	
合计	283,412,249.98	223,279,207.07
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	26,369,533.63	

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	56,890,163.28	46,282,416.57
商业承兑汇票	1,108,234.10	
合计	57,998,397.38	46,282,416.57

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日					2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	58,032,672.66	100.00	34,275.28	0.06	57,998,397.38	46,282,416.57	100.00			46,282,416.57
其中：										
银行承兑汇票	56,890,163.28	98.03			56,890,163.28	46,282,416.57	100.00			46,282,416.57
商业承兑汇票	1,142,509.38	1.97	34,275.28	3.00	1,108,234.10					
合计	58,032,672.66	100.00	34,275.28		57,998,397.38	46,282,416.57	100.00			46,282,416.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票组合

名称	2025 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,142,509.38	34,275.28	3.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票		34,275.28				34,275.28
合计		34,275.28				34,275.28

4、 期末公司已质押的应收票据：无。

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		55,648,345.98
商业承兑汇票		577,634.28
合计		56,225,980.26

6、 本期实际核销的应收票据情况：无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	234,945,835.94	286,502,961.31
1 至 2 年	28,250,000.00	1,746,787.13
2 至 3 年		299,449.14
5 年以上	297,361.04	297,361.04
小计	263,493,196.98	288,846,558.62
减：坏账准备	8,758,236.13	9,024,706.61
合计	254,734,960.85	279,821,852.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日					2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	297,361.04	0.11	297,361.04	100.00		297,361.04	0.10	297,361.04	100.00	
其中：										
个别计提	297,361.04	0.11	297,361.04	100.00		297,361.04	0.10	297,361.04	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	263,195,835.94	99.89	8,460,875.09	3.21	254,734,960.85	288,549,197.58	99.90	8,727,345.57	3.02	279,821,852.01
其中：										
账龄组合	263,195,835.94	99.89	8,460,875.09	3.21	254,734,960.85	288,549,197.58	99.90	8,727,345.57	3.02	279,821,852.01
合计	263,493,196.98	100.00	8,758,236.13		254,734,960.85	288,846,558.62	100.00	9,024,706.61		279,821,852.01

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海坦达轨道 车辆座椅系统 有限公司	297,361.04	297,361.04	100.00	回收可能性极低	297,361.04	297,361.04
合计	297,361.04	297,361.04			297,361.04	297,361.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	234,945,835.94	7,048,375.04	3.00
1 至 2 年	28,250,000.00	1,412,500.05	5.00
合计	263,195,835.94	8,460,875.09	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	297,361.04					297,361.04
按组合计提坏账准备	8,727,345.57		354,563.23		88,092.75	8,460,875.09
其中：账龄组合	8,727,345.57		354,563.23		88,092.75	8,460,875.09
合计	9,024,706.61		354,563.23		88,092.75	8,758,236.13

说明：本期其他变动坏账准备 88,092.75 元，系自零部件分公司转入应收账款已计提的坏账准备。

4、 本期实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的 2025 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日应 收账款	占 2025 年 12 月 31 日 应收账款的比例(%)	2025 年 12 月 31 日应 收账款坏账准备
单位一	206,591,941.07	78.41	6,762,758.23
单位二	17,058,665.94	6.47	511,759.98
单位三	13,634,291.33	5.17	409,028.74
单位四	12,248,835.05	4.65	367,465.05
单位五	2,409,635.82	0.91	72,289.07
合计	251,943,369.21	95.62	8,123,301.07

说明：本公司将属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据	28,184,717.90	29,247,643.62
合计	28,184,717.90	29,247,643.62

2、 期末公司已质押的应收款项融资：无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	178,234,737.36	
合计	178,234,737.36	

4、 应收款项融资减值准备：无。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,284,398.42	23.59		4,284,398.42
1 至 2 年	13,601,979.73	74.89	13,601,370.00	609.73
2 至 3 年	276,660.47	1.52		276,660.47
3 年以上				
合计	18,163,038.62	100.00	13,601,370.00	4,561,668.62

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	24,072,920.06	98.53		24,072,920.06
1 至 2 年	276,660.47	1.13		276,660.47
2 至 3 年	83,108.21	0.34		83,108.21
3 年以上				
合计	24,432,688.74	100.00		24,432,688.74

说明：公司本期考虑预付款项可回收风险，计提坏账准备 13,601,370.00 元，详见本附注十一、（二）或有事项。

2、按预付对象归集的 2025 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

预付对象	2025 年 12 月 31 日预付 款项	占 2025 年 12 月 31 日预 付款项的比例(%)
上海华闾企业发展有限责任公司	13,601,370.00	74.88
国网上海市电力公司	1,637,808.18	9.02
中国石油天然气股份有限公司	651,271.15	3.59
SAIC USA INC.	554,124.32	3.05
亿格精密齿轮（常州）有限公司	420,435.94	2.31
合计	16,865,009.59	92.85

说明：本公司将属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示。

(六) 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	316,084.34	202,536,648.55
合计	316,084.34	202,536,648.55

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	278,422.69	208,753,231.15
5 年以上	935,605.46	938,605.46
小计	1,214,028.15	209,691,836.61
减: 坏账准备	897,943.81	7,155,188.06
合计	316,084.34	202,536,648.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日					2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	843,576.80	69.49	843,576.80	100.00		846,576.80	0.40	846,576.80	100.00	
其中：										
个别计提	843,576.80	69.49	843,576.80	100.00		846,576.80	0.40	846,576.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	370,451.35	30.51	54,367.01	14.68	316,084.34	208,845,259.81	99.60	6,308,611.26	3.02	202,536,648.55
其中：										
账龄组合	370,451.35	30.51	54,367.01	14.68	316,084.34	208,845,259.81	99.60	6,308,611.26	3.02	202,536,648.55
合计	1,214,028.15	100.00	897,943.81		316,084.34	209,691,836.61	100.00	7,155,188.06		202,536,648.55

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	2025 年 12 月 31 日				2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
烟台大奔燃气具有限公司	843,576.80	843,576.80	100.00	预计无法收回	843,576.80	843,576.80
其他			100.00	预计无法收回	3,000.00	3,000.00
合计	843,576.80	843,576.80			846,576.80	846,576.80

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	278,422.69	8,352.68	3.00
5 年以上	92,028.66	46,014.33	50.00
合计	370,451.35	54,367.01	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2024 年 12 月 31 日	6,262,596.93	46,014.33	846,576.80	7,155,188.06
2024 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--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	6,254,244.25		3,000.00	6,257,244.25
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日	8,352.68	46,014.33	843,576.80	897,943.81

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	846,576.80		3,000.00			843,576.80
按组合计提坏账准备	6,308,611.26		6,254,244.25			54,367.01
其中：账龄组合	6,308,611.26		6,254,244.25			54,367.01
合计	7,155,188.06		6,257,244.25			897,943.81

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	1,115,902.50	846,576.80
往来款	93,798.98	208,836,065.79
其他	4,326.67	9,194.02
合计	1,214,028.15	209,691,836.61

(7) 按欠款方归集的 2025 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项情况

上海交运集团股份有限公司拟置出标的公司
2024 年度及 2025 年度
模拟财务报表附注

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日其他 应收款	账龄	占 2025 年 12 月 31 日其他应收款项 的比例(%)	2025 年 12 月 31 日坏 账准备
烟台大奔燃气有限公司	押金、保 证金	843,576.80	5 年以上	69.49	843,576.80
武汉位众汽车配套有限公司	押金、保 证金	130,534.36	1 年以内	10.75	3,916.03
上海运通工程机械有限公司	往来款	92,028.66	5 年以上	7.58	46,014.33
上海交运智慧湾企业管理有限公司	押金、保 证金	84,791.34	1 年以内	6.98	2,543.74
浙江舜仕汽车技术有限公司	押金、保 证金	57,000.00	1 年以内	4.70	1,710.00
合计		1,207,931.16		99.50	897,760.90

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	58,719,532.07	27,901,899.77	30,817,632.30	61,812,894.28	19,254,674.63	42,558,219.65
原材料	136,440,624.24	73,480,449.64	62,960,174.60	136,947,096.86	26,806,423.97	110,140,672.89
在产品	1,083.75		1,083.75	1,341,849.50		1,341,849.50
发出商品	74,837,035.27	4,835,098.24	70,001,937.03	73,623,053.43	7,412,479.82	66,210,573.61
合同履约成本	36,394,427.90	14,318,227.16	22,076,200.74	52,251,756.74	40,643.15	52,211,113.59
自制半成品	31,740,818.87	6,789,351.61	24,951,467.26	18,848,242.87	3,895,562.24	14,952,680.63
低值易耗品	4,161,125.82	46,672.00	4,114,453.82	1,048,675.68		1,048,675.68
合计	342,294,647.92	127,371,698.42	214,922,949.50	345,873,569.36	57,409,783.81	288,463,785.55

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	19,254,674.63	27,918,202.09		19,270,976.95		27,901,899.77
原材料	26,806,423.97	47,754,236.42		1,080,210.75		73,480,449.64
在产品						-
发出商品	7,412,479.82	4,835,098.24		7,412,479.82		4,835,098.24
合同履约成本	40,643.15	14,152,934.16	165,293.00	40,643.15		14,318,227.16
自制半成品	3,895,562.24	2,894,113.47		324.10		6,789,351.61
低值易耗品		46,672.00				46,672.00
合计	57,409,783.81	97,601,256.38	165,293.00	27,804,634.77		127,371,698.42

说明：本期合同履约成本减值准备其他变动发生额 165,293.00 元，系自零部件分公司转入合同履约成本已计提的减值准备。

(八) 其他流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待认证进项税	453,188.93	453,266.02
待抵扣增值税	16,710,727.49	8,162,915.79
其他预缴税	11,935.65	173,017.31
合计	17,175,852.07	8,789,199.12

(九) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024 年 12 月 31 日	35,933,261.78	35,933,261.78
(2) 本期增加金额		
—外购		
(3) 本期减少金额	35,933,261.78	35,933,261.78
—转入固定资产	35,933,261.78	35,933,261.78
(4) 2025 年 12 月 31 日		
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2024 年 12 月 31 日	20,452,062.35	20,452,062.35
(2) 本期增加金额	1,379,953.24	1,379,953.24
—计提或摊销	1,379,953.24	1,379,953.24
(3) 本期减少金额	21,832,015.59	21,832,015.59
—转入固定资产	21,832,015.59	21,832,015.59
(4) 2025 年 12 月 31 日		
3. 减值准备		
(1) 2024 年 12 月 31 日		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025 年 12 月 31 日		

项目	房屋、建筑物	合计
4. 账面价值		
（1）2025 年 12 月 31 日账面价值		
（2）2024 年 12 月 31 日账面价值	15,481,199.43	15,481,199.43

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	460,794,582.13	614,644,082.09
固定资产清理	240,152.55	
合计	461,034,734.68	614,644,082.09

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2024 年 12 月 31 日	482,077,646.68	1,626,460,612.42	2,036,620.90	40,304,384.96	2,150,879,264.96
(2) 本期增加金额	37,153,346.67	26,484,614.32	62,237.99	2,600,537.18	66,300,736.16
—购置		222,654.99		357,747.52	580,402.51
—在建工程转入		6,236,608.81	11,760.00	433,673.38	6,682,042.19
—重分类调整	35,933,261.78				35,933,261.78
—模拟合并增加	1,220,084.89	20,025,350.52	50,477.99	1,809,116.28	23,105,029.68
(3) 本期减少金额		143,405,117.11	331,617.69	4,090,063.95	147,826,798.75
—处置或报废		143,405,117.11	331,617.69	4,090,063.95	147,826,798.75
—合并范围变化转出					
(4) 2025 年 12 月 31 日	519,230,993.35	1,509,540,109.63	1,767,241.20	38,814,858.19	2,069,353,202.37
2. 累计折旧					
(1) 2024 年 12 月 31 日	274,496,016.56	1,196,070,552.19	1,771,553.03	35,487,518.94	1,507,825,640.72
(2) 本期增加金额	40,051,182.78	85,347,278.71	65,211.39	643,030.96	126,106,703.84
—计提	18,219,167.19	85,347,278.71	65,211.39	643,030.96	104,274,688.25
—重分类调整	21,832,015.59				21,832,015.59
(3) 本期减少金额		134,769,555.97	315,036.81	3,924,299.70	139,008,892.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废		134,769,555.97	315,036.81	3,924,299.70	139,008,892.48
—合并范围变化转出					
(4) 2025 年 12 月 31 日	314,547,199.34	1,146,648,274.93	1,521,727.61	32,206,250.20	1,494,923,452.08
3. 减值准备					
(1) 2024 年 12 月 31 日		27,912,554.85		496,987.30	28,409,542.15
(2) 本期增加金额		88,410,542.42	53,296.70	167,062.00	88,630,901.12
—计提		88,416,627.90	53,296.70	160,976.52	88,630,901.12
—减值准备重分类		-6,085.48		6,085.48	
(3) 本期减少金额		3,405,275.11			3,405,275.11
—处置或报废		3,405,275.11			3,405,275.11
(4) 2025 年 12 月 31 日		112,917,822.16	53,296.70	664,049.30	113,635,168.16
4. 账面价值					
(1) 2025 年 12 月 31 日账面价值	204,683,794.01	249,974,012.54	192,216.89	5,944,558.69	460,794,582.13
(2) 2024 年 12 月 31 日账面价值	207,581,630.12	402,477,505.38	265,067.87	4,319,878.72	614,644,082.09

3、 固定资产清理

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
机器设备		240,152.55		
合计		240,152.55		

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	14,019,024.13		14,019,024.13	9,319,699.28		9,319,699.28
工程物资						
合计	14,019,024.13		14,019,024.13	9,319,699.28		9,319,699.28

2、 在建工程情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉分公司车身件技术改造项目				163,716.82		163,716.82
GFx 自动变速器换挡机构技术改造项目				418,216.23		418,216.23
CSS&CVG 发动机连杆总成技术改造项目				37,079.65		37,079.65
CSS50T 粉改锻	410,272.56		410,272.56			
其他机器设备	6,668,724.19		6,668,724.19	1,679,811.54		1,679,811.54
BYD472QA 连杆改造项目	1,511,911.56		1,511,911.56	2,067,746.11		2,067,746.11
BIELLA 连杆改造项目	2,482,825.09		2,482,825.09	1,456,751.77		1,456,751.77
上海基地装配线利旧改造项目集成	2,945,290.73		2,945,290.73	3,496,377.16		3,496,377.16
合计	14,019,024.13		14,019,024.13	9,319,699.28		9,319,699.28

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2025 年 12 月 31 日	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
武汉分公司车 身件技术改造 项目	1,117 万元	163,716.82	719,489.67		883,206.49		100.00	100.00				自筹
GFx 自动变速 器换挡机构技 术改造项目	22,045 万元	418,216.23			418,216.23		83.64	99.86				募集资 金、自筹
其他机器设备	1,792 万元	1,679,811.54	11,760,576.92	2,248,654.74	4,523,009.53	6,668,724.19						自筹
合计		2,261,744.59	12,480,066.59	2,248,654.74	5,824,432.25	6,668,724.19						

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024 年 12 月 31 日	28,749,394.37	28,749,394.37
(2) 本期增加金额	5,194,256.05	5,194,256.05
—新增租赁	5,194,256.05	5,194,256.05
(3) 本期减少金额	10,947,034.81	10,947,034.81
—转出至固定资产		
—处置	10,947,034.81	10,947,034.81
(4) 2025 年 12 月 31 日	22,996,615.61	22,996,615.61
2. 累计折旧		
(1) 2024 年 12 月 31 日	8,958,786.75	8,958,786.75
(2) 本期增加金额	2,593,159.81	2,593,159.81
—计提	2,593,159.81	2,593,159.81
(3) 本期减少金额	3,466,561.02	3,466,561.02
—转出至固定资产		
—处置	3,466,561.02	3,466,561.02
(4) 2025 年 12 月 31 日	8,085,385.54	8,085,385.54
3. 减值准备		
(1) 2024 年 12 月 31 日		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2025 年 12 月 31 日		
4. 账面价值		
(1) 2025 年 12 月 31 日账面价值	14,911,230.07	14,911,230.07
(2) 2024 年 12 月 31 日账面价值	19,790,607.62	19,790,607.62

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	网络软件	专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 2024 年 12 月 31 日	94,173,041.52	1,213,599.90	67,629.25	95,454,270.67
(2) 本期增加金额		1,806,140.60		1,806,140.60
—购置		1,806,140.60		1,806,140.60
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2025 年 12 月 31 日	94,173,041.52	3,019,740.50	67,629.25	97,260,411.27
2. 累计摊销				
(1) 2024 年 12 月 31 日	31,694,667.05	1,213,564.06	66,213.45	32,974,444.56
(2) 本期增加金额	1,916,499.31	35.84	292.92	1,916,828.07
—计提	1,916,499.31	35.84	292.92	1,916,828.07
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2025 年 12 月 31 日	33,611,166.36	1,213,599.90	66,506.37	34,891,272.63
3. 减值准备				
(1) 2024 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2025 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2025 年 12 月 31 日 账面价值	60,561,875.16	1,806,140.60	1,122.88	62,369,138.64
(2) 2024 年 12 月 31 日 账面价值	62,478,374.47	35.84	1,415.80	62,479,826.11

(十四) 长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
装修费	9,468,952.34	1,423,971.41	2,822,394.87		8,070,528.88
模具		13,969,394.02	1,892,479.25		12,076,914.77
车辆、设备 改造	10,999,127.43	6,167,053.37	9,482,283.42		7,683,897.38
流动货架	1,514,460.92	15,313,936.38	2,553,106.83		14,275,290.47
合计	21,982,540.69	36,874,355.18	16,750,264.37		42,106,631.50

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	35,898,131.21	5,384,719.68	42,827,281.22	6,424,092.19
递延收益	16,447,267.85	2,467,090.18	21,296,044.80	3,194,406.72
租赁财税差异	16,765,139.61	3,638,494.56	22,232,169.01	5,102,761.57
合计	69,110,538.67	11,490,304.42	86,355,495.03	14,721,260.47

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
租赁财税差异	14,911,230.12	3,231,663.36	19,790,607.62	4,550,899.98
合计	14,911,230.12	3,231,663.36	19,790,607.62	4,550,899.98

(十六) 其他非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	132,435.00		132,435.00			
质保期 1 年以上质保金	1,841,900.00	55,257.00	1,786,643.00			
合计	1,974,335.00	55,257.00	1,919,078.00			

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025 年 12 月 31 日				2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,348,148.35	4,348,148.35	履约保证	开立银行承兑汇 票的保证金				
货币资金	22,021,385.28	22,021,385.28	诉讼	诉讼冻结				
合计	26,369,533.63	26,369,533.63						

(十八) 应付票据

种类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	48,662,820.09	
商业承兑汇票	14,461,625.48	
合计	63,124,445.57	

(十九) 应付账款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
账面余额	303,599,222.45	331,404,185.02
其中：账龄超过 1 年的余额		
合计	303,599,222.45	331,404,185.02

(二十) 合同负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	17,068,920.67	14,613,954.99
合计	17,068,920.67	14,613,954.99

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	7,895,401.72	88,543,869.02	92,413,612.22	4,025,658.52
离职后福利-设定提存计划	488,197.95	8,756,194.90	8,449,949.07	794,443.78
辞退福利	16,213.68	1,119,830.96	722,846.13	413,198.51
合计	8,399,813.35	98,419,894.88	101,586,407.42	5,233,300.81

2、 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,066,438.98	56,014,427.12	55,979,643.83	3,101,222.27
(2) 职工福利费	33,000.00	2,398,595.77	2,431,595.77	
(3) 社会保险费	288,241.06	5,101,348.19	4,922,839.34	466,749.91
其中：医疗保险费	270,124.65	4,719,443.44	4,557,436.39	432,131.70
工伤保险费	18,116.41	374,039.31	358,739.59	33,416.13
生育保险费		7,865.44	6,663.36	1,202.08
(4) 住房公积金	6,273.00	4,361,788.00	4,368,061.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	28,843.96	1,172,019.99	1,098,013.22	102,850.73
(6) 其他短期薪酬	4,472,604.72	19,495,689.95	23,613,459.06	354,835.61
合计	7,895,401.72	88,543,869.02	92,413,612.22	4,025,658.52

3、 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
基本养老保险	461,051.56	8,482,266.44	8,172,948.81	770,369.19
失业保险费	27,146.39	273,928.46	277,000.26	24,074.59
合计	488,197.95	8,756,194.90	8,449,949.07	794,443.78

(二十二) 应交税费

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	815,154.26	2,217,388.90
房产税	1,167,903.22	1,167,903.30
个人所得税	9,510.87	9,844.25
印花税	226,763.88	239,339.42
城市维护建设税	194,737.00	119,028.47
教育费附加	175,808.07	119,113.50
土地使用税	340,027.68	282,355.68
合计	2,929,904.98	4,154,973.52

(二十三) 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	121,868,637.39	670,674,818.43
合计	121,868,637.39	670,674,818.43

其他应付款项

按款项性质列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
往来款	111,421,328.97	657,207,836.94
保证金、押金	2,505,576.23	1,781,873.58
项目尾款	7,572,040.12	2,448,587.92
TOOLING 费	354,338.54	5,043,161.69
其他	15,353.53	4,193,358.30
合计	121,868,637.39	670,674,818.43

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	3,550,866.00	2,536,065.20
合计	3,550,866.00	2,536,065.20

(二十五) 其他流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税额	1,158,672.32	1,995,759.64
未终止确认的票据	56,225,980.26	45,548,091.22
合计	57,384,652.58	47,543,850.86

(二十六) 租赁负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款总额小计	18,893,502.64	26,094,849.20
减：未确认融资费用	2,128,363.03	3,862,680.19
租赁付款额现值小计	16,765,139.61	22,232,169.01
减：一年内到期的租赁负债	3,550,866.00	2,536,065.20
合计	13,214,273.61	19,696,103.81

(二十七) 预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼		10,879,313.68		10,879,313.68	
合计		10,879,313.68		10,879,313.68	

说明：预计负债本期增加 10,879,313.68 元，详见本附注十一、（二）或有事项。

(二十八) 递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助	27,140,264.06		6,581,737.51	20,558,526.55
合计	27,140,264.06		6,581,737.51	20,558,526.55

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,094,221,642.09	1,094,143,938.66	808,317,579.15	881,344,773.29
其他业务	10,555,139.29		13,054,662.21	52,494.98
合计	1,104,776,781.38	1,094,143,938.66	821,372,241.36	881,397,268.27

(三十) 税金及附加

上海交运集团股份有限公司拟置出标的公司
2024 年度及 2025 年度
模拟财务报表附注

项目	2025 年度	2024 年度
房产税	5,142,345.12	5,138,128.49
城市维护建设税	414,951.21	321,896.55
教育费附加	395,937.25	284,364.49
印花税	862,525.96	637,869.96
土地使用税	1,696,058.16	1,465,370.16
其他	15.66	21.22
合计	8,511,833.36	7,847,650.87

(三十一) 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
办公费用		168,278.30
售后服务费	1,520,958.31	625,103.88
包装费		10,485.00
仓储费	124,200.00	
其他		239,287.47
合计	1,645,158.31	1,043,154.65

(三十二) 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬	26,493,189.53	13,249,132.21
办公费用	5,626,798.17	4,866,332.27
折旧及摊销	7,901,977.46	9,345,038.96
警卫消防费	758,190.00	311,516.78
修理费	873,654.88	1,041,854.45
租赁费	292,269.97	904,800.00
交通费	155,794.95	236,890.53
其他	7,411,422.02	3,966,938.60
合计	49,513,296.98	33,922,503.80

(三十三) 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
材料费用	7,119,932.65	6,770,733.76
工资薪酬	17,983,237.79	14,105,894.85
折旧与摊销	3,419,856.83	876,506.89
服务费	16,464,582.67	7,965,192.85
其他	2,724,453.28	1,766,854.28
合计	47,712,063.22	31,485,182.63

(三十四) 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息费用	719,287.31	1,124,924.26
其中：租赁负债利息费用	719,287.31	1,124,924.26
减：利息收入	1,549,645.65	11,071,180.64
汇兑损益	982,361.65	-326,895.26
银行手续费及其他	82,852.37	48,215.21
合计	234,855.68	-10,224,936.43

(三十五) 其他收益

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	7,394,027.48	9,216,072.28
进项税加计抵减	4,464,679.02	3,771,810.04
代扣个人所得税手续费	5,491.86	
合计	11,864,198.36	12,987,882.32

(三十六) 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	34,275.28	-270,000.00
应收账款坏账损失	-354,563.23	-7,508,770.23
其他应收款坏账损失	-6,257,244.25	1,529,818.11
合计	-6,577,532.20	-6,248,952.12

(三十七) 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	97,601,256.38	24,716,302.14
其他非流动资产减值损失	55,257.00	
固定资产减值损失	88,630,901.12	
预付款项减值损失	13,601,370.00	
合计	199,888,784.50	24,716,302.14

(三十八) 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	5,365,271.27	7,957,960.33	5,365,271.27
使用权资产处置损益	937,147.71	99,830.44	937,147.71
车辆牌照		155,280.00	
合计	6,302,418.98	8,213,070.77	6,302,418.98

(三十九) 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	193,786.81		193,786.81
其他		6,288.38	
合计	193,786.81	6,288.38	193,786.81

(四十) 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	41,716.27	891.30	41,716.27
预计诉讼支出	10,879,313.68		10,879,313.68
合计	10,921,029.95	891.30	10,921,029.95

(四十一) 所得税费用

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,998,196.01	-596,467.50
合计	1,998,196.01	-596,467.50

(四十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			58,779,216.77
其中：美元	8,362,624.74	7.0288	58,779,216.77

(四十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债的利息费用	719,287.31	1,124,924.26
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	292,269.97	904,800.00

2、 作为出租人

经营租赁

	2025 年度	2024 年度
经营租赁收入	945,594.11	1,031,178.68

六、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	6,581,737.51	6,959,325.56
与收益相关的政府补助	812,289.97	2,256,746.72
合计	7,394,027.48	9,216,072.28

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2025 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益	27,140,264.06			6,581,737.51			20,558,526.55	与资产相关政府补助

七、 合并范围

本次模拟报告，纳入合并范围的子公司共计 5 户，具体为：

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海交运汽车动力系统有限公司	35000	上海	工业制造	100		设立或投资
上海交运汽车精密冲压件有限公司	25000	上海	工业制造	100		设立或投资
烟台中瑞汽车零部件有限公司	20000	烟台	工业制造	100		设立或投资
沈阳中瑞汽车零部件有限公司	15000	沈阳	工业制造	100		设立或投资
上海交运英诺维健康科技有限公司	1800	上海	技术推广服务	100		设立或投资

八、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1、 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于应收款项和银行存款等。

对于应收款项，根据公司执行相关内控制度以控制信用风险敞口。公司通过对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素评估债务人的信用资质并设置相应信用额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

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

2、 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。

公司通过长短期借款、发行公司债券等方式保持融资持续性与灵活性的平衡，并获得主要金融机构足额授信，以满足短期和较长期的资金需求。本公司实时监控短期和长期资金需求，确保维持充裕的现金储备。公司的财务部门管理公司的资金在正常范围内使用并确保其被严格控制。本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。因此公司管理层认为不存在重大流动性风险。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。公司与金融工具相关的市场风险主要为利率风险。

公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，合理降低利率波动风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(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
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			28,184,717.90	28,184,717.90
持续以公允价值计量的资产总额			28,184,717.90	28,184,717.90

- (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：不适用。
- (三) 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：无。
- (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
对于持有的应收款项融资，因为其主要为银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定公允价值。
- (五) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无。
- (六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。
- (七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因
本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。
- (八) 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
不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 拟置出标的公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海交运集团	上海市	资产管理、实业投	1,028,492,944.00	100.00	100.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
股份有限公司		资、汽车货物运输、汽车修理、汽车机械配件制造、销售等			

最终控制方是上海市国有资产监督管理委员会。

(二) 拟置出标的公司的子公司情况：无。

(三) 拟置出标的公司的合营和联营企业情况：无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与拟置出标的公司的关系
上海运通工程机械有限公司	同受一方控制
上海市沪南汽车运输有限公司	同受一方控制
上海久事国际体育中心有限公司	同受一方控制
上海巴士国际旅游有限公司	同受一方控制
上海久事文化传播有限公司	同受一方控制
上海农村商业银行股份有限公司	同受一方控制
上海农村商业银行股份有限公司	所属企业集团的其他成员单位的联营企业
上海交运沪北物流发展有限公司	同受一方控制
上海市沪南汽车运输有限公司	同受一方控制
上海市汽车修理有限公司	同受一方控制
上海公共交通卡销售服务有限公司	同受一方控制
上海交运大件物流有限公司	同受一方控制
上海交运起腾汽车销售服务有限公司	同受一方控制
上海交运智慧湾企业管理有限公司	重要的联营企业
上海市长途汽车运输有限公司	同受一方控制

(五) 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	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
上海运通工程机械有限公司	劳务服务	446,300.00	510,050.29
上海交运智慧湾企业管理有限公司	水电费	26,391.61	
上海交运智慧湾企业管理有限公司	停车费	1,834.86	
上海交运沪北物流发展有限公司	装修费	114,456.02	
上海交运沪北物流发展有限公司	通行费	2,085.26	
上海公共交通卡销售服务有限公司	通行费	364.34	
上海市长途汽车运输有限公司	接受劳务	72,116.26	308,601.01
上海交大大件物流有限公司	接受劳务	12,508.25	
上海交运沪北物流发展有限公司	接受劳务	540,040.89	1,636,413.51
上海巴士国际旅游有限公司	采购货款	52,115.00	
上海交运沪北物流发展有限公司	采购服务	40,000.00	
上海交运沪北物流发展有限公司	采购商品	899,579.97	1,090,659.29
上海交大大件物流有限公司	采购商品	286,591.53	205,170.66
上海市长途汽车运输有限公司	采购商品	990,839.24	
上海交运集团股份有限公司	采购商品	26,737,637.60	26,614,561.11
上海交运沪北物流发展有限公司	采购商品	796,632.43	24,334,273.94
上海市长途汽车运输有限公司	运输服务	4,168,534.23	1,085,441.89
上海市汽车修理有限公司	汽车修理	1,717.70	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
上海交运沪北物流发展有限公司	运输服务	923,740.88	
上海久事国际体育中心有限公司	销售商品	20,495.28	
上海久事文化传播有限公司	运输服务	10,321.10	
上海交运沪北物流发展有限公司	销售商品	7,745.03	
上海市长途汽车运输有限公司	提供劳务	25,959.00	

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
上海交运集团股份有限公司	出售商品	8,752,418.51	11,372,681.13

2、 关联租赁情况

拟置出标的公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海交运起腾汽车销售服务有限公司	房屋租赁	644,383.11	512,811.72
上海市汽车修理有限公司	房屋租赁	301,211.00	518,366.96

拟置出标的公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度					2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海交运智慧湾企业管理有限公司	房屋及建筑物			297,292.35	12,759.40	886,268.47					
上海交运沪北物流发展有限公司	运输设备			598,206.44							
上海交运沪北物流发展有限公司	其他设备			98,173.81							
上海运通工程机械有限公司	经营场地			425,047.61	196,673.10			510,057.16	210,878.01		

3、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否到期
上海交运集团股份有限公司	上海交运汽车动力系统有限公司	50,000,000.00	2025/2/20	2026/3/13	否
上海交运集团股份有限公司	上海交运汽车精密冲压件有限公司	30,000,000.00	2025/6/24	2026/6/23	否

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海久事国际体育中心有限公司	8,200.00	246.00		
	上海交运集团股份有限公司			220,457,660.96	371,925.87
其他应收款					
	上海交运智慧湾企业管理有限公司	84,791.34	2,543.74		
	上海运通工程机械有限公司	92,028.66	46,014.33	92,028.66	46,014.33
	上海交运集团股份有限公司			84,997.70	2,549.93

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海交运智慧湾企业管理有限公司	33,578.46	
	上海交运沪北物流发展有限公司	165,705.76	6,785,559.33
	上海交运大件物流有限公司		148,616.00
	上海交运集团股份有限公司		36,806,918.01
	上海市长途汽车运输有	1,554,566.32	551,650.00

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	限公司		
其他应付款			
	上海交运集团股份有限 公司		476,122,250.26
	上海交运沪北物流发展 有限公司		15,696.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露未披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 与四川鸿盟升供应链管理有限公司买卖合同纠纷案

2024 年 10 月 19 日，上海交运汽车动力系统有限公司（以下简称“交运动力”）与四川鸿盟升供应链管理有限公司（以下简称“原告”）签订《电子元器件》销售合同，合同标的为英伟达芯片。原告支付预付款人民币 8,893,440.00 元。后因上游供应商未能按期交货，交运动力未能按期交货，原告于 2025 年向上海市浦东新区人民法院提起诉讼【案号：（2025）沪 0115 民初 49050 号】，要求解除销售合同，同时返还预付款并支付违约金、利息等，合计诉讼请求金额为人民币 18,286,551.55 元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，四川鸿盟升供应链管理有限公司已申请冻结了公司 18,286,551.55 元银行存款。

截至资产负债表日，该诉讼尚未审结，公司根据损失最佳估计数已计提相关预计负债 10,198,758.40 元。原公司预付供应商货款已进行追偿，但预计回收风险较高，已全额计提减值准备。

(2) 与上海优汨晶电子科技有限公司买卖合同纠纷案

1) 案件基本情况

2024 年 10 月 16 日，交运动力与上海优汨晶电子科技有限公司（以下简称“原告”）签署《〈英伟达 AD102-300-A1〉采购销售合同》，约定原告向本公司采购英伟达 RTX4090 产品，合同总金额人民币 1,958.40 万元。原告于 2024

年 10 月 18 日向本公司支付 30%预付款计人民币 587.52 万元。后因上游供应商未能按期交货，引发纠纷。2025 年 3 月，三方曾签署《和解协议》约定由上海华阙企业发展有限责任公司（以下简称“上海华阙”）承担还款责任，但该协议后续被原告解除；期间已返还其预付款 100.00 万元。

原告于 2025 年 10 月向上海市浦东新区人民法院提起诉讼【案号：（2025）沪 0115 民初 125662 号】。要求解除销售合同，同时返还预付款、违约金及滞纳金等，合计诉讼请求金额为 5,174,103.93 元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，上海优汨晶电子科技有限公司已申请冻结了公司 5,174,103.93 元银行存款。

截至资产负债表日，该诉讼尚未审结，公司根据损失最佳估计数已计提相关预计负债 680,555.28 元。原公司预付供应商货款已进行追偿，但预计回收风险较高，已全额计提减值准备。

（3）与浙江铭锐金属制品股份有限公司买卖合同纠纷案

原告浙江铭锐金属制品股份有限公司（以下简称“铭锐公司”）以承揽合同纠纷为由，向上海市浦东新区人民法院提起诉讼，要求上海交运集团股份有限公司及交运动力承担材料加工费、开模费、律师费损失，合计 3,484,535.75 元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，铭锐公司已申请冻结了公司 3,484,535.75 元银行存款。

基于相关业务债权形成时间超过 3 年以上、本公司徐汇分公司已注销（注销日期：2022 年 11 月 23 日）、债权确认方式及债务承继范围存在重大法律争议，以及对方提供证据的不完整，评估本诉讼导致经济利益流出的可能性较低，故未确认预计负债。

2、截至资产负债表日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、 本公司对拟置出标的公司增资的完成情况

截至本财务报告批准报出日止，本公司已将增资款 217,000,000.00 元、77,000,000.00 元、82,000,000.00 元和 14,000,000.00 元分别划转至拟置出标的公司交运动力、交运精冲、烟台中瑞和沈阳中瑞，与本次增资相关的工商变更登记手续已完成。

- 2、 截至本财务报告批准报出日止，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重要资产负债表日后事项。

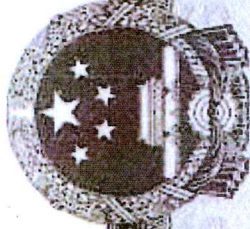
十三、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度
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	6,302,418.98	8,213,070.77
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	11,864,198.36	12,987,882.32
计提的诉讼损失	-10,879,313.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	152,070.54	5,397.08
小计	7,439,374.20	21,206,350.17
所得税影响额		
合计	7,439,374.20	21,206,350.17

上海交运集团股份有限公司
(加盖公章)

二〇二六年五月十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描经营者主体身份码了解更多登记备案信息, 体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 税务咨询, 税务审计, 管理咨询, 会计培训; 信息系统领域内的技术服务, 法律、法规规定的其他业务。

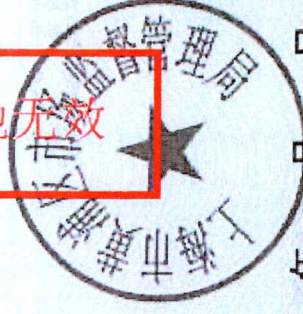
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用, 其他无效



登记机关

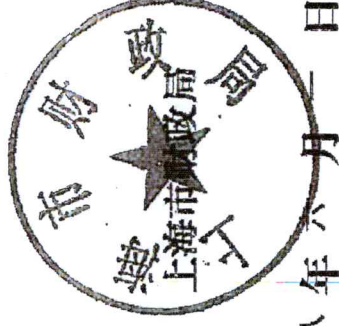
2026年03月11日

证书序号: 0001247

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》。

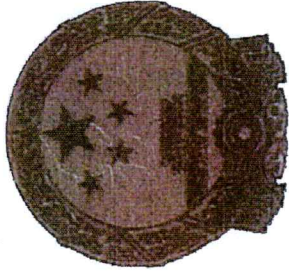
仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

SHU LUN ACCOUNTANTS LLP
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



仅供出报告使用,其他无效

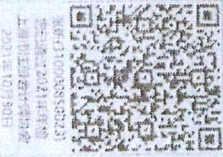
注册会计师
Registered Accountant
发证日期
Date of Issuance



姓名 邵昕
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-11-01
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 230107197211010111
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格有效,年检有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格有效,年检有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格有效,年检有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's renewal.

注册会计师
Registered Accountant
发证日期
Date of Issuance
2014年12月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册会计师
Registered Accountant
发证日期
Date of Issuance
2014年12月15日

注册会计师
Registered Accountant
发证日期
Date of Issuance
2014年12月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册会计师
Registered Accountant
发证日期
Date of Issuance
2014年12月15日



姓名: 张博
No. of Certificate: 11010101010101010101
发证日期: 2021年 01月 01日
Date of issuance: 2021. 1. 1



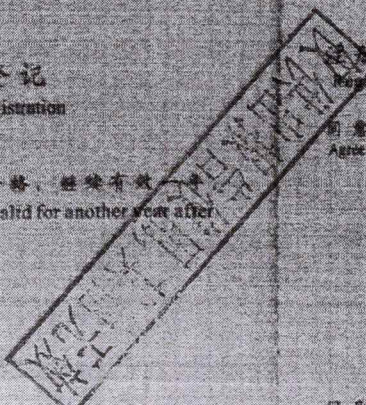
姓名: 张博
Full name: 张博
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1990-01-01
Date of birth: 1990-01-01
工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 310101199001010101
Identity card No.: 310101199001010101



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

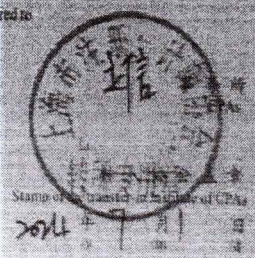


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 月 日