



襄阳长源东谷实业股份有限公司

备考合并财务报表

审阅报告

众环阅字[2026] 1700006 号



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼
邮政编码：430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审阅报告

众环阅字[2026]1700006 号

襄阳长源东谷实业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的襄阳长源东谷实业股份有限公司（以下简称“长源东谷”）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2026 年 3 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2026 年 1-3 月、2025 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是长源东谷管理层的责任，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，以对上述备考合并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对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。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长源东谷，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。

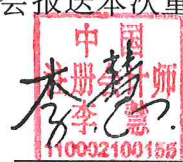
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注二所述，后附的长源东谷备考合并财务报表系仅供长源东谷向上海证券交易所报送本次重大资产重组审核申报材料之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供长源东谷向上海证券交易所和中国证券监督管理委员会报送本次重大资产重组审核申报材料之用，不做其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



李 慧

中国注册会计师：



李育秀

中国·武汉

二〇二六年九月七日

备考合并资产负债表

2026年3月31日

编制单位：襄阳长源东谷实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	830,625,964.47	646,028,765.55
交易性金融资产	六、2	50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	117,548,241.11	114,991,032.80
应收账款	六、4	1,068,341,354.78	1,100,593,712.07
应收款项融资	六、5	446,077,057.83	460,357,452.31
预付款项	六、6	122,563,465.52	74,350,832.91
其他应收款	六、7	208,134,253.58	244,388,151.07
其中：应收利息			
应收股利		61,844,622.60	61,844,622.60
存货	六、8	1,210,836,590.77	1,117,729,608.44
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	六、9	131,417,813.97	130,891,739.11
流动资产合计		4,185,544,742.03	3,889,331,294.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	165,373,178.79	147,651,849.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	18,544,552.12	18,877,331.46
固定资产	六、12	2,595,025,255.24	2,656,576,166.44
在建工程	六、13	674,469,682.92	604,350,646.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	14,675,823.90	16,307,028.84
无形资产	六、15	185,561,293.05	186,797,990.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	8,596,127.05	8,038,666.52
递延所得税资产	六、17	92,965,090.77	94,543,222.24
其他非流动资产	六、18	184,764,004.87	159,654,054.89
非流动资产合计		3,939,975,008.71	3,892,796,956.52
资产总计		8,125,519,750.74	7,782,128,250.78

公司负责人：

主管会计工作负责人：

第1页 共81页

会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

2026年3月31日

编制单位：襄阳长源东谷实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	661,914,399.03	644,601,551.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	463,234,999.20	349,150,171.01
应付账款	六、21	998,120,698.48	1,027,865,281.72
预收款项			
合同负债	六、22	105,708,987.61	17,058,676.14
应付职工薪酬	六、23	64,896,800.76	85,905,231.96
应交税费	六、24	53,392,494.10	66,346,936.68
其他应付款	六、25	81,134,213.72	76,320,856.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	107,064,253.31	98,200,395.26
其他流动负债	六、27	116,882,727.98	74,886,310.91
流动负债合计		2,652,349,574.19	2,440,335,411.68
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、28	495,180,000.00	504,980,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	11,458,029.74	12,818,875.49
长期应付款	六、30		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、31	354,454,668.18	340,737,549.11
递延所得税负债	六、16		
其他非流动负债			
非流动负债合计		861,092,697.92	858,536,424.60
负债合计		3,513,442,272.11	3,298,871,836.28
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	六、32	4,578,232,086.28	4,445,106,979.10
少数股东权益	六、32	33,845,392.35	38,149,435.40
股东权益合计		4,612,077,478.63	4,483,256,414.50
负债和股东权益总计		8,125,519,750.74	7,782,128,250.78

公司负责人：

元李
印

主管会计工作负责人：

印红

会计机构负责人：

印彭
印



备考合并利润表

2026年1-3月

编制单位：襄阳长源东谷实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、营业总收入		919,533,019.57	3,699,917,638.56
其中：营业收入	六、33	919,533,019.57	3,699,917,638.56
二、营业总成本		759,126,511.63	3,024,075,056.71
其中：营业成本	六、33	653,031,778.68	2,618,776,703.44
税金及附加	六、34	5,411,119.25	19,852,085.46
销售费用	六、35	10,267,660.09	38,789,289.39
管理费用	六、36	51,448,818.82	187,544,548.27
研发费用	六、37	37,194,800.80	172,890,410.64
财务费用	六、38	1,772,333.99	-13,777,980.49
其中：利息费用		4,379,995.14	-5,043,711.33
利息收入		1,089,313.63	5,905,679.04
加：其他收益	六、39	17,587,235.73	56,700,176.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	17,681,331.13	72,257,240.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,681,331.13	70,296,084.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41		-120,635.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	2,927,685.05	-2,120,756.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-6,553,428.50	-8,479,985.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44		1,127.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		192,049,331.35	794,079,749.58
加：营业外收入	六、45	90,806.78	8,682,649.62
减：营业外支出	六、46	523,862.68	617,714.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		191,616,285.45	802,144,684.85
减：所得税费用	六、47	24,031,492.80	108,272,226.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		167,584,792.65	693,872,458.41
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,584,792.65	693,872,458.41
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）		168,654,155.51	688,873,978.08
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		930,637.14	4,998,480.33
六、其他综合收益的税后净额		-8,538,103.26	-7,362,435.63
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-8,537,784.04	-7,362,366.89
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-8,537,784.04	-7,362,366.89
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		568,719.25	2,093,858.66
（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		-9,069,030.08	-9,449,420.54
（7）其他		-35,473.21	-6,805.01
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-319.22	-68.74
七、综合收益总额		159,046,689.39	686,510,022.78
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		168,116,371.47	681,511,611.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		930,317.92	4,998,411.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	1.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	1.40

公司负责人：

李元

主管会计工作负责人：

王云

会计机构负责人：

彭辉

襄阳长源东谷实业股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）基本情况

襄阳长源东谷实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由襄樊市长源东谷实业有限公司整体变更，由全体股东以其所拥有的襄樊市长源东谷实业有限公司截至2011年4月30日经审计的账面净资产折合股本18,000.00万元，净资产超出折股部分计入资本公积，原有股东持股比例不变。

经中国证券监督管理委员会《关于核准襄阳长源东谷实业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2020]564号）核准，本公司于2020年5月14日公开发行人民币普通股5,788.05万股并于2020年5月26日在上海证券交易所挂牌上市，股票代码为603950。注册地址及总部办公地址位于湖北省襄阳市襄州区钻石大道（洪山头工业园）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事发动机零部件生产、销售，主要产品包括发动机缸体、缸盖、连杆、飞轮壳、主轴承盖、排气管、齿轮室等。

（二）重大资产重组情况概述

1、交易概述

本公司拟通过发行股份的方式购买湖北芯源动力科技集团有限公司（以下简称“芯源动力”、“交易对方”）所持有的襄阳康豪机电工程有限公司（以下简称“康豪机电”）100%股权并向不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金。

本次交易完成后，康豪机电将成为本公司全资子公司。本次发行股份购买资产的交易对方为本公司共同实际控制人中李佐元、徐能琛控制的主体；此外，经初步预估，本次交易完成后，交易对方持有上市公司股份比例预计将超过5%。

根据中联评估集团有限公司出具的中联评报字[2026]第3215号《评估报告》，以2026年3月31日为评估基准日，标的公司全部权益评估值为501,000万元。参考该评估值，经交易双方友好协商确定，康豪机电100%的股权作价为501,000万元，以发行股份的方式支付。

2、交易标的资产基本情况

康豪机电于2005年12月在湖北省襄阳市注册成立，现总部位于襄阳市高新技术产业开发区深圳工业园刘集南路9号。主要从事二、三类机电产品设计、生产、销售；内燃机零件加工、销售；汽车零件加工（不含发动机）；发电机组用发动机销售及售后服务；机械产品科技开发；厂房租赁；货物进出口等。

截至2026年3月31日，本集团纳入备考报表合并范围的子公司共23户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表系仅为上述“一、公司基本情况”中所述的拟实施的重大资产重组交易之参考目的编制，仅供本公司向上海证券交易所报送本次重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并财务报表附注，以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息，不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表，以及公司财务报表附注。

2、为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

除上述特定事项外，本备考合并财务报表系根据实际发生的交易和事项，以持续经营假设为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、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。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、

完整地反映了本公司在此编制基础上的 2025 年 12 月 31 日、2026 年 3 月 31 日备考合并财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-3 月的备考合并经营成果。

四、重要会计政策和会计估计

本集团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、预计负债确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “预计负债、四、28 “收入” ” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于1亿元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上
重要的全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上
重要的合营企业或者联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上
重要的应付账款	单项账龄超过一年的应付账款占应付账款总额的10%以上，且金额大于1000万元
重要的应收账款	应收账款年末余额大于1000万元
重要的投资活动	单项投资活动的计划投资金额大于1亿元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利

益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、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予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如

何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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分类为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（含减值）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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；

年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，

除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金

融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本集团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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在

初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。（账龄的计算方法，账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。）

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1:	本组合以款项性质作为信用风险特征，主要为日常经营活动中应收取的各类保证金及押金、补助款、待收毛坯结算款等应收款项。
组合2:	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征，账龄自其初始确认日起算，由预付款项转为其他应收款的，账龄自对应的预付款项初始确认日起连续计算。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目或客户组合的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待

售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大小按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、

本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易

损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期

损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股

权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，

且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公及电子工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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。

18、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决算的，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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关

的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的剩余使用年限为使用寿命。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。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。本集团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）。

本集团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。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）本集团产品质量保证费的确认方法如下：

本集团各年末预提的产品质量保证费（含售后三包和质量索赔费用），系以产品质量保证费基数的最佳估计数与产品质量保证费率最佳估计数的乘积确定。产品质量保证费基数的最佳估计数，以过去三年的销售收入考虑剩余质保期限时间作为权数计算确定。产品质量保证费率最佳估计数是以公司过去三年的平均实际产品质量保证费率为基础计算确定。

以第 T 年末为例，产品质量保证费最佳估计数=（第（T-2）年产品销售收入×剩余质保时间 0.5 年+第（T-1）年产品销售收入×剩余质保时间 1.5 年+第 T 年产品销售收入×剩余质保时间 2.5 年）×（ Σ 第（T-2）年至 T 年实际支出的产品质量保证费÷ Σ 第（T-2）年至 T 年产品销售收入）。

本集团每月收到客户上月的三包索赔清单，并对三包索赔清单内存在异议的索赔提出申诉，客户对本集团提出的申诉事项进行确认；待客户确认后，本集团根据客户索赔清单中列示的缺陷情况及与供应商签订的协议，整理出对供应商的转嫁信息并通知供应商进行核对确认。

本集团实际发生的产品质量保证费，系按照客户确认的索赔清单以及发给供应商转嫁通知单的差额确定。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的

股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资

本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据

所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）发动机零配件销售及加工收入

本集团收入来源主要是为国内各大主机厂的配套收入，本集团与各大主机厂的结算方式分为上线（实际装机）结算或非上线结算。上线结算以主机厂已收货、领用上线时确认收入实现。非上线结算以主机厂商收货时确认收入实现。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团提供受托加工业务，根据合同约定，以完成加工经客户验收作为收入确认的时点。

对于销售客户指定毛坯供应商，且本集团不实质承担结算及存货风险的，本集团按照扣除毛坯价款的金额确认收入。

（2）商品销售收入

本集团从事包括热交换系统的研发、生产与销售，以及动力单元业务，涵盖发动机与动力单元的代理销售、电子调速系统等动力单元配件的制造与销售。

对于国内销售，本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点或由客户提货，经客户或客户指定收货人或承运人提货时客户取得控制权，与此同时本集团确认收入。对于客户要求验收后或上线后结算的，在客户已收货验收或收货后领用上线时确认收入。

对于出口销售，标的公司根据合同约定的贸易术语及交货方式，在产品交付承运人或运抵客户指定地点、并由客户或其指定收货人/承运人签收提货时，或在出口报关当期取得报关单、提单时，以孰晚原则确认销售收入。

对于代理销售，本集团不实质承担存货风险的，本集团按照合同规定运至约定

交货地点或由客户提货，经客户或客户指定收货人或承运人提货时客户取得控制权后，按商品销售营业额扣除对应商品采购成本的金额确认收入。

（3）提供服务收入

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供技术服务、货物运输的履约义务，于提供相关服务时确认收入。对于技术服务，本集团在履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于运输服务，本集团在货物运送到指定目的地并经客户收货确认后，按照实际提供的服务确认收入。

29、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取

得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团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。但对于年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）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；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为厂房。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计

提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14、“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团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) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额

时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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）预计负债

如本附注四、25、“预计负债”所述，本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证费估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%/9%/13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%/7%计缴
教育费附加	为应纳流转税额的 3%。
地方教育附加	为应纳流转税额的 2%。

税种	具体税率情况
企业所得税	一般企业按应纳税所得额的 25% 计缴；符合税务机关认定为国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税；符合税务机关认定为小型微利企业的减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策；香港企业按应纳税所得额的 16.5% 计缴。

2、主要税收优惠及批文

(1) 本公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业认证复审，取得编号为 GR202342007815 的高新技术企业证书，有效期 3 年（2023-2026 年度）。公司报告期企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

(2) 本公司的子公司襄阳长源朗弘科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业认证复审，取得编号为 GR202242007957 的高新技术企业证书，有效期 3 年（2022-2025 年度）。子公司襄阳长源朗弘科技有限公司已重新认定高新技术企业，已在 2025 年 12 月 19 日《对湖北省认定机构 2025 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公示》对外公示，截止报告日尚未获得新的高新技术企业证书。报告期企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

(3) 本公司的子公司北京长源朗弘科技有限公司于 2025 年 10 月 28 日通过高新技术企业认证复审，取得编号为 GR202511000520 的高新技术企业证书，有效期 3 年（2025-2028 年度）。公司报告期企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

(4) 本公司之孙公司武汉诺尔曼科技有限公司、武汉倍沃得热力技术集团有限公司及襄阳朗弘热力技术有限公司获得高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]172 号）等相关规定，报告期的所得税税率为 15%。

(5) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13 号）相关规定，本公司及子公司北京长源朗弘科技有限公司、襄阳长源朗弘科技有限公司、襄阳长源东谷电子科技有限公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研发费用，自 2021 年 1 月 1 日起，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 100.00% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200.00% 摊销。

(6) 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）相关规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

(7) 本集团之孙公司襄阳朗弘运输有限公司、襄阳康豪物流有限公司、武汉康豪新能源有限公司、武汉源海朗弘科技服务有限公司、襄阳源海朗弘科技有限公司、襄阳芯源动力科技有限公司及襄阳芯源康豪新能源有限公司，根据财政部、国家税务总局联合印发的《关于进一步实施小微企业企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号）以及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6号），满足小微企业认定标准，报告期应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
库存现金	175,345.26	158,634.30
银行存款	772,645,491.96	625,323,788.02
其他货币资金	57,805,127.25	20,546,343.23
合计	830,625,964.47	646,028,765.55

2、交易性金融资产

项目	2026年3月31日	2025年12月31日	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00		——
其中：银行理财产品	50,000,000.00		——
合计	50,000,000.00		——

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
银行承兑汇票	117,764,483.95	115,702,362.53
商业承兑汇票	2,728,332.00	2,214,031.00
小计	120,492,815.95	117,916,393.53
减：坏账准备	2,944,574.84	2,925,360.73
合计	117,548,241.11	114,991,032.80

(2) 年末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	2026年3月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		72,279,069.64

项目	2026 年 3 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		2,670,832.00
合计		74,949,901.64

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	1,095,922,144.69	1,136,016,649.92
1至2年（含2年）	16,630,617.33	11,182,884.70
2至3年（含3年）	5,245,195.81	6,111,848.82
3至4年（含4年）	49,866.01	53,146.08
4至5年（含5年）	1,090,583.00	1,293,332.53
5年以上	4,864,368.08	4,864,368.08
小计	1,123,802,774.92	1,159,522,230.13
减：坏账准备	55,461,420.14	58,928,518.06
合计	1,068,341,354.78	1,100,593,712.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,123,802,774.92	100.00	55,461,420.14	4.94	1,068,341,354.78
其中：					-
组合 1（账龄组合）	1,123,802,774.92	100.00	55,461,420.14	4.94	1,068,341,354.78
合计	1,123,802,774.92	100.00	55,461,420.14	4.94	1,068,341,354.78

(续)

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,159,522,230.13	100.00	58,928,518.06	5.08	1,100,593,712.07
其中：					
组合 1（账龄组合）	1,159,522,230.13	100.00	58,928,518.06	5.08	1,100,593,712.07
合计	1,159,522,230.13	100.00	58,928,518.06	5.08	1,100,593,712.07

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,095,922,144.69	44,170,912.02	4.03
1至2年（含2年）	16,630,617.33	3,987,471.40	23.98
2至3年（含3年）	5,245,195.81	1,698,706.04	32.39
3至4年（含4年）	49,866.01	49,866.01	100.00
4至5年（含5年）	1,090,583.00	690,096.59	63.28
5年以上	4,864,368.08	4,864,368.08	100.00
合计	1,123,802,774.92	55,461,420.14	4.94

（续）

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,136,016,649.92	48,364,888.49	4.26
1至2年（含2年）	11,182,884.70	2,396,248.50	21.43
2至3年（含3年）	6,111,848.82	2,357,020.79	38.56
3至4年（含4年）	53,146.08	53,146.08	100.00
4至5年（含5年）	1,293,332.53	892,846.12	69.03
5年以上	4,864,368.08	4,864,368.08	100.00
合计	1,159,522,230.13	58,928,518.06	5.08

（3）坏账准备的情况

类别	2025 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2026 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
账龄组合	58,928,518.06		3,447,828.92	19,269.00		55,461,420.14
合计	58,928,518.06		3,447,828.92	19,269.00		55,461,420.14

（续）

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	119,852.45			119,852.45		
账龄组合	61,099,904.15		1,318,164.07	853,222.02		58,928,518.06
合计	61,219,756.60		1,318,164.07	973,074.47		58,928,518.06

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	446,077,057.83	460,357,452.31
商业承兑汇票		
合计	446,077,057.83	460,357,452.31

本集团应收承兑汇票主要用于背书转让和到期托收，故将其分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在本项目列报。

6、预付款项

账龄	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	111,038,144.76	90.60	67,500,686.75	90.79
1 至 2 年	7,082,445.91	5.78	3,342,379.14	4.50
2 至 3 年	1,100,849.16	0.90	1,987,761.81	2.67
3 年以上	3,342,025.69	2.72	1,520,005.21	2.03
合计	122,563,465.52	100.00	74,350,832.91	100.00

7、其他应收款

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
应收利息		
应收股利	61,844,622.60	61,844,622.60
其他应收款	146,289,630.98	182,543,528.47
合计	208,134,253.58	244,388,151.07

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	2026年3月31日	2025年12月31日
康明斯动力技术有限公司	61,844,622.60	61,844,622.60
小计	61,844,622.60	61,844,622.60
减：坏账准备		
合计	61,844,622.60	61,844,622.60

② 截至 2026 年 3 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应收股利。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	114,244,907.16	188,593,232.78
1 至 2 年	41,940,940.21	3,121,289.38
2 至 3 年	607,514.53	284,228.80
3 至 4 年	1,453,614.81	1,147,063.94
4 至 5 年	193,412.16	531,566.49
5 年以上	3,925,686.92	4,441,731.58
小计	162,366,075.79	198,119,112.97
减：坏账准备	16,076,444.81	15,575,584.50
合计	146,289,630.98	182,543,528.47

②按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待收毛坯结算款	77,166,919.67	67,923,002.26
往来款及其他	18,001,035.68	16,740,659.88
政府补助（贷款贴息）	3,556,181.34	4,011,319.60
销售返利	49,412,886.94	86,336,545.34
保证金及押金	12,242,712.02	17,550,758.15
备用金借支	474,646.69	5,147,943.56
索赔款	1,511,693.45	408,884.18
小计	162,366,075.79	198,119,112.97
减：坏账准备	16,076,444.81	15,575,584.50
合计	146,289,630.98	182,543,528.47

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）	
2025 年 12 月 31 日余额	11,035,419.99		4,540,164.51	15,575,584.50
2025 年 12 月 31 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	536,722.19			536,722.19
本期转回				
本期转销				
本期核销	35,861.88			35,861.88
其他变动				
2026 年 3 月 31 日余额	11,536,280.30		4,540,164.51	16,076,444.81

（续）

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 日余额	6,121,178.59		5,195,609.97	11,316,788.56
2024 年 12 月 31 日余额 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	4,925,741.40			4,925,741.40
本期转回			643,445.46	643,445.46
本期转销				
本期核销	11,500.00		12,000.00	23,500.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	11,035,419.99		4,540,164.51	15,575,584.50

④坏账准备的情况

类别	2025 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2026 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	15,575,584.50	536,722.19		35,861.88		16,076,444.81
合计	15,575,584.50	536,722.19		35,861.88		16,076,444.81

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	11,316,788.56	4,925,741.40	643,445.46	23,500.00		15,575,584.50
合计	11,316,788.56	4,925,741.40	643,445.46	23,500.00		15,575,584.50

8、存货

(1) 存货分类

项目	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	214,763,986.76	8,340,067.88	206,423,918.88
在产品	232,926,282.04	462,490.78	232,463,791.26
库存商品	529,871,132.92	41,291,540.53	488,579,592.39
周转材料	130,492,333.00	10,860,477.98	119,631,855.02
发出商品	161,006,785.70	1,594,069.61	159,412,716.09
在途物资	4,324,717.13		4,324,717.13
合计	1,273,385,237.55	62,548,646.78	1,210,836,590.77

(续)

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	199,899,911.07	8,348,229.20	191,551,681.87
在产品	215,457,717.40	464,407.89	214,993,309.51
库存商品	467,680,551.77	43,712,044.09	423,968,507.68
周转材料	133,170,451.04	10,877,327.11	122,293,123.93
发出商品	134,281,324.40	2,505,282.39	131,776,042.01
在途物资	33,146,943.44		33,146,943.44
合计	1,183,636,899.12	65,907,290.68	1,117,729,608.44

(2) 存货跌价准备

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 3 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,348,229.20	5,561.00		13,722.34		8,340,067.86
在产品	464,407.89			1,917.10		462,490.79
库存商品	43,712,044.09	1,402,428.45		3,822,932.00		41,291,540.54
周转材料	10,877,327.11			16,849.13		10,860,477.98

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 3 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	2,505,282.39	1,045,266.05		1,956,478.83		1,594,069.61
合计	65,907,290.68	2,453,255.50		5,811,899.40		62,548,646.78

(续)

项目	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	
原材料	7,811,881.06	575,991.29		39,643.15		8,348,229.20
在产品	442,303.49	81,496.84		59,392.44		464,407.89
库存商品	41,942,047.52	3,633,064.82		1,863,068.25		43,712,044.09
周转材料	11,195,189.09	810,162.97		1,128,024.95		10,877,327.11
发出商品	1,624,124.37	2,444,084.33		1,562,926.31		2,505,282.39
合计	63,015,545.53	7,544,800.25		4,653,055.10		65,907,290.68

9、其他流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待认证及留抵增值税进项税额	126,500,771.34	130,008,997.33
预交企业所得税、附加税等税金	4,917,042.63	882,741.78
合计	131,417,813.97	130,891,739.11

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2025 年 12 月 31 日余额	减 准 期 余 额	值 备 初 额	本期增减变动				其他 权益 变动
				追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	
一、合营企业								
康明斯动力技术有限公司	57,078,392.87					17,406,101.84	566,719.25	
小计	57,078,392.87					17,406,101.84	566,719.25	
二、联营企业								
河北浩源汽车零部件有限公司	33,459,354.85					10,092.77		
广西玉柴长源科技有限公司	17,471,012.75					497,823.76		
广西玉柴长源智航科技有限公司	33,784,506.43					-697,511.51		
襄阳启源康豪新能源有限公司	5,858,582.10					-61,896.32		
小计	90,573,456.13					-251,491.30		
合计	147,651,849.00					17,154,610.54	566,719.25	

被投资单位	本期增减变动			2026 年 3 月 31 日余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
康明斯动力技术有限公司				75,051,213.96	
小计				75,051,213.96	
二、联营企业					
河北浩源汽车零部件有限公司				33,469,447.62	
广西玉柴长源科技有限公司				17,968,836.51	
广西玉柴长源智航科技有限公司				33,086,994.92	
襄阳启源康豪新能源有限公司				5,796,685.78	
小计				90,321,964.83	
合计				165,373,178.79	

（续）

被投资单位	2024 年 12 月 31 日余额	减值准备期初余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
康明斯动力技术有限公司	47,721,991.08				69,107,165.73	2,093,858.66	
小计	47,721,991.08				69,107,165.73	2,093,858.66	
二、联营企业							
河北浩源汽车零部件有限公司	32,910,841.31				548,513.54		
广西玉柴长源科技有限公司			17,299,030.04		171,982.71		
广西玉柴长源智航科技有限公司			33,779,900.00		4,606.43		
襄阳启源康豪新能源有限公司	5,394,765.98				463,816.12		
小计	38,305,607.29		51,078,930.04		1,188,918.80	-	
合计	86,027,598.37		51,078,930.04		70,296,084.53	2,093,858.66	

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
康明斯动力技术有限公司	61,844,622.60			57,078,392.87	
小计	61,844,622.60			57,078,392.87	

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
河北浩源汽车零部件有限公司				33,459,354.85	
广西玉柴长源科技有限公司				17,471,012.75	
广西玉柴长源智航科技有限公司				33,784,506.43	
襄阳启源康豪新能源有限公司				5,858,582.10	
小计				90,573,456.13	
合计	61,844,622.60			147,651,849.00	

11、投资性房地产

(1) 采用成本模式的投资性房地产：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2025 年 12 月 31 日余额	28,023,523.97	28,023,523.97
2. 2026 年 1-3 月增加金额		
3. 2026 年 1-3 月减少金额		
4. 2026 年 3 月 31 日余额	28,023,523.97	28,023,523.97
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2025 年 12 月 31 日余额	9,146,192.51	9,146,192.51
2. 2026 年 1-3 月增加金额	332,779.34	332,779.34
(1) 计提或摊销	332,779.34	332,779.34
3. 2026 年 1-3 月减少金额		
4. 2026 年 3 月 31 日余额	9,478,971.85	9,478,971.85
三、减值准备		
1. 2025 年 12 月 31 日余额		
2. 2026 年 1-3 月增加金额		
3. 2026 年 1-3 月减少金额		
4. 2026 年 3 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2026 年 3 月 31 日账面价值	18,544,552.12	18,544,552.12
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	18,877,331.46	18,877,331.46

(续)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日余额	19,599,601.18	19,599,601.18

项目	房屋及建筑物	合计
2. 2025 年度增加金额	8,423,922.79	8,423,922.79
（1）固定资产转入	8,423,922.79	8,423,922.79
3. 2025 年度减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日余额	28,023,523.97	28,023,523.97
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2024 年 12 月 31 日余额	8,048,487.99	8,048,487.99
2. 2025 年度增加金额	1,097,704.52	1,097,704.52
（1）计提或摊销	930,981.05	930,981.05
（2）固定资产转入	166,723.47	166,723.47
3. 2025 年度减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日余额	9,146,192.51	9,146,192.51
三、减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日余额		
2. 2025 年度增加金额		
3. 2025 年度减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	18,877,331.46	18,877,331.46
2、2024 年 12 月 31 日账面价值	11,551,113.19	11,551,113.19

注：截至 2026 年 3 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产。

12、固定资产

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
固定资产	2,595,025,255.24	2,656,576,166.44
合计	2,595,025,255.24	2,656,576,166.44

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备、电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2025 年 12 月 31 日余额	592,444,675.42	4,064,291,812.64	57,925,062.91	165,813,452.75	4,880,475,003.72
2、2026 年 1-3 月增加金额	501,753.93	25,542,277.55	1,914,835.07	5,400,499.04	33,359,365.59
（1）购置	-	4,637,235.82	1,479,666.93	3,771,430.36	9,888,333.11
（2）在建工程转入	501,753.93	20,905,041.73	435,168.14	1,629,068.68	23,471,032.48
3、2026 年 1-3 月减少金额	-	63,340.03	-	-	63,340.03
（1）处置或报废	-	63,340.03	-	-	63,340.03

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备、电子设备及其他	合计
4、2026年3月31日余额	592,946,429.35	4,089,770,750.16	59,839,897.98	171,213,951.79	4,913,771,029.28
二、累计折旧					
1、2025年12月31日余额	143,190,234.63	1,960,241,851.21	41,532,834.88	60,677,802.13	2,205,642,722.85
2、2026年1-3月增加金额	6,969,238.32	75,654,386.09	1,693,506.48	6,732,594.14	91,049,725.03
(1) 计提	6,969,238.32	75,654,386.09	1,693,506.48	6,732,594.14	91,049,725.03
3、2026年1-3月减少金额	-	36,142.78	-	-	36,142.78
(1) 处置或报废	-	36,142.78	-	-	36,142.78
4、2026年3月31日余额	150,159,472.95	2,035,860,094.52	43,226,341.36	67,410,396.27	2,296,656,305.10
三、减值准备					
1、2025年12月31日余额	1,446,620.94	16,489,942.97	-	319,550.52	18,256,114.43
2、2026年1-3月增加金额	21,229.64	3,574,885.71	83,168.33	154,070.83	3,833,354.51
(1) 计提	21,229.64	3,574,885.71	83,168.33	154,070.83	3,833,354.51
3、2026年1-3月减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2026年3月31日余额	1,467,850.58	20,064,828.68	83,168.33	473,621.35	22,089,468.94
四、账面价值					
1、2026年3月31日账面价值	441,319,105.82	2,033,845,826.96	16,530,388.29	103,329,934.17	2,595,025,255.24
2、2025年12月31日账面价值	447,807,819.85	2,087,560,018.46	16,392,228.03	104,816,100.10	2,656,576,166.44

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备、电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2024年12月31日余额	539,440,712.25	3,647,490,732.10	49,240,631.16	108,994,740.07	4,345,166,815.58
2、2025年度增加金额	61,427,885.96	456,063,377.29	10,457,737.98	57,504,050.79	585,453,052.02
(1) 购置	52,591.22	33,322,329.40	9,949,042.94	11,799,275.65	55,123,239.21
(2) 在建工程转入	61,375,294.74	422,741,047.89	508,695.04	45,704,775.14	530,329,812.81
3、2025年度减少金额	8,423,922.79	39,262,296.75	1,773,306.23	685,338.11	50,144,863.88
(1) 处置或报废	0.00	39,262,296.75	1,773,306.23	685,338.11	41,720,941.09
(2) 转入投资性房地产	8,423,922.79	0.00	0.00	0.00	8,423,922.79
4、2025年度余额	592,444,675.42	4,064,291,812.64	57,925,062.91	165,813,452.75	4,880,475,003.72
二、累计折旧					
1、2024年12月31日余额	117,869,719.26	1,704,708,119.53	36,885,501.27	42,625,375.86	1,902,088,715.92

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备、电子设备及其他	合计
2、2025 年度增加金额	25,487,238.84	274,779,259.96	6,312,738.01	18,670,191.42	325,249,428.23
（1）计提	25,487,238.84	274,779,259.96	6,312,738.01	18,670,191.42	325,249,428.23
3、2025 年度减少金额	166,723.47	19,245,528.28	1,665,404.40	617,765.15	21,695,421.30
（1）处置或报废	-	19,245,528.28	1,665,404.40	617,765.15	21,528,697.83
（2）转入投资性房地产	166,723.47	-	-	-	166,723.47
4、2025 年度余额	143,190,234.63	1,960,241,851.21	41,532,834.88	60,677,802.13	2,205,642,722.85
三、减值准备					
1、2024 年 12 月 31 日余额	1,446,620.94	16,489,942.97	0.00	319,550.52	18,256,114.43
2、2025 年度增加金额					
3、2025 年度减少金额					
4、2025 年度余额	1,446,620.94	16,489,942.97	0.00	319,550.52	18,256,114.43
四、账面价值					
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	447,807,819.85	2,087,560,018.46	16,392,228.03	104,816,100.10	2,656,576,166.44
2、2024 年 12 月 31 日账面价值	420,124,372.05	1,926,292,669.60	12,355,129.89	66,049,813.69	2,424,821,985.23

13、在建工程

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
在建工程	674,469,682.92	604,350,646.18
合计	674,469,682.92	604,350,646.18

（1）在建工程

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 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	689,475,076.03	15,005,393.11	674,469,682.92	617,905,700.50	13,555,054.32	604,350,646.18
合计	689,475,076.03	15,005,393.11	674,469,682.92	617,905,700.50	13,555,054.32	604,350,646.18

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2025 年 12 月 31 日余额	39,026,474.83	53,577.98	39,080,052.81
2、2026 年 1-3 月增加金额			
3、2026 年 1-3 月减少金额			
4、2026 年 3 月 31 日余额	39,026,474.83	53,577.98	39,080,052.81
二、累计折旧			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1、2025 年 12 月 31 日余额	22,762,978.17	10,045.80	22,773,023.97
2、2026 年 1-3 月增加金额	1,630,534.87	670.07	1,631,204.94
（1）计提	1,630,534.87	670.07	1,631,204.94
3、2026 年 1-3 月减少金额	-		-
4、2026 年 3 月 31 日余额	24,393,513.04	10,715.87	24,404,228.91
三、减值准备			
1、2025 年 12 月 31 日余额			
2、2026 年 1-3 月增加金额			
3、2026 年 1-3 月减少金额			
4、2026 年 3 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2026 年 3 月 31 日账面价值	14,632,961.79	42,862.11	14,675,823.90
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	16,263,496.66	43,532.18	16,307,028.84

(续)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2024 年 12 月 31 日余额	26,800,367.07	53,577.98	26,853,945.05
2、2025 年度增加金额	12,226,107.76		12,226,107.76
（1）新增租赁	12,226,107.76		12,226,107.76
3、2025 年度减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额	39,026,474.83	53,577.98	39,080,052.81
二、累计折旧			
1、2024 年 12 月 31 日余额	16,396,661.81	7,366.92	16,404,028.73
2、2025 年度增加金额	6,366,316.36	2,678.88	6,368,995.24
（1）计提	6,366,316.36	2,678.88	6,368,995.24
3、2025 年度减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额	22,762,978.17	10,045.80	22,773,023.97
三、减值准备			
1、2024 年 12 月 31 日余额			
2、2025 年度增加金额			
3、2025 年度减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	16,263,496.66	43,532.18	16,307,028.84
2、2024 年 12 月 31 日账面价值	10,403,705.26	46,211.06	10,449,916.32

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2025 年 12 月 31 日余额	227,038,426.12	1,500,455.08	228,538,881.20
2、2026 年 1-3 月增加金额			
3、2026 年 1-3 月减少金额			
4、2026 年 3 月 31 日余额	227,038,426.12	1,500,455.08	228,538,881.20
二、累计摊销			
1、2025 年 12 月 31 日余额	40,756,262.67	984,627.58	41,740,890.25
2、2026 年 1-3 月增加金额	1,163,050.91	72,761.70	1,235,812.61
(1) 摊销	1,163,050.91	72,761.70	1,235,812.61
3、2026 年 1-3 月减少金额			-
4、2026 年 3 月 31 日余额	41,919,313.58	1,057,389.28	42,976,702.86
三、减值准备			
1、2025 年 12 月 31 日余额			
2、2026 年 1-3 月增加金额		885.29	885.29
(1) 计提		885.29	885.29
3、2026 年 1-3 月减少金额			
4、2026 年 3 月 31 日余额		885.29	885.29
四、账面价值			
1、2026 年 3 月 31 日账面价值	185,119,112.54	442,180.51	185,561,293.05
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	186,282,163.45	515,827.50	186,797,990.95

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2024 年 12 月 31 日余额	227,020,393.79	1,061,416.40	228,081,810.19
2、2025 年度增加金额	18,032.33	439,038.68	457,071.01
(1) 外购	18,032.33	439,038.68	457,071.01
3、2025 年度减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额	227,038,426.12	1,500,455.08	228,538,881.20
二、累计摊销			
1、2024 年 12 月 31 日余额	36,104,059.01	762,902.68	36,866,961.69
2、2025 年度增加金额	4,652,203.66	221,724.90	4,873,928.56

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(1) 摊销	4,652,203.66	221,724.90	4,873,928.56
3、2025 年度减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额	40,756,262.67	984,627.58	41,740,890.25
三、减值准备			
1、2024 年 12 月 31 日余额			
2、2025 年度增加金额			
3、2025 年度减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	186,282,163.45	515,827.50	186,797,990.95
2、2024 年 12 月 31 日账面价值	190,916,334.78	298,513.72	191,214,848.50

16、长期待摊费用

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
厂区绿化	6,772,312.25	926,695.23	245,285.88		7,453,721.60
装修费	1,266,354.27		123,948.82		1,142,405.45
合计	8,038,666.52	926,695.23	369,234.70		8,596,127.05

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2025 年 12 月 31 日余额
厂区绿化	8,698,955.94	170,064.85	2,096,708.54		6,772,312.25
装修费	660,589.37	1,026,770.30	421,005.40		1,266,354.27
合计	9,359,545.31	1,196,835.15	2,517,713.94		8,038,666.52

17、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	2026年3月31日		2025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	92,831,507.06	14,352,907.53	90,859,508.53	14,151,981.72
坏账准备	69,757,545.19	11,431,867.32	76,146,130.79	12,380,634.49
递延收益	306,415,749.13	46,598,362.34	316,906,730.37	48,176,498.92
预计负债	27,712,147.55	4,166,890.18	27,381,350.35	4,118,343.19
可抵扣亏损	40,406,605.64	9,942,534.71	41,284,137.97	10,321,034.49
租赁负债	16,881,193.33	3,199,577.38	18,866,811.13	3,546,421.85

项目	2026年3月31日		2025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
股权激励	3,206,225.20	480,933.76	2,244,357.64	336,653.65
内部未实现毛利	20,934,586.03	4,826,098.50	17,464,906.09	4,016,856.23
应付职工薪酬	4,475,956.59	782,033.43	3,468,374.40	587,397.87
合计	582,621,515.72	95,781,205.15	594,622,307.27	97,635,822.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2026年3月31日		2025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
使用权资产	14,388,746.77	2,816,114.38	15,907,224.42	3,092,600.17
合计	14,388,746.77	2,816,114.38	15,907,224.42	3,092,600.17

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2026年3月31日		2025年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	-2,816,114.38	92,965,090.77	-3,092,600.17	94,543,222.24
递延所得税负债	-2,816,114.38		-3,092,600.17	

18、其他非流动资产

项目	2026年3月31日			2025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
预付长期资产购置款	184,764,004.87		184,764,004.87	159,654,054.89		159,654,054.89
合计	184,764,004.87		184,764,004.87	159,654,054.89		159,654,054.89

19、短期借款

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
信用借款	260,137,652.77	210,137,652.77
保证借款	192,139,146.95	185,133,736.11
质押、保证借款	199,631,060.42	219,648,782.64
抵押、质押和保证借款	10,006,538.89	10,006,538.89
已贴现未到期应收票据		19,674,841.04
合计	661,914,399.03	644,601,551.45

注：截至 2026 年 3 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

种类	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	463,234,999.20	349,150,171.01
合计	463,234,999.20	349,150,171.01

注：截至 2026 年 3 月 31 日，不存在已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	938,253,381.33	966,378,684.74
1 年以上	59,867,317.15	61,486,596.98
合计	998,120,698.48	1,027,865,281.72

截至 2026 年 3 月 31 日，无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

22、合同负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	115,153,714.23	12,073,271.54
1 年以上	4,297,441.79	7,203,032.51
减：计入其他流动负债（附注六、27）	13,742,168.41	2,217,627.91
合计	105,708,987.61	17,058,676.14

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日余额
一、短期薪酬	84,876,128.76	115,982,816.78	137,424,656.27	63,434,289.27
二、离职后福利-设定提存计划	1,029,103.20	9,569,207.57	9,135,799.28	1,462,511.49
三、辞退福利		1,649,890.32	1,649,890.32	
合计	85,905,231.96	127,201,914.67	148,210,345.87	64,896,800.76

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	69,674,326.85	458,017,514.64	442,815,712.73	84,876,128.76
二、离职后福利-设定提存计划	420,551.95	34,365,822.47	33,757,271.22	1,029,103.20
三、辞退福利		869,249.79	869,249.79	
合计	70,094,878.80	493,252,586.90	477,442,233.74	85,905,231.96

(2) 短期薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	67,219,532.47	99,583,873.98	119,467,480.12	47,335,926.33
2、职工福利费	0.00	6,841,089.86	6,841,089.86	0.00
3、社会保险费	598,691.57	5,568,021.52	5,324,267.31	842,445.78
其中：医疗保险费	569,343.33	5,007,257.18	4,774,883.95	801,716.56
工伤保险费	29,348.24	560,764.34	549,383.36	40,729.22
4、住房公积金	3,422,518.67	3,031,324.21	2,660,625.65	3,793,217.23
5、工会经费和职工教育经费	13,635,386.05	958,507.21	3,131,193.33	11,462,699.93
合计	84,876,128.76	115,982,816.78	137,424,656.27	63,434,289.27

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	53,993,311.87	402,525,748.20	389,299,527.60	67,219,532.47
2、职工福利费	0.00	20,261,653.24	20,261,653.24	0.00
3、社会保险费	251,565.85	19,769,707.21	19,422,581.49	598,691.57
其中：医疗保险费	239,472.70	17,579,938.61	17,250,067.98	569,343.33
工伤保险费	12,093.15	2,189,768.60	2,172,513.51	29,348.24
4、住房公积金	1,631,135.54	10,851,189.41	9,059,806.28	3,422,518.67
5、工会经费和职工教育经费	13,798,313.59	4,609,216.58	4,772,144.12	13,635,386.05
合计	69,674,326.85	458,017,514.64	442,815,712.73	84,876,128.76

(3) 设定提存计划列示

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日余额
1、基本养老保险	991,256.73	9,182,677.60	8,767,460.16	1,406,474.17
2、失业保险费	37,846.47	386,529.97	368,339.12	56,037.32
合计	1,029,103.20	9,569,207.57	9,135,799.28	1,462,511.49

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险	406,545.69	32,980,966.73	32,396,255.69	991,256.73
2、失业保险费	14,006.26	1,384,855.74	1,361,015.53	37,846.47
合计	420,551.95	34,365,822.47	33,757,271.22	1,029,103.20

(4) 辞退福利

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日余额
辞退福利		1,649,890.32	1,649,890.32	

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
辞退福利		869,249.79	869,249.79	

24、应交税费

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
企业所得税	36,388,800.16	39,180,558.12
增值税	9,646,953.27	18,493,020.27
个人所得税	4,289,989.97	4,364,229.45
房产税	1,539,442.79	2,077,401.87
土地使用税	815,268.68	500,865.49
城市维护建设税	285,850.82	785,340.61
印花税	193,750.94	337,181.33
教育费附加	129,307.36	354,753.49
地方教育附加	86,204.90	236,660.84
环境保护税	16,925.21	16,925.21
合计	53,392,494.10	66,346,936.68

25、其他应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	81,134,213.72	76,320,856.55
合计	81,134,213.72	76,320,856.55

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待付毛坯结算款	54,704,271.67	49,150,674.03
往来款	7,886,341.28	15,189,269.33
预提费用/返利	18,435,400.77	11,548,311.39
其他	108,200.00	432,601.80
合计	81,134,213.72	76,320,856.55

26、一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	100,097,589.72	90,608,959.62
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	5,423,163.59	6,047,935.64
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	1,543,500.00	1,543,500.00
合计	107,064,253.31	98,200,395.26

27、其他流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	284,625.00	284,625.00
应交增值税-待转销项税额	13,742,168.41	2,217,627.91
产品质量保证	27,906,032.93	27,645,437.67
已背书未到期票据	74,949,901.64	44,738,620.33
合计	116,882,727.98	74,886,310.91

28、长期借款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
信用借款	344,600,000.00	344,900,000.00
质押、保证借款	3,403,584.17	3,403,584.17
抵押、保证借款	135,000,000.00	135,000,000.00
抵押、质押借款	43,000,000.00	43,000,000.00
抵押、质押和保证借款	69,274,005.55	69,285,375.45
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	100,097,589.72	90,608,959.62
合计	495,180,000.00	504,980,000.00

29、租赁负债

项目	2025 年 12 月 31 日 余额	2026 年 1-3 月增加			2026 年 1-3 月减少	2026 年 3 月 31 日余额
		新增租 赁	本期利息	其 他		
房屋建筑物	18,866,811.13		275,429.36		2,261,047.16	16,881,193.33
减：一年内到期的租 赁负债（附注六、26）	6,047,935.64	—	—	—	—	5,423,163.59
合计	12,818,875.49	—		—		11,458,029.74

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年度增加			2025 年度减 少	2025 年 12 月 31 日余额
		新增租赁	本期利息	其 他		
房屋建筑物	13,031,240.21	12,226,107.76	877,356.82		7,267,893.66	18,866,811.13

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年度增加			2025 年度减少	2025 年 12 月 31 日余额
		新增租赁	本期利息	其他		
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	3,215,237.69	—	—	—	—	6,047,935.64
合计	9,816,002.52	—	—	—	—	12,818,875.49

30、长期应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
长期应付款		
专项应付款		
合 计		

（1）长期应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付融资租赁款及借款	1,543,500.00	1,543,500.00
减：一年内到期部分（附注六、26）	1,543,500.00	1,543,500.00
合 计		

31、递延收益

项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日余额
政府补助	340,737,549.11	25,000,000.00	11,282,880.93	354,454,668.18
合计	340,737,549.11	25,000,000.00	11,282,880.93	354,454,668.18

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日余额
政府补助	377,562,348.53	2,700,000.00	39,524,799.42	340,737,549.11
合计	377,562,348.53	2,700,000.00	39,524,799.42	340,737,549.11

32、股东权益

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
归属于母公司的所有者权益	4,578,232,086.28	4,445,106,979.10
少数股东权益	33,845,392.35	38,149,435.40
合计	4,612,077,478.63	4,483,256,414.50

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	893,272,752.62	629,095,288.63	3,594,936,866.99	2,532,458,772.40
其他业务	26,260,266.95	23,936,490.05	104,980,771.57	86,317,931.04
合计	919,533,019.57	653,031,778.68	3,699,917,638.56	2,618,776,703.44

34、税金及附加

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
房产税	1,445,915.00	6,182,539.11
城市维护建设税	841,275.19	3,452,320.06
印花税	1,311,477.25	4,536,507.74
土地使用税	829,544.32	1,936,987.01
教育费附加	575,344.98	2,188,559.52
地方教育附加	383,563.32	1,458,878.15
车船使用税	7,073.98	28,845.28
环境保护税等其他税费	16,925.21	67,448.59
合计	5,411,119.25	19,852,085.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	4,722,198.62	21,552,265.32
招待费	2,634,515.25	8,258,499.58
中介机构费	839,518.86	538,250.00
差旅费	821,905.26	3,982,302.84
仓储/租赁费	570,489.11	1,273,030.42
办公费	424,809.51	237,803.95
运杂费	100,237.75	1,203,313.31
折旧费	35,920.13	674,911.07
驻场服务费	4,500.00	18,000.00
其他	113,565.60	1,050,912.90
合计	10,267,660.09	38,789,289.39

36、管理费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	32,863,380.91	113,026,928.95
折旧费	4,975,675.42	21,104,520.72
业务招待费	3,728,025.27	12,600,649.35
差旅费	1,764,502.68	8,730,254.99
水电费	1,565,454.19	2,553,046.80
无形资产摊销	1,219,506.50	4,802,392.89
中介机构服务费	906,118.27	4,536,503.70
排污费	492,503.81	2,474,239.89
办公费	431,927.61	2,935,008.47
绿化费	397,762.94	1,435,544.59
交通费	354,317.03	1,769,911.10
其他	2,749,644.19	11,575,546.82
合计	51,448,818.82	187,544,548.27

37、研发费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
压铸缸体毛坯产品模具设计的研发	2,965,803.57	8,715,404.06
船机大缸体加工技术研发	2,512,370.36	
新能源缸体曲轴双金属加工工艺的研发	2,429,004.55	13,123,943.80
高强度发动机连杆自动化加工技术研发	2,272,934.70	
发动机缸体深孔珩磨及表面精整加工技术研发	2,162,518.89	
一种水平对置式发动机缸体	1,832,547.59	4,788,780.35
发动机缸盖冷却系统关键部件（装配）技术研发	1,818,492.32	
多品种缸体柔性加工单元快速换型技术研发	1,798,499.18	
一体式集成散热器	1,714,230.55	
新能源缸盖燃烧室自动检测补偿加工工艺的研发	1,552,160.54	10,496,411.72
一种防泄漏发动机缸盖	1,490,306.13	5,664,157.96
顶置凸轮轴式发动机缸盖	1,479,939.77	4,044,080.10
减少后油封渗漏的发动机缸体	1,343,186.81	7,942,962.01
康明斯 60hz 出口 2400Kw 机组冷却系统项目	1,158,847.23	
康明斯 3000KW 机组防腐蚀冷却系统项目	1,147,413.64	
空滤项目	1,129,180.99	3,522,015.01
卡特 2800KW 机组铝制散热器项目	1,063,634.56	

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
甲醇发电机组散热器	1,049,434.78	
中车机车用特殊结构散热器	918,624.63	2,981,080.06
高效率散热器冷却管项目	899,012.91	1,768,745.07
对旋式高静压散热器项目	835,268.60	1,170,753.41
发电机组铜散热器项目	693,410.15	1,373,095.26
缸体曲轴孔立式加工技术的研发		14,749,670.50
大马力缸盖加工技术的研发		12,946,250.38
发动机缸盖座圈压装机构的研发		9,828,216.30
发动机缸体缸套压装的定位压紧装置技术的研发		9,742,717.93
连杆小头衬套贴合度工艺技术的研发		9,732,020.42
新能源缸盖座圈门线密封加工及检测能力的研发		4,355,846.31
耐地震散热器项目		4,187,864.15
高频制管机项目		4,056,844.54
增加压铸缸套在镜面珩磨过程压铸结合部位铝材质对珩磨过程缸孔网纹影响的研发		3,585,204.38
新能源发动机上下缸体及合箱加工工艺的研发		3,399,260.60
多风机立式散热器		3,348,251.65
多电机静音上排风项目		3,241,828.85
矿山用冷却设备项目		2,995,680.19
一种便于拆卸的缸盖项目		2,835,644.71
国四排放机组散热器的研发		2,804,241.98
具身智能机器人研发与关键零部件研发		2,654,515.92
一种高密封性的发动机缸体		2,143,643.13
一种防漏油的发动机缸体		1,522,859.69
一种可过滤润滑油的缸盖		1,454,432.67
一拖四集成排温传感器的研发		1,128,117.04
其他研发项目	2,927,978.35	6,585,870.49
合计	37,194,800.80	172,890,410.64

38、财务费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
利息费用	4,379,995.14	-5,043,711.33
减：利息收入	1,089,313.63	5,905,679.04
汇兑净损失（收益以“-”号填示）	-1,877,082.43	-3,367,566.07
银行手续费及其他	358,734.91	538,975.95

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
合计	1,772,333.99	-13,777,980.49

39、其他收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
与日常活动相关的政府补助	12,120,380.93	46,789,561.65
代扣个人所得税手续费返还	224,764.97	144,487.36
增值税加计扣除	5,242,089.83	9,766,127.34
合计	17,587,235.73	56,700,176.35

40、投资收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
权益法核算的长期股权投资收益	17,681,331.13	70,296,084.53
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,121,624.08
理财产品投资收益		839,531.96
合 计	17,681,331.13	72,257,240.57

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026年1-3月	2025年度
交易性金融资产		-120,635.24
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融资产		-120,635.24
合计		-120,635.24

42、信用减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
应收票据减值损失	-19,214.11	836,501.84
应收账款减值损失	3,447,828.92	1,318,164.07
其他应收款坏账损失	-536,722.19	-4,282,295.94
应收款项融资减值损失	35,792.43	6,873.75
合计	2,927,685.05	-2,120,756.28

43、资产减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
存货跌价损失	-1,268,849.91	-7,123,239.01
固定资产减值损失	-3,833,354.51	-
在建工程减值损失	-1,450,338.79	-360,808.67

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
无形资产减值损失	-885.29	
非流动资产减值损失		-995,937.47
合计	-6,553,428.50	-8,479,985.15

44、资产处置收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
处置非流动资产的利得（损失“-”）		1,127.48
合计		1,127.48

45、营业外收入

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
非流动资产处置利得		23,226.66
与企业日常活动无关的政府补助	52,000.00	2,860,812.24
罚款及赔款		3,263,750.08
项目建设观摩活动经费		995,200.00
其他	38,806.78	1,539,660.64
合计	90,806.78	8,682,649.62

46、营业外支出

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失	27,197.25	3,382.44
其中：固定资产	27,197.25	3,382.44
罚没支出	150.00	7,046.68
滞纳金	27,150.21	294,433.28
其他	469,355.22	312,851.95
合计	523,852.68	617,714.35

47、所得税费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,453,361.33	101,735,665.29
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	1,578,131.47	6,536,561.15
合计	24,031,492.80	108,272,226.44

七、合并范围的变更

1、处置子公司

本集团本期子公司襄阳长源东谷科技有限公司、襄阳长源东谷物流有限公司完

成银行账户注销及账务清理，已于 2025 年 1 月 6 日完成工商注销。十堰长源东谷科技有限公司完成银行账户注销及账务清理，已于 2025 年 12 月 29 日完成工商注销。武汉长源朗弘科技有限公司完成银行账户注销、税务注销及账务清理，已于 2026 年 1 月 12 日完成工商注销。

2、其他原因的合并范围变动

①报告期内新设主体情况

子公司名称	持股比例	设立时间
襄阳源海朗弘科技有限公司	100%	2025 年 4 月 16 日
湖北芯源朗弘动力科技有限公司	100%	2025 年 3 月 18 日
襄阳芯源动力科技有限公司	90%	2025 年 8 月 22 日

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京长源朗弘科技有限公司	北京	30,000.00	北京	工业生产	99.00		同一控制企业合并
襄阳长源朗弘科技有限公司	老河口	30,000.00	老河口	工业生产	100.00		设立
广西长源朗弘机械科技有限公司	广西	2,000.00	广西	工业生产		100.00	设立
襄阳长源东谷汽车科技有限公司	襄阳	6,000.00	襄阳	研究和试验发展	100.00		设立
襄阳长源东谷电子科技有限公司	老河口	5,000.00	老河口	专用设备制造业	75.00		设立
襄阳康豪机电工程有限公司	襄阳	30,000	襄阳	工业生产	100.00		同一控制企业合并
赞昇有限公司	香港	0.91	香港	工业生产	100.00		同一控制企业合并
香港兴源康豪集团有限公司	香港	0.92	香港	商品经销	100.00		同一控制企业合并
武汉源海朗弘科技服务有限公司	武汉	1,000.00	武汉	工业生产	100.00		设立
襄阳源海朗弘科技有限公司	襄阳	800.00	襄阳	工业生产		100.00	设立
武汉诺尔曼科技有限公司	武汉	500.00	武汉	工业生产	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
襄阳朗弘运输有限公司	襄阳	200.00	襄阳	物流运输	100.00		设立
襄阳康豪物流有限公司	襄阳	100.00	襄阳	物流运输	100.00		设立
襄阳朗弘盛世动力科技有限公司	襄阳	200.00	襄阳	工业生产	51.00		设立
湖北芯源朗弘动力科技有限公司	襄阳	1,000.00	襄阳	工业生产	100.00		设立
襄阳芯源动力科技有限公司	襄阳	15,000.00	襄阳	工业生产	90.00		设立
兴源康豪科技(北京)有限公司	北京	300.00	北京	商品经销	100.00		设立
西安康豪电气科技有限公司	西安	3,000.00	西安	商品经销		100.00	设立
湖北倍沃得热力技术集团有限公司	襄阳	7,000.00	襄阳	工业生产	100.00		设立
武汉倍沃得热力技术集团有限公司	武汉	3,000.00	武汉	工业生产	100.00		设立
湖北兴源倍沃得换热设备有限公司	襄阳	1,000.00	襄阳	工业生产		100.00	设立
襄阳朗弘热力技术有限公司	襄阳	5,000.00	襄阳	工业生产		100.00	设立
武汉康豪新能源有限公司	武汉	1,000.00	武汉	光伏发电	100.00		设立
襄阳芯源康豪新能源有限公司	襄阳	500.00	襄阳	光伏发电	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北浩源汽车零部件有限公司	承德	承德	工业生产		49.90	权益法
广西玉柴长源科技有限公司	玉林	玉林	工业生产	49.00		权益法
广西玉柴长源智航科技有限公司	来宾	来宾	工业生产	49.00		权益法
康明斯动力技术有限公司	襄阳	襄阳	工业生产	50.00		权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
襄阳启源康豪新能源有限公司	襄阳	襄阳	光伏发电	49.50		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项 目	康明斯动力技术有限公司	
	2026 年 1-3 月	2025 年度
流动资产	616,182,060.34	818,081,875.79
其中：现金和现金等价物	94,499,000.27	139,432,792.29
非流动资产	10,124,883.15	11,118,708.04
资产合计	626,306,943.49	829,200,583.83
流动负债	464,217,067.02	711,348,274.09
非流动负债	11,393,287.61	3,019,257.76
负债合计	475,610,354.63	714,367,531.85
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	150,696,588.86	114,833,051.98
按持股比例计算的净资产份额	75,348,294.44	57,416,526.00
调整事项		
— 商誉		
— 内部交易未实现利润	-297,080.48	-338,133.13
— 其他		
对合营企业权益投资的账面价值	75,051,213.96	57,078,392.87
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	445,444,771.83	1,923,754,116.67
财务费用	70,238.38	138,853.31
所得税费用	11,576,699.46	46,325,212.39
净利润	34,730,098.36	137,432,035.11
终止经营的净利润		
其他综合收益	1,133,438.50	4,187,717.32
综合收益总额	35,863,536.86	141,619,752.43
本年度收到的来自合营企业的股利		60,000,000.00

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司为自然人直接控股，最终控制人是李佐元、徐能琛。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
河北浩源汽车零部件有限公司	联营企业
湖北芯源动力科技集团有限公司（简称“芯源集团”）	康豪机电原母公司
湖北朗通动力科技有限公司	芯源集团原合营企业
襄阳源海朗弘技术有限公司	同一实际控制人
康明斯动力技术有限公司	合营企业
源泰隆投资有限公司	其他关联方
瑞曼底控股有限公司	同一实际控制人
朗弘投资有限公司	同一实际控制人
香港长源经贸有限公司	同一实际控制人
香港兴源康豪科技服务有限公司	同一实际控制人
兴源动力控股有限公司	其他关联方
襄阳朗弘科技服务有限公司	同一实际控制人
能源动力科技集团有限公司	其他关联方
北京华田轻舟科技有限公司	其他关联方
北京华田致远科技有限公司	其他关联方
关键管理人员	公司董事、监事、高级管理人员

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度
湖北朗通动力科技有限公司	采购商品		2,070,064.59
康明斯动力技术有限公司	采购商品		4,531.42
襄阳源海朗弘技术有限公司	采购商品		1,373,375.16
襄阳启源康豪新能源有限公司	光伏发电	425,953.49	3,246,630.81

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度
康明斯动力技术有限公司	出售散热器等、提供运输服务	60,884,103.88	254,065,760.12
湖北朗通动力科技有限公司	出售散热器等、提供物业等服务		1,314,941.97
湖北芯源动力科技集团有限公司	提供运输、物业等服务	30,520.14	12,051.47

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2026 年 1-3 月确认的租赁收入	2025 年确认的租赁收入
康明斯动力技术有限公司	厂房、办公室	830,688.38	1,950,596.64
湖北朗通动力科技有限公司	厂房、办公室		290,194.28
湖北芯源动力科技集团有限公司	厂房、办公室	6,857.13	27,428.52

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	被担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北芯源动力科技集团有限公司	湖北芯源朗弘动力科技有限公司	10,000,000.00	2025/8/28	2026/8/28	否
	武汉倍沃得热力技术集团有限公司	10,000,000.00	2025/9/1	2026/8/29	否
	襄阳朗弘热力技术有限公司	17,000,000.00	2026/1/27	2027/1/27	否
	武汉倍沃得热力技术集团有限公司	10,000,000.00	2025/12/9	2026/11/20	否
	襄阳朗弘盛世动力科技有限公司	1,700,000.00	2025/4/18	2026/4/17	否
	武汉倍沃得热力技术集团有限公司	26,782,725.90	2025/9/23	2028/9/22	否
	襄阳朗弘热力技术有限公司	53,160,251.33	2025/9/23	2028/9/22	否

(4) 关联方资金拆借

拆出资金占用方名称	2026 年 1-3 月初占用资金余额	2026 年 1-3 月占用累计发生金额（不含利息）	2026 年 1-3 月占用资金的利息（如有）	2026 年 1-3 月偿还累计发生额	2026 年 1-3 月末占用资金余额
湖北芯源动力科技集团有限公司	92,225,828.72	1,726,480.07	488,943.29	54,235,518.72	40,205,733.36
兴源动力控股有限公司	283,038.03	54,662.02		337,700.05	
源泰隆投资有限公司	92,399.41	28,829.63			121,229.04

拆出资金占用方名称	2026 年 1-3 月 初占用资金 余额	2026 年 1-3 月占用累计 发生金额 (不含利 息)	2026 年 1-3 月占用资 金的利息 (如有)	2026 年 1-3 月 偿还累计发 生额	2026 年 1-3 月 末占用资金 余额
瑞曼底控股有限公司	82,915.60			1,860.79	81,054.81
朗弘投资有限公司	40,148.13			591.97	39,556.16
香港长源经贸有限公司	2,258.05			50.67	2,207.38
香港兴源康豪科技服务有限公司	128,430.66			128,430.66	
襄阳源海朗弘技术有限公司	428,666.72				428,666.72
总计	93,283,685.32	1,809,971.72	488,943.29	54,704,152.86	40,878,447.47

(续)

拆入资金往来方名称	2026 年 1-3 月 期初往来资 金余额	2026 年 1-3 月往来累计 发生金额 (不含利 息)	2026 年 1-3 月往来资 金的利息 (如有)	2026 年 1-3 月 偿还累计发 生额	2026 年 1-3 月 末往来资金 余额
湖北芯源动力科技集团有限公司	12,110,000.00			12,110,000.00	
北京华田轻舟科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00
北京华田致远科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00
总计	14,110,000.00			12,110,000.00	2,000,000.00

拆出资金占用方名称	2025 年初占 用资金余额	2025 年度占用 累计发生金 额 (不含利 息)	2025 年度 占用资金 的利息 (如有)	2025 年度偿 还累计发生 额	2025 年末占用 资金余额
湖北芯源动力科技集团有限公司	444,189.68	108,217,991.55	572,647.49	17,009,000.00	92,225,828.72
兴源动力控股有限公司	261,463.26	21,671.75		96.98	283,038.03
源泰隆投资有限公司	66,767.48	25,631.93			92,399.41
瑞曼底控股有限公司	50,654.39	32,261.21			82,915.60
朗弘投资有限公司	26,947.76	13,200.37			40,148.13
香港长源经贸有限公司		2,258.05			2,258.05
香港兴源康豪科技服务有限公司	276,112.72			147,682.06	128,430.66
襄阳源海朗弘技术有限公司	1,005,805.15	2,741,016.20	-	3,318,154.63	428,666.72
总计	2,131,940.44	111,054,031.06	572,647.49	20,474,933.67	93,283,685.32

(续)

拆入资金往来方名称	2025 年初往来资金余额	2025 年度往来累计发生金额 (不含利息)	2025 年度往来资金的利息 (如有)	2025 年度偿还累计发生额	2025 年末往来资金余额
湖北芯源动力科技集团有限公司	56,416,918.03	12,800,000.00	398,655.85	57,505,573.88	12,110,000.00
北京华田轻舟科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00
北京华田致远科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00
总计	58,416,918.03	12,800,000.00	398,655.85	57,505,573.88	14,110,000.00

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

2025 年 4 月 26 日，子公司襄阳源海朗弘科技有限公司与关联方襄阳源海朗弘技术有限公司签订债权债务转移协议书，约定襄阳源海朗弘技术有限公司将其在目标债权上的所有权利（包括追偿权、抵押权等）转移给襄阳源海朗弘科技有限公司，并协助理相关权利转移手续。2025 年 8 月，双方完成债权债务转移。

(7) 其他关联交易

公司代理对外销售发动机，报告期内代理营业额、采购额、代理收入如下表所示：

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
芯源集团：		
代理对外营业额		19,875,589.36
代理营业成本		18,651,663.39
代理收入		1,223,925.97
康明斯动力技术有限公司：		
代理对外营业额	65,171,045.69	
代理营业成本	64,585,695.60	
代理收入	585,350.09	

(8) 关键管理人员报酬

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
关键管理人员报酬	1,102,248.54	14,064,894.16

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面原值	坏账准备	账面原值	坏账准备
应收账款：				

项目名称	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面原值	坏账准备	账面原值	坏账准备
湖北朗通动力科技有限公司			151,930.00	3,551.30
湖北芯源动力科技集团有限公司	31,416.00	734.34		
康明斯动力技术有限公司	30,553,909.60	714,185.50	40,384,991.78	944,597.47
合计	30,585,325.60	714,919.84	40,536,921.78	948,148.77
预付款项：				
康明斯动力技术有限公司	71,091,490.78			
湖北朗通动力科技有限公司	0.10			
合计	71,091,490.88			
应收股利：				
康明斯动力技术有限公司	61,844,622.60		61,844,622.60	
合计	61,844,622.60		61,844,622.60	
其他应收款：				
湖北芯源动力科技集团有限公司	40,205,733.36	3,993,984.10	80,918,837.57	4,123,650.67
康明斯动力技术有限公司	7,649,509.43	382,475.47		
徐能琛	186,283.03	9,314.15		
源泰隆投资有限公司	121,229.04	29,826.05	92,399.41	21,207.60
瑞曼底控股有限公司	81,054.81	27,627.51	82915.6	17129.56
朗弘投资有限公司	39,556.16	12,010.33	40,148.13	7,973.18
香港长源经贸有限公司	2,207.38	220.74	2,258.05	112.90
兴源动力控股有限公司			283,038.03	71,084.27
香港兴源康豪科技服务有限公司			128,430.66	28,243.32
襄阳源海朗弘技术有限公司	428,666.72	42,866.67	428,666.72	21,433.34
合计	48,714,239.93	4,498,325.02	81,976,694.17	4,290,834.84

(2) 应付项目

项目名称	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付账款：		
襄阳朗弘科技服务有限公司	1,681,810.99	1,681,810.99
能源动力科技集团有限公司	1,631,931.34	1,606,822.75
襄阳启源康豪新能源有限公司	173,533.38	234,712.63
湖北朗通动力科技有限公司	70,485.99	70,485.99
合 计	3,557,761.70	3,593,832.36
合同负债+其他流动负债：		
湖北朗通动力科技有限公司	15.00	15.00

项目名称	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
合计	15.00	15.00
应付票据：		
襄阳启源康豪新能源有限公司	1,188,139.89	1,525,540.78
合 计	1,188,139.89	1,525,540.78
其他应付款：		
河北浩源汽车零部件有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
北京华田轻舟科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
北京华田致远科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
柯小松		466,400.00
合 计	10,000,000.00	10,466,400.00

十、补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	2026 年 1-3 月	2025 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	-27,197.25	20,971.70
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,254,750.00	40,504,298.03
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		1,840,520.80
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,848.65	5,184,278.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	224,764.97	1,042,976.13
小计	5,070,762.87	48,593,045.47
减：所得税影响额	760,614.43	7,288,956.82
少数股东权益影响额（税后）	549.61	413,040.89
合计	4,309,598.83	40,891,047.76

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

2026 年 1-3 月/2026 年 3 月 31 日利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.84	0.34	0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.59	0.33	0.33

2025 年度/2025 年 12 月 31 日利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.39	1.40	1.40
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.33	1.32	1.32

公司负责人  主管会计工作负责人  会计机构负责人 


襄阳长源东谷实业股份有限公司
二〇二六年九月七日