RSM 容诚

审计报告

芜湖三联锻造股份有限公司

容诚审字[2024]230Z0604 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24XN1X7CVL

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 115

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]230Z0604 号

芜湖三联锻造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了芜湖三联锻造股份有限公司（以下简称三联锻造）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三联锻造 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三联锻造，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

三联锻造合并财务报表中 2023 年度营业收入为 1,235,647,510.12 元。三联锻

造在履行了合同中的履约义务即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。由于营业收入是三联锻造关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。相关信息在财务报表附注三、28 及附注五、38 中作出披露。

2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价三联锻造管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取三联锻造与客户签订的合同或协议，并对合同关键条款进行检查；

（3）查询主要客户的工商资料，询问三联锻造相关人员，以确认主要客户与三联锻造是否存在关联关系；

（4）获取三联锻造退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（5）根据企业会计准则关于收入确认的原则，了解同行业上市公司收入确认方法，判断三联锻造的收入确认政策是否合理；

（6）结合其他收入审计程序确认收入的真实性和完整性，如①检查与客户之间的确认通知单、报关单、验收材料等；②向客户函证往来款项余额及销售额；③对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试。

通过实施以上程序，我们没有发现三联锻造收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

三联锻造合并财务报表中 2023 年 12 月 31 日应收账款账面价值为 373,262,892.17 元，占年末资产总额的比例为 20.22%。管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后，进行重大判断及估计。管理层的判断和估计对三联锻造应收账款坏账准备金额产生重大

影响，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。合并财务报表附注三、11 及附注五、3 中对该事项进行了详细披露。

2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键内部控制，评估及测试相关内部控制的设计及执行的有效性；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况，与同行业可比公司进行比较，分析坏账准备计提政策的合理性和谨慎性；

（3）考虑历史回款情况对确定坏账准备的影响；

（4）获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确。对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对组合的划分，评估基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。我们参考历史审计经验及前瞻性信息，对计提比例的合理性进行评估，并测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

（5）选取单项金额重大的应收账款，独立测试其可收回性。我们在评估应收款项的可收回性时，获取了相关的支持性证据，包括执行函证、访谈等程序、检查期后收款等。

通过实施以上程序，我们没有发现三联锻造应收账款坏账准备计提存在异常。

四、其他信息

三联锻造管理层对其他信息负责。其他信息包括三联锻造 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三联锻造的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三联锻造、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三联锻造的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三联锻造持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三联锻造不能持续经营。

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

（6）就三联锻造中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

（此页无正文，为芜湖三联锻造股份有限公司容诚审字[2024]230Z0604 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

陈莲（项目合伙人）

中国注册会计师：

吴 舜

中国注册会计师：

刘朝木

2024 年 4 月 25 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	157,414,061.56	52,032,844.23	短期借款	五、19	34,220,680.55	171,249,250.35
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	27,926,507.97	26,159,299.73	应付票据	五、20	101,676,107.86	92,822,570.00
应收账款	五、3	373,262,892.17	270,490,099.39	应付账款	五、21	150,065,358.29	185,360,941.38
应收款项融资	五、4	21,633,940.20	46,290,289.77	预收款项			
预付款项	五、5	20,854,009.50	16,910,534.11	合同负债	五、22	626,906.84	346,037.45
其他应收款	五、6	4,761,341.43	10,462,145.45	应付职工薪酬	五、23	24,416,427.76	28,790,512.95
其中：应收利息				应交税费	五、24	6,088,732.30	9,910,286.70
应收股利				其他应付款	五、25	6,218,445.01	1,197,152.97
存货	五、7	270,872,234.19	262,444,915.67	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、26	8,262,176.11	15,395,967.15
其他流动资产	五、8	110,960,164.58	1,362,957.58	其他流动负债	五、27	81,497.91	44,984.86
流动资产合计		**987,685,151.60**	**686,153,085.93**	**流动负债合计**		**331,656,332.63**	**505,117,703.81**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款	五、28		58,424,478.08
其他债权投资	五、9	142,269,369.86		应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、10	4,000,000.00		永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、29	1,577,780.19	6,349,678.90
其他非流动金融资产				长期应付款	五、30	131,221.84	
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	505,755,264.86	447,468,758.48	预计负债	五、31		2,262,839.71
在建工程	五、12	75,638,127.33	45,746,439.18	递延收益	五、32	49,643,101.13	50,617,976.05
生产性生物资产				递延所得税负债	五、16	18,659,273.82	42,138,070.77
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、13	29,990,966.23	31,163,739.92	**非流动负债合计**		**70,011,376.98**	**159,793,043.51**
无形资产	五、14	54,011,550.75	43,180,808.25	**负债合计**		**401,667,709.61**	**664,910,747.32**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、33	113,360,000.00	84,980,000.00
长期待摊费用	五、15	826,000.12	944,000.08	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	6,903,303.81	38,450,136.03	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	38,721,167.53	14,630,243.80	永续债			
非流动资产合计		**858,115,750.49**	**621,584,125.74**	资本公积	五、34	876,634,546.93	231,933,620.50
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	五、35	2,794,826.60	
				盈余公积	五、36	31,341,214.00	23,199,864.10
				未分配利润	五、37	420,002,604.56	302,712,979.75
				归属于母公司所有者权益合计		1,444,133,192.48	642,826,464.35
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**1,444,133,192.48**	**642,826,464.35**
资产总计		**1,845,800,902.09**	**1,307,737,211.67**	**负债和所有者权益总计**		**1,845,800,902.09**	**1,307,737,211.67**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**1,235,647,510.12**	**1,049,782,686.66**
其中：营业收入	五、38	1,235,647,510.12	1,049,782,686.66
二、营业总成本		**1,112,418,835.11**	**951,081,219.30**
其中：营业成本	五、38	972,889,256.61	833,765,899.84
税金及附加	五、39	8,013,269.54	7,472,667.32
销售费用	五、40	9,022,965.80	6,102,333.36
管理费用	五、41	45,816,848.48	38,919,086.35
研发费用	五、42	78,299,055.72	55,511,314.27
财务费用	五、43	-1,622,561.04	9,309,918.16
其中：利息费用	五、43	5,238,824.87	11,463,254.60
利息收入	五、43	1,169,742.24	124,385.99
加：其他收益	五、44	18,266,532.48	6,361,507.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	3,385,892.13	-2,454,436.67
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	五、45	-93,413.43	-689,969.63
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-7,512,283.06	-4,168,884.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-10,362,476.90	-10,437,786.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-62,325.37	1,415,688.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**126,944,014.29**	**89,417,555.58**
加：营业外收入	五、49	11,497,580.04	4,784,145.39
减：营业外支出	五、50	2,759,590.71	341,271.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**135,682,003.62**	**93,860,429.51**
减：所得税费用	五、51	10,251,028.91	-1,040,347.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**125,430,974.71**	**94,900,776.94**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,430,974.71	94,900,776.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		125,430,974.71	94,900,776.94
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			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
2. 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			
（二）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		**125,430,974.71**	**94,900,776.94**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		125,430,974.71	94,900,776.94
（二）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）		1.24	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,181,210,120.44	796,115,704.13
收到的税费返还		22,970,899.41	14,656,419.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	27,400,298.29	22,448,071.98
经营活动现金流入小计		1,231,390,318.14	833,220,195.88
购买商品、接受劳务支付的现金		839,586,379.55	495,294,526.50
支付给职工以及为职工支付的现金		228,539,506.98	193,841,727.93
支付的各项税费		19,422,503.81	18,873,681.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	37,069,447.42	21,165,173.97
经营活动现金流出小计		1,124,617,837.76	729,175,109.57
经营活动产生的现金流量净额		**106,772,480.38**	**104,045,086.31**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、52（2）	276,400,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,094,342.35	1,894.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,738,680.12	729,612.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		280,233,022.47	3,731,507.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		152,830,662.84	78,520,908.28
投资支付的现金	五、52（2）	516,400,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		669,230,662.84	81,520,908.28
投资活动产生的现金流量净额		**-388,997,640.37**	**-77,789,401.03**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		696,570,961.40	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,980,000.00	379,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52（3）	61,599,628.69	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		807,150,590.09	380,980,000.00
偿还债务支付的现金		308,044,734.60	344,430,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,338,824.87	11,623,195.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52（3）	91,143,139.61	48,138,736.68
筹资活动现金流出小计		404,526,699.08	404,191,932.07
筹资活动产生的现金流量净额		**402,623,891.01**	**-23,211,932.07**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,350,326.49	23,982.60
五、现金及现金等价物净增加额		**121,749,057.51**	**3,067,735.81**
加：期初现金及现金等价物余额		22,669,294.38	19,601,558.57
六、期末现金及现金等价物余额		**144,418,351.89**	**22,669,294.38**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	84,980,000.00				231,933,620.50				23,211,289.68	303,267,506.55	643,392,416.73		643,392,416.73
加：会计政策变更									-11,425.58	-554,526.80	-565,952.38		-565,952.38
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	84,980,000.00				231,933,620.50			-	23,199,864.10	302,712,979.75	642,826,464.35		642,826,464.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,380,000.00				644,700,926.43			2,794,826.99	8,141,349.90	117,289,624.81	801,306,728.13		801,306,728.13
（一）综合收益总额										125,430,974.71	125,430,974.71		125,430,974.71
（二）所有者投入和减少资本	28,380,000.00				644,700,926.43						673,080,926.43		673,080,926.43
1．所有者投入的普通股	28,380,000.00				643,738,130.63						672,118,130.63		672,118,130.63
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80		962,795.80
4．其他													
（三）利润分配									8,141,349.90	-8,141,349.90			
1．提取盈余公积									8,141,349.90	-8,141,349.90			
2．对所有者（或股东）的分配													
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备								2,794,826.99			2,794,826.99		2,794,826.99
1．本年提取								7,449,663.67			7,449,663.67		7,449,663.67
2．本年使用								4,654,836.68			4,654,836.68		4,654,836.68
（六）其他													
四、本年年末余额	113,360,000.00				876,634,546.93			2,794,826.99	31,341,214.00	420,002,604.56	1,444,133,192.48		1,444,133,192.48

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	84,980,000.00				230,970,824.70				16,199,864.79	215,438,849.08	547,589,538.57		547,589,538.57
加：会计政策变更									-46,956.88	-579,690.08	-626,646.96		-626,646.96
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	84,980,000.00				230,970,824.70				16,152,907.91	214,859,159.00	546,962,891.61		546,962,891.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					962,795.80			-	7,046,956.19	87,853,820.75	95,863,572.74		95,863,572.74
（一）综合收益总额										94,900,776.94	94,900,776.94		94,900,776.94
（二）所有者投入和减少资本					962,795.80						962,795.80		962,795.80
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80		962,795.80
4、其他													
（三）利润分配									7,046,956.19	-7,046,956.19			
1、提取盈余公积									7,046,956.19	-7,046,956.19			
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	84,980,000.00				231,933,620.50				23,199,864.10	302,712,979.75	642,826,464.35		642,826,464.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		143,756,965.36	29,796,962.94	短期借款		10,012,069.44	101,620,814.84
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		28,287,349.25	17,027,915.48	应付票据		104,828,239.58	53,074,570.00
应收账款	十七、1	310,133,904.84	234,331,169.26	应付账款		99,057,143.30	135,654,685.78
应收款项融资		18,515,440.81	40,209,317.97	预收款项			
预付款项		12,308,509.99	12,916,807.73	合同负债		437,412.73	346,037.06
其他应收款	十七、2	168,558,469.49	98,733,461.40	应付职工薪酬		14,140,011.34	18,306,206.65
其中：应收利息				应交税费		3,554,953.24	1,001,638.11
应收股利				其他应付款		5,766,205.44	809,100.00
存货		189,631,506.51	179,239,696.48	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		5,557,712.48	10,673,117.87
其他流动资产		88,356,771.84	3,594.99	其他流动负债		56,863.64	44,984.81
流动资产合计		**959,548,918.09**	**612,258,926.25**	**流动负债合计**		**243,410,611.19**	**321,531,155.12**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			38,690,178.33
其他债权投资		142,269,369.86		应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	191,641,575.65	106,641,575.65	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		126,940.12	3,325,611.89
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产			9,460,140.33	长期应付职工薪酬			
固定资产		207,589,160.68	176,100,159.18	预计负债			
在建工程		29,209,529.72	10,926,156.33	递延收益		21,424,346.00	20,422,176.72
生产性生物资产				递延所得税负债		17,375,618.90	22,424,172.26
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		17,309,560.05	14,207,547.89	**非流动负债合计**		**38,926,905.02**	**84,862,139.20**
无形资产		17,462,207.42	5,070,117.86	**负债合计**		**282,337,516.21**	**406,393,294.32**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		113,360,000.00	84,980,000.00
长期待摊费用		826,000.12	944,000.08	其他权益工具			
递延所得税资产			11,178,416.02	其中：优先股			
其他非流动资产		20,133,338.82	8,518,516.09	永续债			
非流动资产合计		**626,440,742.32**	**343,046,629.43**	资本公积		876,634,546.93	231,933,620.50
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		245,457.38	
				盈余公积		31,341,214.00	23,199,864.10
				未分配利润		282,070,925.89	208,798,776.76
				所有者权益合计		**1,303,652,144.20**	**548,912,261.36**
资产总计		**1,585,989,660.41**	**955,305,555.68**	**负债和所有者权益总计**		**1,585,989,660.41**	**955,305,555.68**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,283,119,238.02	1,059,792,951.54
减：营业成本	十七、4	1,124,768,723.39	912,823,090.21
税金及附加		4,224,533.06	4,710,320.36
销售费用		7,606,845.32	5,096,807.14
管理费用		27,061,886.36	22,192,108.19
研发费用		40,284,635.33	33,153,088.25
财务费用		-2,800,292.33	5,438,158.03
其中：利息费用		3,519,166.80	7,581,279.91
利息收入		1,006,032.41	69,676.41
加：其他收益		11,376,692.04	3,381,685.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	3,528,965.29	-2,376,374.94
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		-93,413.43	-689,969.63
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）		-8,752,997.48	-1,795,534.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,085,944.31	-8,458,964.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-65,872.21	1,297,209.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,973,750.22	68,427,400.70
加：营业外收入		11,270,882.36	4,005,700.00
减：营业外支出		2,606,648.47	217,862.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,637,984.11	72,215,238.58
减：所得税费用		8,224,485.08	1,745,676.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,413,499.03	70,469,561.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,413,499.03	70,469,561.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
六、综合收益总额		81,413,499.03	70,469,561.84

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,192,907,509.04	764,897,966.22
收到的税费返还		20,379,735.75	9,784,750.97
收到其他与经营活动有关的现金		22,655,403.73	13,577,115.73
经营活动现金流入小计		1,235,942,648.52	788,259,832.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,021,038,265.67	612,641,714.11
支付给职工以及为职工支付的现金		129,838,747.22	114,526,602.52
支付的各项税费		4,511,749.99	11,955,357.23
支付其他与经营活动有关的现金		18,680,863.32	12,506,334.87
经营活动现金流出小计		1,174,069,626.20	751,630,008.73
经营活动产生的现金流量净额		**61,873,022.32**	**36,629,824.19**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		179,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,243,454.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,122,684.15	600,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			56,641,162.50
投资活动现金流入小计		181,766,138.71	57,241,162.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,347,824.33	20,675,889.38
投资支付的现金		399,400,000.00	3,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		81,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			50,905,488.42
投资活动现金流出小计		532,747,824.33	74,981,377.80
投资活动产生的现金流量净额		**-350,981,685.62**	**-17,740,215.30**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		696,570,961.40	
取得借款收到的现金		36,600,000.00	303,380,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		37,636,035.56	
筹资活动现金流入小计		770,806,996.96	303,380,000.00
偿还债务支付的现金		284,689,956.56	284,280,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,191,598.01	7,599,399.18
支付其他与筹资活动有关的现金		76,535,700.33	29,941,610.65
筹资活动现金流出小计		365,417,254.90	321,821,009.83
筹资活动产生的现金流量净额		**405,389,742.06**	**-18,441,009.83**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,211,706.25	63,622.56
五、现金及现金等价物净增加额		**117,492,785.01**	**512,221.62**
加：期初现金及现金等价物余额		13,895,465.84	13,383,244.22
六、期末现金及现金等价物余额		**131,388,250.85**	**13,895,465.84**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	84,980,000.00				231,933,620.50				23,211,289.68	208,901,606.95	549,026,517.13
加：会计政策变更									-11,425.58	-102,830.19	-114,255.77
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	84,980,000.00				231,933,620.50				23,199,864.10	208,798,776.76	548,912,261.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,380,000.00				644,700,926.43			245,457.38	8,141,349.90	73,272,149.13	754,739,882.84
（一）综合收益总额										81,413,499.03	81,413,499.03
（二）所有者投入和减少资本	28,380,000.00				644,700,926.43						673,080,926.43
1．所有者投入的普通股	28,380,000.00				643,738,130.63						672,118,130.63
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80
4．其他											
（三）利润分配									8,141,349.90	-8,141,349.90	
1．提取盈余公积									8,141,349.90	-8,141,349.90	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								245,457.38			245,457.38
1．本年提取								2,845,122.10			2,845,122.10
2．本年使用								2,599,664.72			2,599,664.72
（六）其他											
四、本年年末余额	113,360,000.00				876,634,546.93			245,457.38	31,341,214.00	282,070,925.89	1,303,652,144.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	84,980,000.00				230,970,824.70				16,199,864.79	145,798,782.98	477,949,472.47
加：会计政策变更									-46,956.88	-422,611.87	-469,568.75
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**84,980,000.00**				**230,970,824.70**				**16,152,907.91**	**145,376,171.11**	**477,479,903.72**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**962,795.80**				**7,046,956.19**	**63,422,605.65**	**71,432,357.64**
（一）综合收益总额										70,469,561.84	**70,469,561.84**
（二）所有者投入和减少资本					962,795.80						**962,795.80**
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						**962,795.80**
4．其他											
（三）利润分配									7,046,956.19	-7,046,956.19	
1．提取盈余公积									7,046,956.19	-7,046,956.19	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**84,980,000.00**				**231,933,620.50**				**23,199,864.10**	**208,798,776.76**	**548,912,261.36**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

芜湖三联锻造股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

芜湖三联锻造股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身芜湖三联锻造有限公司（以下简称三联有限）于 2004 年 6 月 18 日成立，取得由芜湖市工商行政管理局颁发的注册号为 3402012102584 的企业法人营业执照。

三联有限由孙国奉、张松满、孙国敏共同出资设立。设立时注册资本共人民币 500.00 万元，其中：孙国奉以机器设备出资 175.00 万元，孙国敏以货币和机器设备出资 162.50 万元，张松满以货币和机器设备出资 162.50 万元。

2018 年 10 月 27 日，经三联有限股东会决议、芜湖三联锻造股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，三联有限整体变更为芜湖三联锻造股份有限公司，由全体股东以其拥有的三联有限截至 2018 年 7 月 31 日止经审计的净资产金额按照 1:0.2732 的比例折合为股份公司股份，合计 81,500,000 股，每股面值 1 元。

2019 年 12 月 30 日，根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，芜湖三联控股合伙企业（有限合伙）（以下简称三联合伙）向公司投资 1,566.00 万元，认缴新增注册资本人民币 348.00 万元，变更后的注册资本为人民币 8,498.00 万元。

经公司 2022 年度第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意芜湖三联锻造股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2023]691 号文）核准，2023 年 5 月，公司首次向社会公众发行人民币普通股 2,838.00 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 2,838.00 万元，变更后的注册资本为人民币 11,336.00 万元。

公司法定代表人：孙国奉。

公司经营地址：安徽省芜湖市高新技术产业开发区天井山路 20 号。

公司主要经营范围：汽车零部件、新能源汽车零部件、工程机械零部件生产，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外），模具设计、开发、制造、销售（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）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项收回或转回金额超过税前利润2.00%的认定为重要
重要的在建工程	公司将单项在建工程项目金额超过税前利润总额2.00%的认定为重要
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额3%的认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务

的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现

金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排

分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差

额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分

金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的应收票据，本公司评估无收回风险，不计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合：较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票。

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账　龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能

力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”

项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始

投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单

位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

18. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

19. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

20. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

22. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与长期待摊费用、实验试制费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

25. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务

予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

27. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公

积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的商品销售合同为生产并交付汽车零部件的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务，本公司与客户在销售合同中约定了不同种贸易方式，公司根据贸易方式的要求判断完成履约义务的时点并确认收入。

国内销售：

A、交付模式：本公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知本公司确认货物领用，本公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

出口销售：

A、交付模式：本公司将产品按照合同规定办理出口报关手续取得报关单时确认产品销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知本公司确认货物领用，本公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入；

②受托加工合同

本公司与客户之间的受托加工合同为公司收到受托加工材料后，按客户的品质标准和生产技术要求组织生产并交付汽车零部件的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。本公司与客户在销售合同中约定了不同种贸易方式，本公司根据贸易方式的要求判断完成履约义务的时点并确认收入。

国内销售：

A、交付模式：本公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

出口销售：

A、交付模式：本公司将产品按照合同规定办理出口报关手续取得报关单时确认产品销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

29. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税

费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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和递延所得税负债转回的期间内，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。

31. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号）， 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间

的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 1,404,174.60 元、递延所得税负债 2,030,821.56 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-626,646.96 元，其中盈余公积为-46,956.88 元、未分配利润为-579,690.09 元。本公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税资产 639,280.97 元、递延所得税负债 1,108,849.72 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-469,568.75 元，其中盈余公积为-46,956.88 元、未分配利润为-422,611.88 元。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	37,815,836.93	38,450,136.03	10,921,666.27	11,178,416.02
递延所得税负债	40,937,819.29	42,138,070.77	22,053,166.74	22,424,172.26
盈余公积	23,211,289.68	23,199,864.10	23,211,289.68	23,199,864.10
未分配利润	303,267,506.55	302,712,979.75	208,901,606.95	208,798,776.76
利润表项目：				
所得税费用	-979,652.85	-1,040,347.43	2,100,989.72	1,745,676.74

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（%）
增值税	应税销售额	13、9
城市维护建设税*1	应纳流转税税额	7、5

税　种	计税依据	税率（%）
教育费附加	应纳流转税税额	3
地方教育费附加	应纳流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

*1：本公司及子公司芜湖万联、湖州三连、芜湖顺联、芜湖亿联执行7%的城市维护建设税税率，子公司三连零部件、鑫联精工执行5%的城市维护建设税税率。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	2023 年度	2022 年度
1	本公司	15%	15%
2	三连零部件	15%	15%
3	芜湖万联	15%	15%
4	湖州三连	15%	25%
5	鑫联精工	15%	15%
6	芜湖顺联	25%	25%
7	芜湖亿联	25%	25%

2. 税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2022 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为安徽省 2022 年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202234001497，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于公示浙江省 2022 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司子公司三连零部件被认定为浙江省 2022 年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202233007007，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司三连零部件自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于公示浙江省 2023 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司子公司湖州三联被认定为浙江省 2023 年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333012150，有效期

3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司湖州三联自2023年1月1日至2025年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省2023年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司芜湖万联被认定为安徽省2023年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334002486，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司芜湖万联自2023年1月1日至2025年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《安徽省认定机构2022年认定的第二批高新技术企业备案名单》，本公司子公司鑫联精工被认定为安徽省2022年度第二批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新企业证书》（证书编号：GR202234006094，有效期3年），按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司鑫联精工自2022年1月1日至2024年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	6,860.50	11,910.34
银行存款	144,411,491.39	22,657,384.04
其他货币资金	12,995,709.67	29,363,549.85
合计	157,414,061.56	52,032,844.23

注：货币资金2023年末余额较2022年末增加10,538.12万元，增幅202.53%，主要系本期公司首发上市募集资金到账所致。

2. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2023年12月31日			2022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
银行承兑汇票	27,926,507.97	-	27,926,507.97	26,159,299.73	-	26,159,299.73
合计	27,926,507.97	-	27,926,507.97	26,159,299.73	-	26,159,299.73

（2）期末已质押的应收票据

项　目	已质押金额
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	-
合计	-

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	26,579,864.21
商业承兑汇票	-	-
合计	-	26,579,864.21

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 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(%)	
按组合计提坏账准备	27,926,507.97	100.00	-	-	27,926,507.97
1. 组合 1	-	-	-	-	-
2. 组合 2	27,926,507.97	100.00	-	-	27,926,507.97
合计	27,926,507.97	100.00	-	-	27,926,507.97

（续上表）

类　别	2022 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(%)	
按组合计提坏账准备	26,159,299.73	100.00	-	-	26,159,299.73
1. 组合 1	-	-	-	-	-
2. 组合 2	26,159,299.73	100.00	-	-	26,159,299.73
合计	26,159,299.73	100.00	-	-	26,159,299.73

坏账准备计提的具体说明：

本公司按组合计提坏账准备。组合 2 银行承兑汇票：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	383,407,915.28	281,319,850.67
1 至 2 年	8,895,949.92	519,162.69
2 至 3 年	262,115.20	3,168,508.77
3 至 4 年	2,301,976.82	857,938.51
4 至 5 年	748,146.73	610,347.27
5 年以上	1,262,577.44	886,079.10
小计	396,878,681.39	287,361,887.01
减：坏账准备	23,615,789.22	16,871,787.62
合计	373,262,892.17	270,490,099.39

注：应收账款 2023 年末余额较 2022 年末增加 10,277.28 万元，增幅 38.00%，主要系业务规模扩大，尚在信用期的款项增加影响所致。

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 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	1,711,511.35	0.43	1,711,511.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	395,167,170.04	99.57	21,904,277.87	5.54	373,262,892.17
合计	396,878,681.39	100.00	23,615,789.22	5.94	373,262,892.17

（续上表）

类　别	2022 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	770,745.37	0.27	770,745.37	100.00	-
按组合计提坏账准备	286,591,141.64	99.73	16,101,042.25	5.62	270,490,099.39
合计	287,361,887.01	100.00	16,871,787.62	5.87	270,490,099.39

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州中博制动系统有限公司	940,765.98	940,765.98	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	100.00	预计无法收回
合 计	1,711,511.35	1,711,511.35	100.00	-

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	383,407,915.28	19,170,395.75	5.00	281,319,850.67	14,065,992.53	5.00
1-2 年	8,895,949.92	889,595.00	10.00	519,162.69	51,916.27	10.00
2-3 年	262,115.20	78,634.55	30.00	3,168,508.77	950,552.64	30.00
3-4 年	1,378,885.19	689,442.60	50.00	857,938.51	428,969.26	50.00
4-5 年	730,472.38	584,377.90	80.00	610,347.27	488,277.82	80.00
5 年以上	491,832.07	491,832.07	100.00	115,333.73	115,333.73	100.00
合计	395,167,170.04	21,904,277.87	5.54	286,591,141.64	16,101,042.25	5.62

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备	770,745.37	940,765.98	-	-	1,711,511.35
按组合计提的坏账准备	16,101,042.25	5,969,858.34	-	166,622.72	21,904,277.87
合计	16,871,787.62	6,910,624.32	-	166,622.72	23,615,789.22

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	货款	166,622.72	无法收回	货款
合计	—	166,622.72	—	—

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	32,880,999.86	-	32,880,999.86	8.28	2,050,916.89
第二名	24,213,222.34	-	24,213,222.34	6.10	1,210,661.12
第三名	19,282,698.04	-	19,282,698.04	4.86	964,134.90
第四名	18,633,100.90	-	18,633,100.90	4.69	931,655.05
第五名	13,744,592.83	-	13,744,592.83	3.46	687,229.64
合计	108,754,613.97	-	108,754,613.97	27.39	5,844,597.60

（6）报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司将对客户利纳马汽车系统（无锡）有限公司、利纳马汽车系统（重庆）有限公司的应收账款转让给美国银行有限公司上海分行（BANK OF AMERICA，N.A.,SHANGHAI BRANCH）（以下简称“Bank of America”），应收账款金额分别为16,811,340.44 元、2,373,699.91 元，实际回款总额 19,091,626.92 元，利息支出 93,413.43 元。

根据企业会计准则《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》有关原则及规定，结合签订的应收账款购买合同相关条款分析，公司与客户签订的合同基于真实业务，对客户的应收账款真实、合法；客户利纳马汽车系统（无锡）有限公司、利纳马汽车系统（重庆）有限公司为全球知名汽车零配件供应商，从未与公司发生过有关应收账款争议或诉讼纠纷；协议约定公司对向 Bank of America 转让的应收账款包括该应收账款的所有权利、所有权和利益出售、转让并出让给银行，无需供应商或银行的任何进一步的行动或文件，银行就每次购买应对公司无追索权。综合以上，自应收账款转让之日起，公司已从实质上转移了与应收账款所有权上的几乎所有风险和报酬，符合企业会计准则《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》中金融资产（应收账款）终止确认的条件。

4. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	21,633,940.20	46,290,289.77
合计	21,633,940.20	46,290,289.77

注：应收款项融资 2023 年末余额较 2022 年末减少 2,465.63 万元，降幅 53.26%，主

要系公司本年年末在手的信用等级较高的银行承兑汇票较少所致。

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	21,633,940.20	-	-	-
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	21,633,940.20	-	-	-
合 计	21,633,940.20	-	-	-

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	46,290,289.77	-	-	-
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	46,290,289.77	-	-	-
合 计	46,290,289.77	-	-	-

本公司按组合 2 计提坏账准备。组合 2 银行承兑汇票：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（3）期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	2,736,160.00
合计	2,736,160.00

（4）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	240,016,210.97	-
合计	240,016,210.97	-

5. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	20,154,566.14	96.64	16,663,550.43	98.54
1-2 年	528,844.58	2.54	197,385.22	1.17
2-3 年	170,598.78	0.82	49,598.46	0.29
合计	20,854,009.50	100.00	16,910,534.11	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	4,309,749.57	20.67
第二名	2,347,553.50	11.26
第三名	2,315,758.12	11.10
第四名	2,002,492.71	9.60
第五名	1,274,291.44	6.11
合计	12,249,845.34	58.74

6. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	4,761,341.43	10,462,145.45
合计	4,761,341.43	10,462,145.45

注：其他应收款 2023 年末余额较 2022 年末减少 570.08 万元，降幅 54.49%，主要系本年年末公司为客户代垫的运费余额减少及本年度因预期对长兴辉达机械制造有限公司其他应收款 63.30 万元无法收回，对其全额单项计提坏账准备所致。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,022,098.35	7,037,543.63
1 至 2 年	1,479,000.00	3,441,940.00
2 至 3 年	2,659,640.00	879,400.00
3 至 4 年	147,000.00	85,500.00
4 至 5 年	85,500.00	102,015.00

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
5 年以上	448,638.52	394,623.52
小计	6,841,876.87	11,941,022.15
减：坏账准备	2,080,535.44	1,478,876.70
合计	4,761,341.43	10,462,145.45

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,732,696.02	5,731,428.52
往来款	647,078.25	3,317,568.76
代扣代缴款	1,185,012.90	1,629,770.69
员工借款及备用金	306,365.09	427,105.50
其他	970,724.61	835,148.68
小计	6,841,876.87	11,941,022.15
减：坏账准备	2,080,535.44	1,478,876.70
合计	4,761,341.43	10,462,145.45

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,108,876.87	1,347,535.44	4,761,341.43
第三阶段	733,000.00	733,000.00	-
合计	6,841,876.87	2,080,535.44	4,761,341.43

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	6,108,876.87	22.06	1,347,535.44	4,761,341.43	初始确认后信用风险未显著增加
合计	6,108,876.87	22.06	1,347,535.44	4,761,341.43	

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	733,000.00	100.00	733,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合计	733,000.00	100.00	733,000.00	-	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,841,022.15	1,378,876.70	10,462,145.45
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	11,941,022.15	1,478,876.70	10,462,145.45

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	11,841,022.15	11.64	1,378,876.70	10,462,145.45	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	11,841,022.15	11.64	1,378,876.70	10,462,145.45	

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	/
合 计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	/

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	100,000.00	633,000.00	-	-	733,000.00
按组合计的提坏账准备	1,378,876.70	-31,341.26	-	-	1,347,535.44
合计	1,478,876.70	601,658.74	-	-	2,080,535.44

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
平安国际融资租赁有限公司	保证金	2,309,200.00	1-2 年、2-3 年	33.75	615,160.00
芜湖市弋江区财政核算中心	保证金	1,000,000.00	1-2 年	14.62	100,000.00
长兴辉达机械制造有限公司	其他	633,000.00	1-2 年、3-4 年	9.25	633,000.00
THK Rhythm Automotive Canada Limited	往来款	384,078.25	1 年以内	5.61	19,203.91
芜湖和平医院	其他	106,762.14	1 年以内	1.56	5,338.11
合计		4,433,040.39		64.79	1,372,702.02

7. 存货

（1）存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	74,004,094.74	2,781,636.87	71,222,457.87	74,168,864.49	1,844,285.98	72,324,578.51
在产品	38,227,582.71	-	38,227,582.71	36,303,647.48	-	36,303,647.48
库存商品	59,271,924.93	9,017,207.64	50,254,717.29	55,434,124.69	8,777,223.63	46,656,901.06
发出商品	109,167,064.04	7,916,938.49	101,250,125.55	107,055,605.40	6,629,750.48	100,425,854.92
委托加工物资	9,917,350.77	-	9,917,350.77	6,733,933.70	-	6,733,933.70
合计	290,588,017.19	19,715,783.00	270,872,234.19	279,696,175.76	17,251,260.09	262,444,915.67

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,844,285.98	1,325,355.88	-	388,004.99	-	2,781,636.87
库存商品	8,777,223.63	4,943,303.66	-	4,703,319.65	-	9,017,207.64
发出商品	6,629,750.48	4,093,817.36	-	2,806,629.35	-	7,916,938.49
合计	17,251,260.09	10,362,476.90	-	7,897,953.99	-	19,715,783.00

8. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	9,870,443.97	891,721.37
预缴企业所得税	399,309.60	471,236.21
理财产品	100,690,411.01	-
合计	110,960,164.58	1,362,957.58

注：其他流动资产 2023 年末余额较 2022 年末增加 10,959.72 万元，主要系本期新购入未到期的应以摊余成本计量的理财产品及待抵扣增值税增多所致。

9. 其他债权投资

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 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
大额存单	142,269,369.86	-	142,269,369.86	-	-	-
合 计	142,269,369.86	-	142,269,369.86	-	-	-

注：其他债权投资 2023 年 12 月末余额较 2022 年末余额增加 14,226.94 万元，主要系公司购买大额存单所致。

10. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	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	-	4,000,000.00	-	-	-	-
安徽联盛芯能科技有限公司	-	4,000,000.00	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
合计	-	4,000,000.00	-	-	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	4,000,000.00	-
安徽联盛芯能科技有限公司	-	-	-	4,000,000.00	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	4,000,000.00	-

11. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	505,755,264.86	447,468,758.48
合计	505,755,264.86	447,468,758.48

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	144,365,181.63	487,264,593.64	13,693,530.24	5,830,317.05	651,153,622.56
2.本期增加金额	526,222.79	116,926,884.48	3,883,196.51	863,970.39	122,200,274.17
（1）购置	-	348,378.70	3,883,196.51	828,550.62	5,060,125.83
（2）在建工程转入	526,222.79	110,071,426.14	-	35,419.77	110,633,068.70
（3）其他	-	6,507,079.64	-	-	6,507,079.64
3.本期减少金额	2,816,010.48	7,531,958.56	17,964.60	6,610.71	10,372,544.35
（1）处置或报废	2,816,010.48	7,305,328.31	17,964.60	6,610.71	10,145,914.10
（2）其他	-	226,630.25	-	-	226,630.25
4.2023 年 12 月 31 日	142,075,393.94	596,659,519.56	17,558,762.15	6,687,676.73	762,981,352.38
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	27,001,849.47	165,146,689.53	7,666,461.48	3,869,863.60	203,684,864.08
2.本期增加金额	7,052,985.76	49,372,341.79	2,014,655.76	989,208.98	59,429,192.29
（1）计提	7,052,985.76	47,826,910.38	2,014,655.76	989,208.98	57,883,760.88
（2）其他	-	1,545,431.41	-	-	1,545,431.41
3.本期减少金额	532,294.40	5,339,435.74	10,797.86	5,440.85	5,887,968.85
（1）处置或报废	532,294.40	5,211,856.00	10,797.86	5,440.85	5,760,389.11
（2）其他	-	127,579.74	-	-	127,579.74
4.2023 年 12 月 31 日	33,522,540.83	209,179,595.58	9,670,319.38	4,853,631.73	257,226,087.52
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	108,552,853.11	387,479,923.98	7,888,442.77	1,834,045.00	505,755,264.86
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	117,363,332.16	322,117,904.11	6,027,068.76	1,960,453.45	447,468,758.48

注：机器设备其他增加主要系部分融资租赁到期，相关使用权资产转为固定资产核算所致。

②期末暂时闲置的固定资产情况

本公司期末无暂时闲置的固定资产

③截至 2023 年 12 月 31 日，使用权受到限制的固定资产情况

名　称	账面价值	使用权受限原因
房屋及建筑物	27,021,363.95	抵押用于借款
合　计	27,021,363.95	/

④截至 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

12. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	70,630,269.91	42,432,909.98
工程物资	5,007,857.42	3,313,529.20
合计	75,638,127.33	45,746,439.18

注：在建工程 2023 年末余额较 2022 年末增加 2,989.17 万元，增幅 65.34%，主要系本期购入的设备增多，期末尚未完成安装调试并验收的设备较多所致。

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
在建厂房	4,879,115.11	-	4,879,115.11	1,807,991.64	-	1,807,991.64
在安装设备	65,751,154.80	-	65,751,154.80	40,624,918.34	-	40,624,918.34
合计	70,630,269.91	-	70,630,269.91	42,432,909.98	-	42,432,909.98

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022 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	2023 年 12 月 31 日
在建厂房		1,807,991.64	3,597,346.26	526,222.79	-	4,879,115.11
在安装设备	-	40,624,918.34	135,233,082.37	110,106,845.91	-	65,751,154.80
合计	-	42,432,909.98	138,830,428.63	110,633,068.70	-	70,630,269.91

（续上表）

项目名称	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
在建厂房	-	-	-	-	-	自有资金及募集资金
在安装设备	-	-	-	-	-	自有资金及募集资金
合计	-	-	-	-	-	

（3）工程物资

项　目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
工程用材料	5,007,857.42	-	5,007,857.42	3,313,529.20	-	3,313,529.20
合　计	5,007,857.42	-	5,007,857.42	3,313,529.20	-	3,313,529.20

13. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	5,465,848.86	33,049,191.03	38,515,039.89
2.本期增加金额	11,381,693.06	415,929.31	11,797,622.37
3.本期减少金额	752,593.73	6,507,079.64	7,259,673.37
（1）处置	752,593.73	-	752,593.73
（2）其他	-	6,507,079.64	6,507,079.64
4.2023 年 12 月 31 日	16,094,948.19	26,958,040.70	43,052,988.89
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	2,992,478.76	4,358,821.21	7,351,299.97
2.本期增加金额	4,461,857.57	3,546,890.26	8,008,747.83
（1）计提	4,461,857.57	3,546,890.26	8,008,747.83
3.本期减少金额	752,593.73	1,545,431.41	2,298,025.14
（1）处置	752,593.73	-	752,593.73
（2）其他	-	1,545,431.41	1,545,431.41
4.2023 年 12 月 31 日	6,701,742.60	6,360,280.06	13,062,022.66
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,393,205.59	20,597,760.64	29,990,966.23
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	2,473,370.10	28,690,369.82	31,163,739.92

注：机器设备其他减少系部分融资租赁到期，相关使用权资产转为固定资产核算所致。

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	47,468,227.96	4,438,615.56	51,906,843.52
2.本期增加金额	13,260,474.00	214,123.90	13,474,597.90
（1）购置	13,260,474.00	214,123.90	13,474,597.90
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	60,728,701.96	4,652,739.46	65,381,441.42
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	5,950,673.42	2,775,361.85	8,726,035.27
2.本期增加金额	1,611,640.92	1,032,214.48	2,643,855.40
（1）计提	1,611,640.92	1,032,214.48	2,643,855.40
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	7,562,314.34	3,807,576.33	11,369,890.67
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-

项　目	土地使用权	专利权	合计
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	53,166,387.62	845,163.13	54,011,550.75
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	41,517,554.54	1,663,253.71	43,180,808.25

15. 长期待摊费用

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
设备搬迁费	944,000.08	-	117,999.96	-	826,000.12
合计	944,000.08	-	117,999.96	-	826,000.12

16. 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	2023 年 12 月 31 日		2022 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	19,715,783.00	3,012,558.09	17,251,260.09	2,617,343.22
信用减值准备	25,696,324.66	4,411,879.41	18,350,664.32	3,291,590.35
递延收益	37,389,254.99	5,608,388.25	37,533,360.67	6,116,670.07
可抵扣亏损	117,508,130.76	20,435,397.67	132,325,419.86	23,731,654.46
企业合并资产评估增值	7,813,077.67	1,171,961.65	8,342,814.07	1,251,422.11
内部交易未实现利润	163,654.87	24,548.23	2,412,424.46	361,863.67
股份支付	3,931,416.16	589,712.42	2,968,620.37	445,293.05
租赁负债	5,233,080.87	1,013,729.21	4,228,660.69	634,299.10
合计	217,450,722.98	36,268,174.93	223,413,224.53	38,450,136.03

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023 年 12 月 31 日		2022 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
固定资产一次性税前扣除	298,445,563.99	46,319,218.90	257,218,950.93	40,937,819.29
使用权资产	9,393,205.59	1,704,926.04	8,001,676.51	1,200,251.48
合计	307,838,769.58	48,024,144.94	265,220,627.44	42,138,070.77

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	29,364,871.12	6,903,303.81	-	38,450,136.03
递延所得税负债	29,364,871.12	18,659,273.82	-	42,138,070.77

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
递延收益	12,253,846.14	13,084,615.38
合计	12,253,846.14	13,084,615.38

17. 其他非流动资产

项　目	2023年12月31日			2022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
预付工程设备款	38,721,167.53	-	38,721,167.53	13,086,847.57	-	13,086,847.57
预付IPO中介机构费	-	-	-	1,543,396.23	-	1,543,396.23
合计	38,721,167.53	-	38,721,167.53	14,630,243.80	-	14,630,243.80

注：其他非流动资产2023年末余额较2022年末增加2,409.09万元，增幅164.67%，主要系本年度因业务发展需要，设备购置增加，预付的工程设备款增多所致。

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,995,709.67	12,995,709.67	冻结	开具银行承兑汇票
应收票据	26,579,864.21	26,579,864.21	已背书或贴现未到期	票据背书或贴现未终止确认
应收款项融资	2,736,160.00	2,736,160.00	质押	质押银行承兑汇票
固定资产	33,596,383.78	27,021,363.95	抵押	抵押借款
无形资产	24,348,245.48	19,457,664.18	抵押	抵押借款
合计	100,256,363.14	88,790,762.01	—	—

19. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	1,220,000.00	28,000,000.00
保证借款	29,980,000.00	30,000,000.00
质押借款	-	60,000,000.00

信用证融资	3,000,000.00	53,100,000.00
短期借款利息	20,680.55	149,250.35
合计	34,220,680.55	171,249,250.35

注：短期借款 2023 年末余额较 2022 年末减少 13,702.86 万元，降幅 80.02%，主要系本年度借款偿还所致。

20. 应付票据

种　类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	101,676,107.86	82,822,570.00
商业承兑汇票	-	10,000,000.00
合计	101,676,107.86	92,822,570.00

21. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	74,251,570.36	113,592,004.43
应付工程设备款	49,878,396.87	52,976,776.49
应付其他款项	25,935,391.06	18,792,160.46
合计	150,065,358.29	185,360,941.38

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款

无

22. 合同负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	626,906.84	346,037.45
合计	626,906.84	346,037.45

23. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	28,689,061.75	213,036,904.96	217,494,611.15	24,231,355.56
二、离职后福利-设定提存计划	101,451.20	11,804,428.46	11,720,807.46	185,072.20
合计	28,790,512.95	224,841,333.42	229,215,418.61	24,416,427.76

（2）短期薪酬列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,532,119.88	191,844,466.17	196,310,016.73	24,066,569.32
二、职工福利费	-	9,867,022.36	9,867,022.36	-
三、社会保险费	93,261.41	6,055,614.42	6,043,219.10	105,656.73
其中：医疗保险费	89,701.40	5,389,673.70	5,387,132.04	92,243.06
工伤保险费	3,560.01	665,940.72	656,087.06	13,413.67
四、住房公积金	53,126.00	4,706,156.00	4,706,226.00	53,056.00
五、工会经费和职工教育经费	10,554.46	563,646.01	568,126.96	6,073.51
合计	28,689,061.75	213,036,904.96	217,494,611.15	24,231,355.56

（3）设定提存计划列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	92,528.26	11,444,491.23	11,358,329.09	178,690.40
2.失业保险费	8,922.94	359,937.23	362,478.37	6,381.80
合计	101,451.20	11,804,428.46	11,720,807.46	185,072.20

24. 应交税费

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	2,375,707.61	277,211.25
个人所得税	1,081,510.49	389,839.05
增值税	805,599.63	7,170,763.64
房产税	650,136.17	500,814.12
土地使用税	555,547.23	528,738.98
印花税	337,861.31	493,054.54
城市维护建设税	102,175.53	216,262.14
水利基金	102,102.70	84,246.04
教育费附加	46,595.89	127,524.47
地方教育附加	31,083.93	72,616.17
其他	411.81	49,216.30
合计	6,088,732.30	9,910,286.70

注：应交税费 2023 年末余额较 2022 年末减少 382.16 万元，降幅 38.56%，主要系本年年末公司待抵扣进项税额较多，增值税余额较小所致。

25. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,218,445.01	1,197,152.97
合计	6,218,445.01	1,197,152.97

注：其他应付款 2023 年末余额较 2022 年末增加 502.13 万元，增幅 419.44%，主要系本年年末公司新增应付安徽联盛芯能科技有限公司股权投资款所致。

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款		-
押金及保证金	558,799.44	100,000.00
其他	5,659,645.57	1,097,152.97
合计	6,218,445.01	1,197,152.97

注：其他应付款“其他”中包含应付安徽联盛芯能科技有限公司股权投资款 400 万元。

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	951,278.14
一年内到期的长期应付款	96,379.99	3,251,573.29
一年内到期的租赁负债	8,165,796.12	11,193,115.72
合计	8,262,176.11	15,395,967.15

注：一年内到期的非流动负债 2023 年末余额较 2022 年末金额减少 713.38 万元，降幅 46.34%，主要系偿还长期应付款及租赁负债所致。

27. 其他流动负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	81,497.91	44,984.86
合计	81,497.91	44,984.86

28. 长期借款

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押借款	-	59,290,000.00	

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
长期借款利息	-	85,756.22	
小计	-	59,375,756.22	
减：一年内到期的长期借款	-	951,278.14	
合计	-	58,424,478.08	

注：长期借款 2023 年末余额为 0 元，较 2022 年末金额减少 5,842.45 万元，主要系本年度公司对长期借款进行偿还所致。

29. 租赁负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	10,103,598.67	18,294,789.83
减：未确认融资费用	360,022.36	751,995.21
小计	9,743,576.31	17,542,794.62
减：一年内到期的租赁负债	8,165,796.12	11,193,115.72
合计	1,577,780.19	6,349,678.90

注：租赁负债 2023 年末余额较 2022 年末减少 477.19 万元，降幅 75.15%，主要系应付租赁付款额到期支付所致。

30. 长期应付款

分类列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	227,601.83	3,251,573.29
小　计	227,601.83	3,251,573.29
减：一年内到期的长期应付款项	96,379.99	3,251,573.29
合　计	131,221.84	-

31. 预计负债

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	-	2,262,839.71	
合计	-	2,262,839.71	

注：预计负债 2023 年末余额为 0 元，较 2022 年末减少 226.28 万元，主要系上年子公司鑫联精工涉诉事项在本年度判决，上年因未决诉讼计提的预计负债在本期结转所致。

32. 递延收益

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	50,617,976.05	5,088,600.00	6,063,474.92	49,643,101.13	取得的政府补助
合计	50,617,976.05	5,088,600.00	6,063,474.92	49,643,101.13	

33. 股本

项　目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,980,000.00	28,380,000.00	-	-	-	28,380,000.00	113,360,000.00

34. 资本公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	228,965,000.14	643,738,130.63	-	872,703,130.77
其他资本公积	2,968,620.36	962,795.80		3,931,416.16
合计	231,933,620.50	644,700,926.43		876,634,546.93

注：资本公积-股本溢价本期增加，主要系首次发行股票股价高于股票票面价格溢价影响所致，其他资本公积本期增加，主要系股份支付摊销所致。

35. 专项储备

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	-	7,449,663.67	4,654,836.68	2,794,826.99
合计	-	7,449,663.67	4,654,836.68	2,794,826.99

36. 盈余公积

项　目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	23,211,289.68	-11,425.58	23,199,864.10	8,141,349.90	-	31,341,214.00
合计	23,211,289.68	-11,425.58	23,199,864.10	8,141,349.90	-	31,341,214.00

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

37. 未分配利润

项　目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	303,267,506.55	215,438,849.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减一）	-554,526.80	-579,690.08

项　目	2023 年度	2022 年度
调整后期初未分配利润	302,712,979.75	214,859,159.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,430,974.71	94,900,776.94
减：提取法定盈余公积	8,141,349.90	7,046,956.19
期末未分配利润	420,002,604.56	302,712,979.75

38. 营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,153,684,816.92	894,621,460.21	979,585,027.73	765,448,554.72
其他业务	81,962,693.20	78,267,796.40	70,197,658.93	68,317,345.12
合计	1,235,647,510.12	972,889,256.61	1,049,782,686.66	833,765,899.84

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售	1,112,591,765.53	869,177,622.63	941,056,249.65	743,769,220.83
受托加工业务	41,093,051.39	25,443,837.58	38,528,778.08	21,679,333.89
合计	1,153,684,816.92	894,621,460.21	979,585,027.73	765,448,554.72
按经营地区分类				
内销	806,469,679.47	642,183,208.05	743,860,479.48	584,835,348.96
外销	347,215,137.45	252,438,252.16	235,724,548.25	180,613,205.76
合计	1,153,684,816.92	894,621,460.21	979,585,027.73	765,448,554.72
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,153,684,816.92	894,621,460.21	979,585,027.73	765,448,554.72
在某段时间确认收入				
合计	1,153,684,816.92	894,621,460.21	979,585,027.73	765,448,554.72

39. 税金及附加

项　目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,938,557.26	1,823,591.78
城镇土地使用税	1,496,080.93	1,416,879.99
房产税	1,549,151.32	1,178,112.98
印花税	617,626.44	843,284.97
水利基金	934,707.02	815,314.78
教育费附加	873,934.22	809,419.10

项　目	2023 年度	2022 年度
地方教育附加	582,642.80	562,633.61
车船使用税	14,569.30	13,367.50
环保税	6,000.25	10,062.61
合计	8,013,269.54	7,472,667.32

40. 销售费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,380,543.23	3,812,101.22
售后服务费	1,428,418.77	1,010,499.07
业务招待费	819,151.20	431,541.61
其他	2,394,852.60	848,191.46
合计	9,022,965.80	6,102,333.36

注：销售费用 2023 年金额较 2022 年增加 292.06 万元，增幅 47.86%，主要系公司业务规模扩大，各项销售费用支出相应增多所致。

41. 管理费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	20,742,629.33	18,209,519.40
中介机构服务费	729,637.58	3,010,144.44
折旧费	3,619,357.94	3,784,930.87
业务招待费	5,667,809.68	2,362,156.97
办公费	1,764,780.73	1,321,604.53
无形资产摊销	1,834,129.94	1,460,395.18
安全环保费	944,377.90	1,532,588.13
差旅费	1,777,682.49	1,089,568.91
咨询费	1,048,182.61	981,901.57
股份支付	962,795.79	962,795.80
修理费	633,131.52	327,073.84
上市酒会费用	1,110,246.55	-
其他	4,982,086.42	3,876,406.71
合计	45,816,848.48	38,919,086.35

42. 研发费用

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	33,630,202.91	27,890,137.22
材料费	30,586,037.26	19,402,020.48

项　目	2023 年度	2022 年度
折旧及摊销	6,370,397.38	5,457,424.80
模具费	3,965,213.36	1,502,603.71
检测费	1,882,405.00	444,780.62
差旅费	299,811.31	138,622.70
技术咨询服务费	468,386.63	206,490.56
专利费	31,520.09	124,490.57
其他	1,065,081.78	344,743.61
合计	78,299,055.72	55,511,314.27

注：研发费用 2023 年金额较 2022 年增加 2,278.77 万元，增幅 41.05%，主要系公司本年度加大研发投入，研发相关职工薪酬、材料费、模具费等增多所致。

43. 财务费用

项　目	2023 年度	2022 年度
利息支出	5,238,824.87	11,463,254.60
减：利息收入	1,169,742.24	124,385.99
利息净支出	4,069,082.63	11,338,868.61
汇兑损失	1,765,602.31	171,486.16
减：汇兑收益	7,873,882.97	3,323,678.21
汇兑净损失	-6,108,280.66	-3,152,192.05
担保费	100,000.00	313,207.55
银行手续费及其他	316,636.99	810,034.05
合　计	-1,622,561.04	9,309,918.16

注：财务费用 2023 年金额较 2022 年减少 1,093.25 万元，主要系公司本年度因现金流得到改善，借款减少以及因汇率变化使得汇兑收益增加所致。

44. 其他收益

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	9,023,472.77	6,309,929.75	
其中：与递延收益相关的政府补助	6,063,474.92	4,270,890.95	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,959,997.85	2,039,038.80	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	9,243,059.71	51,578.17	
其中：个税扣缴税款	59,768.62	51,578.17	

项　目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
手续费			
进项税加计扣除	9,183,291.09	-	
合计	18,266,532.48	6,361,507.92	

注：其他收益 2023 年金额较 2022 年增加 1,190.50 万元，增幅 187.14%，主要系公司本年度取得的与日常活动相关的政府补助及进项税加计扣除金额增长所致。

45. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	4,345,218.22	1,894.78
终止确认的票据贴现损失	-865,912.66	-1,766,361.82
终止确认的应收账款转让损失	-93,413.43	-689,969.63
合计	3,385,892.13	-2,454,436.67

注：投资收益 2023 年金额较 2022 年增加 584.03 万元，主要系公司本年度理财产品收益增加所致。

46. 信用减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-7,512,283.06	-4,168,884.81
合计	-7,512,283.06	-4,168,884.81

注：信用减值损失 2023 年金额较 2022 年增加 334.34 万元，增幅 80.20%，主要系公司本年度应收账款增长使得计提的应收账款减值准备增多所致。

47. 资产减值损失

项　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,362,476.90	-10,437,786.70
合计	-10,362,476.90	-10,437,786.70

48. 资产处置收益

项　目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-62,325.37	1,415,688.48
其中：固定资产	-62,325.37	1,415,688.48
合计	-62,325.37	1,415,688.48

49. 营业外收入

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	11,421,000.00	4,696,300.00	11,421,000.00
非流动资产报废利得	74,438.43	44,505.36	74,438.43
质量赔款及违约金收入	882.00	-	882.00
其他	1,259.61	43,340.03	1,259.61
合计	11,497,580.04	4,784,145.39	11,497,580.04

注：营业外收入 2023 年金额较 2022 年增加 671.34 万元，增幅 140.33%，主要系公司本年度取得省市两级上市成功奖补所致。

50. 营业外支出

项　目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	2,658,957.93	195,339.06	2,658,957.93
捐赠支出	95,600.00	93,000.00	95,600.00
其他	5,032.78	52,932.40	5,032.78
合计	2,759,590.71	341,271.46	2,759,590.71

注：营业外支出 2023 年度发生额较 2022 年度增加 241.83 万，主要系本年度公司老旧食堂报废拆除产生的固定资产报废损失所致。

51. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,182,993.64	-468,307.57
递延所得税费用	8,068,035.27	-572,039.86
合计	10,251,028.91	-1,040,347.43

注：所得税费用 2023 年金额较 2022 年增加 1,129.14 万元，主要系公司本年度利润水平增长，当期应交企业所得税增加及各项暂时性差异金额变动使得递延所得税费用增长共同影响所致。

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	135,682,003.62	93,860,429.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,352,300.54	14,079,064.43
子公司适用不同税率的影响	-365,143.04	261,495.44

项　目	2023 年度	2022 年度
调整以前期间所得税的影响	-69,505.70	-340,732.21
非应税收入的影响	-429,315.19	448,490.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,058,311.06	221,474.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	8,984.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	-12,049,155.40	-16,295,308.83
税率变动影响	1,753,536.64	576,184.21
所得税费用	10,251,028.91	-1,040,347.43

52. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	19,469,597.85	21,565,316.82
押金及保证金	2,457,531.94	62,820.00
往来款	3,662,905.38	-
个税手续费返还	59,768.62	51,578.17
其他	1,750,494.50	768,356.99
合计	27,400,298.29	22,448,071.98

支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
期间费用	35,012,257.27	17,793,012.47
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	866,836.76	-
押金及保证金	-	388,320.40
往来款	-	2,623,568.76
其他	1,190,353.39	360,272.34
合计	37,069,447.42	21,165,173.97

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品	276,400,000.00	-

项　目	2023 年度	2022 年度
合计	276,400,000.00	-

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品	516,400,000.00	-
合计	516,400,000.00	-

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
银行承兑汇票保证金	61,599,628.69	1,000,000.00
合　计	61,599,628.69	1,000,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年度	2022 年度
租赁租金	18,270,691.10	21,510,750.04
银行承兑汇票保证金	45,231,788.51	24,991,986.64
IPO 发行费用	27,640,660.00	1,636,000.00
合计	91,143,139.61	48,138,736.68

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	171,249,250.35	48,980,000.00	62,895,415.15	248,754,734.60	149,250.35	34,220,680.55
一年内到期的非流动负债	15,395,967.15	-	2,560,587.34	9,694,378.38	-	8,262,176.11
长期借款	58,424,478.08	-	-	58,424,478.08	-	-
长期应付款	-	-	131,221.84	-	-	131,221.84
租赁负债	6,349,678.90	-	5,367,674.34	9,441,834.64	697,738.41	1,577,780.19
合计	251,419,374.48	48,980,000.00	70,954,898.67	326,315,425.70	846,988.76	44,191,858.69

53. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	125,430,974.71	94,900,776.94

补充资料	2023 年度	2022 年度
加：资产减值准备	10,362,476.90	10,437,786.70
信用减值损失	7,512,283.06	4,168,884.81
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,883,760.88	51,310,797.72
使用权资产折旧	8,008,747.83	6,724,677.81
无形资产摊销和长期待摊费用摊销	2,761,855.36	2,286,036.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	62,325.37	-1,415,688.48
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	2,584,519.50	150,833.70
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	3,988,498.38	12,224,055.61
投资损失（收益以“一”号填列）	-4,251,804.79	-1,894.78
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	31,546,832.22	-10,731,976.29
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-23,478,796.95	10,159,936.43
存货的减少（增加以“一”号填列）	-18,789,795.42	-34,519,252.19
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-159,256,706.39	-105,581,868.54
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	58,649,686.93	62,969,184.20
其他	3,757,622.79	962,795.80
经营活动产生的现金流量净额	106,772,480.38	104,045,086.31
2．不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	144,418,351.89	22,669,294.38
减：现金的期初余额	22,669,294.38	19,601,558.57
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	121,749,057.51	3,067,735.81

注：其他为计提未使用的安全生产费及股份支付摊销。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	144,418,351.89	22,669,294.38
其中：库存现金	6,860.50	11,910.34
可随时用于支付的银行存款	144,411,491.39	22,657,384.04

项　目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	144,418,351.89	22,669,294.38

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2023 年度	2022 年度	理由
其他货币资金	12,995,709.67	29,363,549.85	银行承兑汇票保证金
合计	12,995,709.67	29,363,549.85	

54. 外币货币性项目

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
银行存款			
其中：美元	606,319.57	7.0827	4,294,379.62
欧元	775,795.81	7.8592	6,097,134.43
应收账款			
其中：美元	2,734,032.23	7.0827	19,364,330.08
欧元	3,569,875.17	7.8592	28,056,362.94

55. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,081,134.21
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	697,738.41
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	19,041,430.27
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

按费用性质列示

项　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	33,630,202.91	27,890,137.22
材料费	30,586,037.26	19,402,020.48
折旧及摊销	6,370,397.38	5,457,424.80
模具费	3,965,213.36	1,502,603.71
检测费	1,882,405.00	444,780.62
差旅费	299,811.31	138,622.70
技术咨询服务费	468,386.63	206,490.56
专利费	31,520.09	124,490.57
其他	1,065,081.78	344,743.61
合计	78,299,055.72	55,511,314.27
其中：费用化研发支出	78,299,055.72	55,511,314.27
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

公司报告期内合并范围未发生变更

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
三连零部件	温州	温州	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
芜湖万联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
湖州三连	湖州	湖州	工业生产	100.00	-	设立
鑫联精工	黄山	黄山	工业生产	100.00	-	设立
芜湖顺联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
芜湖亿联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽联盛芯能科技有限公司	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	金属表面处理处理加工	40.00		权益法核算

（2）重要合营企业的主要财务信息

项　目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
流动资产	2,000,000.00	-
非流动资产	-	-
资产合计	2,000,000.00	-
流动负债	-	-
非流动负债	-	-
负债合计	-	-
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	2,000,000.00	-
按持股比例计算的净资产份额	800,000.00	-
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
对合营企业权益投资的账面价值	4,000,000.00	-
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	-	-
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
本期收到的来自合营企业的股利	-	-

注：根据安徽联盛芯能科技有限公司《公司章程》约定，各方股东以认缴的出资额为限对其承担有限责任，且明确约定了出资期限。截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未按照认缴金额进行出资，公司根据认缴的出资额 400 万元确认对安徽联盛芯能科技有限

公司的长期股权投资。截止 2023 年 12 月 31 日，安徽联盛芯能科技有限公司尚未实际经营。

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无政府补助应收款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	50,617,976.05	5,088,600.00	-	6,063,474.92	-	49,643,101.13	与资产相关
合计	50,617,976.05	5,088,600.00	-	6,063,474.92	-	49,643,101.13	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	2,959,997.85	2,039,038.80
营业外收入	11,421,000.00	4,696,300.00
合计	14,380,997.85	6,735,338.80

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的

账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的

事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 27.39%（比较期：38.68%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 64.79%（比较：70.87%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的

有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,220,680.55	-	-	-
应付票据	101,676,107.86	-	-	-
应付账款	150,065,358.29	-	-	-
其他应付款	6,218,445.01	-	-	-
一年内到期的非流动负债	8,262,176.11	-	-	-
长期应付款	-	131,221.84	-	-
租赁负债	-	1,577,780.19	-	-
合计	300,442,767.82	1,709,002.03	-	-

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	171,249,250.35	-	-	-
应付票据	92,822,570.00	-	-	-
应付账款	185,360,941.38	-	-	-
其他应付款	1,197,152.97	-	-	-
一年内到期的非流动负债	15,395,967.15	-	-	-
长期借款	-	-	-	58,424,478.08
租赁负债	-	6,349,678.90	-	-
合计	466,025,881.85	6,349,678.90	-	58,424,478.08

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与美元或欧元计价的应收账款有关。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、54。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控汇率风险，并将于需

要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元或欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 491.40 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 6.41 万元。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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
（二）应收款项融资	-	-	21,633,940.20	21,633,940.20
（三）其他债权投资	142,269,369.86	-	-	142,269,369.86
持续以公允价值计量的资产总额	142,269,369.86	-	21,633,940.20	163,903,310.06

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司股东孙国奉、张一衡、孙国敏和孙仁豪签署了一致行动人协议，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系

孙国奉	/	董事长兼总经理
孙叶芬	/	孙国奉之父
孙娟丽	/	孙国奉之妹,张一衡之母
孙凤娟	/	孙国奉之妹
张松满	/	孙国奉之妹夫，张一衡之父
张爱连	/	孙国奉之配偶
张国眉	/	孙国奉配偶之兄
孙国敏	/	孙国奉之弟
杨莉	/	孙国敏之配偶
张一衡	/	董事
黄晨迪	/	张一衡之配偶
韩良	/	董事、副总经理
李霞	/	韩良配偶的妹妹
李晔	/	董事
李明发	/	独立董事
谭青	/	独立董事
张金	/	独立董事
孙秀娟	/	监事
李联刚	/	孙秀娟的配偶
田金龙	/	监事
班文成	/	监事
杨成	/	财务总监、董事会秘书
孙仁豪		副总经理
徐瑾溢		孙仁豪的配偶
孟江峰	/	副总经理
韩鹏	/	孟江峰之配偶兄弟姐妹的配偶
丹巴赫（北京）人工智能技术有限公司	丹巴赫	董事韩良配偶的妹妹李霞担任总经理、直接持股 20%

5. 关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

①融资租赁关联方担保情况

担保方	担保金额（万元）	担保方式	融资租赁期间	是否已经履行完毕	备注
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	2,155.69	信用保证	2020/10/30-2025/11/2	是	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	930.00	信用保证	2021/7/25-2024/6/25	否	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	606.00	信用保证	2021/9/11-2024/8/11	否	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	112.68	信用保证	2021/9/11-2024/8/11	否	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	195.48	信用保证	2021/10/29-2024/9/29	否	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖三联	604.20	信用保证	2021/6/30-2024/5/31	是	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、芜湖万联、芜湖三联	705.60	信用保证	2021/5/10-2023/4/10	是	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖三联	419.00	信用保证	2022/3/7-2025/2/7	否	融资租赁长期应付款

公司 2020 年 10 月与远东国际融资租赁有限公司签订售后回租合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 21,556,875.12 元，截至 2023 年 12 月 31 日，租金已全部支付完毕。

公司 2021 年 6 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 9,300,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日已支付租金 8,310,000.00 元，尚未支付租金余额为 990,000.00 元。

公司 2021 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 6,060,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日已支付租金 4,940,000.00 元，尚未支付租金余额为 1,120,000.00 元。

公司 2021 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、

孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 1,126,800.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日已支付租金 922,800.00 元，尚未支付租金余额为 204,000.00 元。

公司 2021 年 10 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 1,954,800.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日已支付租金 1,466,100.00 元，尚未支付租金余额为 488,700.00 元。

公司子公司芜湖万联 2021 年 4 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖三联签订连带保证合同。租金总额 6,042,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，租金已全部支付完毕。

公司子公司鑫联精工 2021 年 5 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、芜湖万联、芜湖三联签订连带保证合同。租金总额 7,056,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，租金已全部支付完毕。

公司子公司芜湖万联 2022 年 3 月与海发宝诚融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖三联签订连带保证合同。租金总额 4,190,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日已支付租金 2,570,000.00 元，尚未支付租金余额为 1,620,000.00 元。

②关联方为公司及其子公司借款提供担保情况：

序号	担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	主债合同期限	主债合同金额（万元）	主债合同是否履行完毕
1	芜湖万联	三联锻造	240.00	无反担保	信用保证	兴业银行股份有限公司芜湖分行	2022.1.12-2023.1.11	1,000.00	是
2	芜湖市高新中小企业融资担保有限公司	三联锻造	1,000.00	孙国奉、张爱连、孙仁豪、孙国敏、杨莉、张一衡、黄晨迪、三连零部件、芜湖万联、芜湖顺联、芜湖亿联、黄山鑫联、湖州三连	信用保证	兴业银行股份有限公司芜湖分行	2022.1.12-2023.1.11	1,000.00	是

序号	担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	主债合同期限	主债合同金额（万元）	主债合同是否履行完毕
3	孙国奉，张爱连、孙国敏、杨莉、张一衡、黄晨迪、孙仁豪	三联锻造	2,000.00	无反担保	信用保证	徽商银行芜湖南湖路支行	2022.5.30-2023.5.29	2,000.00	是
4	芜湖市民强融资担保（集团）有限公司	三联锻造	2,000.00	孙国奉、张爱连、孙仁豪、孙国敏、杨莉、张一衡、黄晨迪、三连零部件、芜湖顺联、芜湖亿联、芜湖万联、湖州三连、鑫联精工	信用保证	徽商银行芜湖南湖路支行	2022.5.30-2023.5.29	2,000.00	是
5	孙国奉、张爱连、孙仁豪、孙国敏、杨莉、张一衡、黄晨迪、芜湖万联、三连零部件	三联锻造	2,000.00	无反担保	信用保证	芜湖扬子农村商业银行股份有限公司	2022.8.5-2023.8.5	1,000.00	是
							2022.12.22-2023.12.23	1,000.00	是
6	三联锻造	芜湖万联	1,000.00	无反担保	信用保证	中国银行股份有限公司芜湖分行	2023.9.27-2024.9.27	1,000.00	否
7	芜湖市高新中小企业融资担保有限公司	三联锻造	1,000.00	孙国奉、张爱连、孙仁豪、孙国敏、杨莉、张一衡、黄晨迪、三连零部件、芜湖万联、芜湖顺联、芜湖亿联、黄山鑫联、湖州三连	信用保证	兴业银行股份有限公司芜湖分行	2023.1.9-2024.1.8	1,000.00	否
8	孙国奉、张爱连	芜湖万联	1,000.00	无反担保	信用保证	中国光大银行股份有限公司芜湖分行	2022.6.21-2023.6.20	1,000.00	是
9	芜湖高新中小企业融资担保有限公司	芜湖万联	1,000.00	孙国奉、张爱连、孙国敏、杨莉、孙仁豪、张一衡、黄晨迪、三联锻造、三连零部件、芜湖万联	信用保证、抵押		2022.6.21-2023.6.20	1,000.00	是
10	芜湖高新中小企业融资担保有限公司	芜湖万联	500.00	孙国奉、张爱连、孙仁豪、张一衡、孙国敏、杨莉、黄晨迪、三联锻造、三连零部件	信用保证	中国银行股份有限公司芜湖分行	2022.8.24-2023.8.23	500.00	是
11	孙国敏、张一衡	三连零部件	1,620.00	无反担保	信用保证	招商银行股份有限公司温州瑞安支行	2022.1.11-2023.1.11	300.00	是
							2022.8.16-2023.5.16	100.00	是
							2022.11.2-2023.5.2	420.00	是

序号	担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	主债合同期限	主债合同金额（万元）	主债合同是否履行完毕
							2022.12.13-2023.12.13	800.00	是
							2023.1.13-2024.1.13	200.00	是
							2023.1.4-2024.1.04	300.00	是

③关联方为公司及其子公司开具银行承兑汇票提供担保情况：

序号	担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	主债合同期限	主债合同金额（万元）	主债合同是否履行完毕
1	孙国奉、张爱连	三联锻造	1,000.00	无反担保	信用保证	华夏银行股份有限公司芜湖分行	2023.9.18-2024.3.18	1,000.00	否
2	孙国奉、张爱连、三联锻造	芜湖万联	2,000.00	无反担保	信用保证	华夏银行股份有限公司芜湖分行	2023.12.18-2024.6.18	2,000.00	否

（2）关键管理人员报酬

项　目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	8,177,507.96	6,793,058.39

（3）其他关联交易

项　目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员近亲属员工薪酬总额	4,141,699.06	2,752,387.31

注：公司关联管理人员近亲属员工包括公司董事长的父亲孙叶芬、配偶张爱连的哥哥张国眉、弟弟孙国敏及配偶杨莉；公司董事张一衡的父亲张松满、母亲孙娟丽、配偶黄晨迪；公司董事兼副总经理韩良的配偶李静的妹妹李霞；公司监事会主席孙秀娟的配偶李联刚；公司副总经理孟江峰的配偶兄弟姐妹的配偶韩鹏等。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司及子公司核心员工	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法下评估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益额、折现率、收益期限
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,931,416.16

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司及子公司核心员工	962,795.79	-
合计	962,795.79	-

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

2023 年 11 月 17 日，公司受让取得安徽联盛芯能科技有限公司 400 万元注册资本的出资权，认缴注册资本占注册资本总额的比例为 40%。按照安徽联盛芯能科技有限公司变更后的公司章程的约定，公司应在约定的到期日（2043 年 11 月 30 日）前如期完成出资实缴。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未完成实缴出资。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应当披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

根据《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，按照合并报表、母公司报表中可供分配利润孰低的原则，截至 2023 年 12 月 31 日，公司可供分配利润金额为 282,070,925.89 元。公司拟以现有总股本 113,360,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.33 元（含税），共计派发现金 37,748,880.00 元（含税）；同时以总股本 113,360,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 45,344,000.00 股，转增后公司总股本将变更为 158,704,000.00 股（转增股数系公司自行计算所得，最终转增数量以中国证券登记结算有限公司深圳分公司实际转增结果为准），转增金额未超过报告期末“资本公积——股本溢价”的余额。

十六、其他重要事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	317,658,256.26	244,236,098.20
1 至 2 年	8,713,739.90	407,988.07
2 至 3 年	150,940.58	1,983,782.87
3 至 4 年	1,451,976.82	857,938.51
4 至 5 年	748,146.73	610,347.27
5 年以上	1,262,577.44	886,079.10
小计	329,985,637.73	248,982,234.02
减：坏账准备	19,851,732.89	14,651,064.76
合计	310,133,904.84	234,331,169.26

注：应收账款 2023 年末余额较 2022 年末增加 7,580.27 万元，增幅 32.35%，主要系业务规模扩大，尚在信用期的款项增加影响所致。

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2023 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	1,711,511.35	0.52	1,711,511.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	328,274,126.38	99.48	18,140,221.54	5.53	310,133,904.84
合计	329,985,637.73	100.00	19,851,732.89	6.02	310,133,904.84

（续上表）

类　别	2022 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	770,745.37	0.31	770,745.37	100.00	-
按组合计提坏账准备	248,211,488.65	99.69	13,880,319.39	5.59	234,331,169.26
合计	248,982,234.02	100.00	14,651,064.76	5.88	234,331,169.26

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的说明：

名　称	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
广州中博制动系统有限公司	940,765.98	940,765.98	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合　计	1,711,511.35	1,711,511.35	-		/

（续上表）

名　称	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合　计	770,745.37	770,745.37	-	100.00	/

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	317,658,256.26	15,882,912.81	5.00	244,236,098.20	12,211,804.90	5.00
1 至 2 年	8,713,739.90	871,373.99	10.00	407,988.07	40,798.81	10.00
2 至 3 年	150,940.58	45,282.17	30.00	1,983,782.87	595,134.87	30.00
3 至 4 年	528,885.19	264,442.60	50.00	857,938.51	428,969.26	50.00
4 至 5 年	730,472.38	584,377.90	80.00	610,347.27	488,277.82	80.00
5 年以上	491,832.07	491,832.07	100.00	115,333.73	115,333.73	100.00
合计	328,274,126.38	18,140,221.54	5.53	248,211,488.65	13,880,319.39	5.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 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	770,745.37	940,765.98	-	-	-	1,711,511.35
按组合计提坏账准备的应收账款	13,880,319.39	4,259,902.15	-	-	-	18,140,221.54
合计	14,651,064.76	5,200,668.13	-	-	-	19,851,732.89

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	32,880,999.86	-	32,880,999.86	9.96	2,050,916.89
第二名	24,213,222.34	-	24,213,222.34	7.34	1,210,661.12
第三名	19,282,698.04	-	19,282,698.04	5.84	964,134.90
第四名	18,633,100.90	-	18,633,100.90	5.65	931,655.05
第五名	13,744,592.83	-	13,744,592.83	4.17	687,229.64
合计	108,754,613.97	-	108,754,613.97	32.96	5,844,597.60

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	168,558,469.49	98,733,461.40
合计	168,558,469.49	98,733,461.40

注：其他应收款 2023 年末余额较 2022 年末增加 6,982.50 万元，增幅 70.72%，主要系公司对子公司的其他应收款增多所致。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	174,181,662.31	99,870,374.31
1 至 2 年	1,808,111.44	2,199,962.00
2 至 3 年	1,963,200.00	2,593,200.00
3 至 4 年	135,900.00	82,000.00
4 至 5 年	82,000.00	102,000.00
5 年以上	448,503.52	394,503.52

账　龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小计	178,619,377.27	105,242,039.83
减：坏账准备	10,060,907.78	6,508,578.43
合计	168,558,469.49	98,733,461.40

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	174,006,009.29	100,081,277.84
押金及保证金	3,265,101.02	3,386,283.52
代扣代缴款	922,035.85	1,324,378.01
其他	426,231.11	450,100.46
小计	178,619,377.27	105,242,039.83
减：坏账准备	10,060,907.78	6,508,578.43
合计	168,558,469.49	98,733,461.40

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	178,519,377.27	9,960,907.78	168,558,469.49
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	178,619,377.27	10,060,907.78	168,558,469.49

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	178,519,377.27	5.58	9,960,907.78	168,558,469.49	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	178,519,377.27	5.58	9,960,907.78	168,558,469.49	

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	105,142,039.83	6,408,578.43	98,733,461.40
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	105,242,039.83	6,508,578.43	98,733,461.40

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,142,039.83	6.10	6,408,578.43	98,733,461.40	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	105,142,039.83	6.10	6,408,578.43	98,733,461.40	-

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合　计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 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	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00
按组合计提坏账准备	6,408,578.43	3,552,329.35	-	-	-	9,960,907.78
合计	6,508,578.43	3,552,329.35	-	-	-	10,060,907.78

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
芜湖万联新能源汽车零部件有限公司	往来款	68,462,128.33	一年以内	38.33	3,423,106.42
湖州三连精密部件有限公司	往来款	49,030,534.84	一年以内	27.45	2,451,526.74
芜湖顺联智能装备	往来款	31,066,315.12	二年以内	17.39	1,591,737.33

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
有限公司					
黄山鑫联精工机械有限公司	往来款	10,890,642.93	一年以内	6.1	544,532.15
芜湖亿联旋压科技有限公司	往来款	9,459,309.82	一年以内	5.3	472,965.49
合计		168,908,931.04		94.57	8,483,868.13

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 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
对子公司投资	187,641,575.65	-	187,641,575.65	106,641,575.65	-	106,641,575.65
对联营、合营企业投资	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-
合计	191,641,575.65	-	191,641,575.65	106,641,575.65	-	106,641,575.65

（2）对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
三连零部件	38,641,575.65	-	-	38,641,575.65	-	-
芜湖万联	32,000,000.00	61,000,000.00	-	93,000,000.00	-	-
湖州三连	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
鑫联精工	10,000,000.00	20,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
芜湖顺联	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
芜湖亿联	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	106,641,575.65	81,000,000.00	-	187,641,575.65	-	-

（3）对联营、合营企业投资

投资单位	2022 年 12 月 31 日	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	-	4,000,000.00	-	-	-	-
安徽联盛芯能科技有限公司	-	4,000,000.00	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-

投资单位	2022 年 12 月 31 日	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
合计	-	4,000,000.00	-	-	-	-

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
安徽联盛芯能科技有限公司	-	-	-	4,000,000.00	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	4,000,000.00	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,012,479,793.30	857,576,330.69	843,487,801.80	699,413,786.97
其他业务	270,639,444.72	267,192,392.70	216,305,149.74	213,409,303.24
合计	1,283,119,238.02	1,124,768,723.39	1,059,792,951.54	912,823,090.21

主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售	974,457,722.67	820,313,191.17	814,903,848.41	673,109,983.31
受托加工业务	38,022,070.63	37,263,139.52	28,583,953.39	26,303,803.66
合计	1,012,479,793.30	857,576,330.69	843,487,801.80	699,413,786.97
按经营地区分类				
内销	703,309,220.90	619,234,693.84	628,247,697.87	534,126,486.64
外销	309,170,572.40	238,341,636.85	215,240,103.93	165,287,300.33
合计	1,012,479,793.30	857,576,330.69	843,487,801.80	699,413,786.97
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,012,479,793.30	857,576,330.69	843,487,801.80	699,413,786.97
在某段时间确认收入				
合计	1,012,479,793.30	857,576,330.69	843,487,801.80	699,413,786.97

5. 投资收益

项　目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	4,203,228.12	-
票据贴现损失	-580,849.40	-1,686,405.31
终止确认的应收账款转让损失	-93,413.43	-689,969.63
合计	3,528,965.29	-2,376,374.94

注：投资收益 2023 年发生额较 2022 年增加 590.53 万元，主要系一方面公司理财产品收益增多，另一方面票据贴现息支出减少综合影响所致。

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,646,844.87	
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	14,380,997.85	
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	4,345,218.22	
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期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	-	

项　目	2023 年度	说明
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	-	
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	-98,491.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-33,644.81	
非经常性损益总额	15,947,235.22	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,402,573.48	
非经常性损益净额	13,544,661.74	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	13,544,661.74	

本公司按照《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）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 3,630,257.31 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 3,630,257.31 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目有：“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”项目减少 4,270,890.95 元。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	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	11.41	1.24	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.18	1.10	/

②2022 年度

报告期利润	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	15.93	1.12	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.09	0.99	/

公司因执行《企业会计准则解释第 16 号》及《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，对比较期间财务报表进行追溯重述后，2022 年度以“归属于公司普通股股东的净利润”计算的每股收益为 1.12，加权平均净资产收益率为 15.95%。以“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”计算的每股收益为 1.03　加权平均净资产收益率 14.73%。

公司名称：芜湖三联锻造股份有限公司

日期：2024 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

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；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年 03 月 25 日

6-1-126

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

6-1-127

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7



姓名 Full name
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986 02 05
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 340223198602053223

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

22

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

事务所 CPAs

协会盖章
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

2022 年 10 月 18 日
/y /m /d

23

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 3101032386

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 2015-03-31

发证日期：
Date of Issuance 年 月 日
/y /m /d

2021 年 11 月 30 日
/y /m /d

4

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 吴舜
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-02-04
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 372924198902040012



安徽会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

证书编号: No. of Certificate 110100323706
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2014 年 3 月 27 日

年检验登记
Annual Renewal Registration

吴舜
110100323706
深圳市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

AICPA

2018 年 5 月 31 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022 年 2 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

AICPA
执业会员管理专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 3 月 4 日
/y /m /d

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　刘朝永

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1992-10-16

工作单位 Working unit　瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　342501199210167216



安徽省注册会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

证书编号：
No. of Certificate　110101301718

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2019 年/y 06 月/m 21 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

安徽省注册会计师协会
执业会员管理专用章

2020 年/y 8 月/m 4 日/d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年/y 11月/m 30日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

7

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

德勤华永 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年/y 12月/m 15日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年/y 12月/m 15日/d

14

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年/y 月/m 日/d

15

110102036209

审计报告

芜湖三联锻造股份有限公司

容诚审字[2025]230Z1666 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京258EX7UZ2N

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-116



RSM 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z1666 号

芜湖三联锻造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了芜湖三联锻造股份有限公司（以下简称“三联锻造”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三联锻造 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三联锻造，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

三联锻造合并财务报表中2024年度营业收入为1,562,321,827.02元。三联锻造在履行了合同中的履约义务即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。由于营业收入是三联锻造关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。相关信息在财务报表附注三、28及附注五、36中作出披露。

2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价三联锻造管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取三联锻造与客户签订的合同或协议，并对合同关键条款进行检查；

（3）查询主要客户的工商资料，询问三联锻造相关人员，以确认主要客户与三联锻造是否存在关联关系；

（4）获取三联锻造退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（5）根据企业会计准则关于收入确认的原则，了解同行业上市公司收入确认方法，判断三联锻造的收入确认政策是否合理；

（6）结合其他收入审计程序确认收入的真实性和完整性，如①检查与客户之间的确认通知单、报关单、验收材料等；②向客户函证往来款项余额及销售额；③对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试。

通过实施以上程序，我们没有发现三联锻造收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

三联锻造合并财务报表中2024年12月31日应收账款账面价值为463,021,247.36元，占年末资产总额的比例为20.22%。管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款坏账准备的金额需

要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后，进行重大判断及估计。管理层的判断和估计对三联锻造应收账款坏账准备金额产生重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。合并财务报表附注三、11 及附注五、3 中对该事项进行了详细披露。

2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键内部控制，评估及测试相关内部控制的设计及执行的有效性；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况，与同行业可比公司进行比较，分析坏账准备计提政策的合理性和谨慎性；

（3）考虑历史回款情况对确定坏账准备的影响；

（4）获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确。对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对组合的划分，评估基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。我们参考历史审计经验及前瞻性信息，对计提比例的合理性进行评估，并测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

（5）选取单项金额重大的应收账款，独立测试其可收回性。我们在评估应收款项的可收回性时，获取了相关的支持性证据，包括执行函证、访谈等程序、检查期后收款等。

通过实施以上程序，我们没有发现三联锻造应收账款坏账准备计提存在异常。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括三联锻造2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三联锻造的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三联锻造、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三联锻造的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三联锻造持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三联锻造不能持续经营。

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

（6）就三联锻造中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页为芜湖三联锻造股份有限公司容诚审字[2025]230Z1666 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

付劲勇（项目合伙人）

中国注册会计师：

杨文建

中国注册会计师：

许超

2025 年 4 月 23 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	71,087,139.12	157,414,061.56	短期借款	五、19	306,010,466.67	34,220,680.55
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	77,718,571.83	27,926,507.97	应付票据	五、20	80,175,000.00	101,676,107.86
应收账款	五、3	463,021,247.36	373,262,892.17	应付账款	五、21	240,242,728.55	150,065,358.29
应收款项融资	五、4	23,191,279.43	21,633,940.20	预收款项			
预付款项	五、5	16,726,597.60	20,854,009.50	合同负债	五、22	421,516.88	626,906.84
其他应收款	五、6	4,389,473.62	4,761,341.43	应付职工薪酬	五、23	32,952,330.62	24,416,427.76
其中：应收利息				应交税费	五、24	8,740,219.17	6,088,732.30
应收股利				其他应付款	五、25	1,221,770.09	6,218,445.01
存货	五、7	367,314,982.59	270,872,234.19	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、26	3,831,653.89	8,262,176.11
其他流动资产	五、8	50,324,267.55	110,960,164.58	其他流动负债	五、27	47,386.27	81,497.91
流动资产合计		**1,073,773,559.10**	**987,685,151.60**	**流动负债合计**		**673,643,072.14**	**331,656,332.63**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资	五、9	94,236,383.56	142,269,369.86	应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、10	3,333,350.26	4,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、28	1,614,702.86	1,577,780.19
其他非流动金融资产				长期应付款	五、29	27,248.78	131,221.84
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	738,150,716.71	505,755,264.86	预计负债			
在建工程	五、12	221,642,818.80	75,638,127.33	递延收益	五、30	49,607,864.78	49,643,101.13
生产性生物资产				递延所得税负债	五、16	24,544,463.56	18,659,273.82
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、13	5,784,237.13	29,990,966.23	**非流动负债合计**		**75,794,279.98**	**70,011,376.98**
无形资产	五、14	89,326,214.41	54,011,550.75	**负债合计**		**749,437,352.12**	**401,667,709.61**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、31	158,704,000.00	113,360,000.00
长期待摊费用	五、15	708,000.16	826,000.12	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	4,096,582.07	6,903,303.81	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	58,346,751.41	38,721,167.53	永续债			
非流动资产合计		**1,215,625,054.51**	**858,115,750.49**	资本公积	五、32	832,253,342.73	876,634,546.93
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	五、33	4,979,174.70	2,794,826.99
				盈余公积	五、34	40,670,244.29	31,341,214.00
				未分配利润	五、35	503,354,499.77	420,002,604.56
				归属于母公司所有者权益合计		1,539,961,261.49	1,444,133,192.48
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**1,539,961,261.49**	**1,444,133,192.48**
资产总计		**2,289,398,613.61**	**1,845,800,902.09**	**负债和所有者权益总计**		**2,289,398,613.61**	**1,845,800,902.09**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**1,562,321,827.02**	**1,235,647,510.12**
其中：营业收入	五、36	1,562,321,827.02	1,235,647,510.12
二、营业总成本		**1,407,720,304.19**	**1,112,418,835.11**
其中：营业成本	五、36	1,249,519,735.76	974,317,675.38
税金及附加	五、37	8,008,738.68	8,013,269.54
销售费用	五、38	9,465,610.80	7,594,547.03
管理费用	五、39	51,753,059.21	45,816,848.48
研发费用	五、40	88,318,309.62	78,299,055.72
财务费用	五、41	654,850.12	-1,622,561.04
其中：利息费用		2,006,037.72	5,238,824.87
利息收入		298,857.54	1,169,742.24
加：其他收益	五、42	20,727,482.55	18,266,532.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	4,231,049.16	3,385,892.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-666,649.74	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-93,413.43
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-8,778,865.79	-7,512,283.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-10,533,225.00	-10,362,476.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-390,070.00	-62,325.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**159,857,893.75**	**126,944,014.29**
加：营业外收入	五、47	471,190.38	11,497,580.04
减：营业外支出	五、48	1,438,724.85	2,759,590.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**158,890,359.28**	**135,682,003.62**
减：所得税费用	五、49	12,590,153.78	10,251,028.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**146,300,205.50**	**125,430,974.71**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		146,300,205.50	125,430,974.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		146,300,205.50	125,430,974.71
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			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
2. 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			
（二）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		**146,300,205.50**	**125,430,974.71**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		146,300,205.50	125,430,974.71
（二）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）		0.92	0.85
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,133,656,995.21	1,181,210,120.44
收到的税费返还		45,859,424.44	22,779,899.41
收到其他与经营活动有关的现金	50、（1）	12,712,886.82	27,400,298.29
经营活动现金流入小计		1,192,229,306.47	1,231,390,318.14
购买商品、接受劳务支付的现金		961,491,327.01	839,586,379.55
支付给职工以及为职工支付的现金		294,587,323.48	228,539,506.98
支付的各项税费		10,090,534.63	19,422,503.81
支付其他与经营活动有关的现金	50、（2）	34,189,969.31	37,069,447.42
经营活动现金流出小计		1,300,359,154.43	1,124,617,837.76
经营活动产生的现金流量净额		**-108,129,847.96**	**106,772,480.38**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		344,000,000.00	276,400,000.00
取得投资收益收到的现金		3,660,740.69	2,094,342.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,180,310.30	1,738,680.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		348,841,050.99	280,233,022.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		310,716,534.33	152,830,662.84
投资支付的现金		228,000,000.00	516,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		538,716,534.33	669,230,662.84
投资活动产生的现金流量净额		**-189,875,483.34**	**-388,997,640.37**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			696,570,961.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		316,000,000.00	48,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	50、（3）	15,704,477.29	61,599,628.69
筹资活动现金流入小计		331,704,477.29	807,150,590.09
偿还债务支付的现金		44,000,000.00	308,044,734.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,983,242.75	5,338,824.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	50、（4）	30,602,959.03	91,143,139.61
筹资活动现金流出小计		129,586,201.78	404,526,699.08
筹资活动产生的现金流量净额		**202,118,275.51**	**402,623,891.01**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,270,098.27	1,350,326.49
五、现金及现金等价物净增加额		**-93,616,957.52**	**121,749,057.51**
加：期初现金及现金等价物余额		144,418,351.89	22,669,294.38
六、期末现金及现金等价物余额		**50,801,394.37**	**144,418,351.89**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	113,360,000.00				876,634,546.93			2,794,826.99	31,341,214.00	420,002,604.56	1,444,133,192.48		1,444,133,192.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	113,360,000.00				876,634,546.93			2,794,826.99	31,341,214.00	420,002,604.56	1,444,133,192.48		1,444,133,192.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,344,000.00				-44,381,204.20			2,184,347.71	9,329,030.29	83,351,895.21	95,828,069.01		95,828,069.01
（一）综合收益总额										146,300,205.50	146,300,205.50		146,300,205.50
（二）所有者投入和减少资本	45,344,000.00				962,795.80						46,306,795.80		46,306,795.80
1．所有者投入的普通股	45,344,000.00										45,344,000.00		45,344,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80		962,795.80
4．其他													
（三）利润分配									9,329,030.29	-62,948,310.29	-53,619,280.00		-53,619,280.00
1．提取盈余公积									9,329,030.29	-9,329,030.29			
2．对所有者（或股东）的分配										-53,619,280.00	-53,619,280.00		-53,619,280.00
3．其他													
（四）所有者权益内部结转					-45,344,000.00						-45,344,000.00		-45,344,000.00
1．资本公积转增资本（或股本）					-45,344,000.00						-45,344,000.00		-45,344,000.00
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备								2,184,347.71			2,184,347.71		2,184,347.71
1．本年提取								8,050,177.18			8,050,177.18		8,050,177.18
2．本年使用								-5,865,829.47			-5,865,829.47		-5,865,829.47
（六）其他													
四、本年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			4,979,174.70	40,670,244.29	503,354,499.77	1,539,961,261.49		1,539,961,261.49

法定代表人：孙国春　　主管会计工作负责人：杨成　　会计机构负责人：叶永波

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	84,980,000.00				231,933,620.50				23,211,289.68	303,267,506.55	**643,392,416.73**		**643,392,416.73**
加：会计政策变更									-11,425.58	-554,526.80	**-565,952.38**		**-565,952.38**
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	**84,980,000.00**				**231,933,620.50**				**23,199,864.10**	**302,712,979.75**	**642,826,464.35**		**642,826,464.35**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**28,380,000.00**				**644,700,926.43**			**2,794,826.99**	**8,141,349.90**	**117,289,624.81**	**801,306,728.13**		**801,306,728.13**
（一）综合收益总额										125,430,974.71	**125,430,974.71**		**125,430,974.71**
（二）所有者投入和减少资本	28,380,000.00				644,700,926.43						**673,080,926.43**		**673,080,926.43**
1．所有者投入的普通股	28,380,000.00				643,738,130.63						**672,118,130.63**		**672,118,130.63**
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						**962,795.80**		**962,795.80**
4．其他													
（三）利润分配									8,141,349.90	-8,141,349.90			
1．提取盈余公积									8,141,349.90	-8,141,349.90			
2．对所有者（或股东）的分配													
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备								2,794,826.99			**2,794,826.99**		**2,794,826.99**
1．本年提取								7,449,663.67			**7,449,663.67**		**7,449,663.67**
2．本年使用								-4,654,836.68			**-4,654,836.68**		**-4,654,836.68**
（六）其他													
四、本年年末余额	**113,360,000.00**				**876,634,546.93**			**2,794,826.99**	**31,341,214.00**	**420,002,604.56**	**1,444,133,192.48**		**1,444,133,192.48**

法定代表人：孙国印　　主管会计工作负责人：杨成　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		30,027,513.84	143,756,965.36	短期借款		2,001,300.00	10,012,069.44
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		61,656,245.18	28,287,349.25	应付票据		309,000,000.00	104,828,239.58
应收账款	十七、1	380,576,357.40	310,133,904.84	应付账款		192,401,359.22	99,057,143.30
应收款项融资		16,970,363.99	18,515,440.81	预收款项			
预付款项		9,475,991.56	12,308,509.99	合同负债		359,436.75	437,412.73
其他应收款	十七、2	278,211,768.68	168,558,469.49	应付职工薪酬		18,319,690.01	14,140,011.34
其中：应收利息				应交税费		4,447,745.23	3,554,953.24
应收股利				其他应付款		1,125,288.37	5,766,205.44
存货		258,060,720.81	189,631,506.51	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,861,387.87	5,557,712.48
其他流动资产		41,636,059.48	88,356,771.84	其他流动负债		46,726.78	56,863.64
流动资产合计		**1,085,609,020.94**	**959,548,918.09**	**流动负债合计**		**530,562,934.23**	**243,410,611.19**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资		94,236,383.56	142,269,369.86	应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	250,474,925.91	191,641,575.65	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		255,453.10	126,940.12
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		371,371,155.72	207,589,160.68	预计负债			
在建工程		47,499,904.34	29,209,529.72	递延收益		22,115,472.32	21,424,346.00
生产性生物资产				递延所得税负债		22,453,348.00	17,375,618.90
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		3,163,944.39	17,309,560.05	**非流动负债合计**		**44,824,273.42**	**38,926,905.02**
无形资产		36,533,692.64	17,462,207.42	**负债合计**		**575,387,207.65**	**282,337,516.21**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		158,704,000.00	113,360,000.00
长期待摊费用		708,000.16	826,000.12	其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产		30,326,191.38	20,133,338.82	永续债			
非流动资产合计		**834,314,198.10**	**626,440,742.32**	资本公积		832,253,342.73	876,634,546.93
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		495,505.91	245,457.38
				盈余公积		40,670,244.29	31,341,214.00
				未分配利润		312,412,918.46	282,070,925.89
				所有者权益合计		**1,344,536,011.39**	**1,303,652,144.20**
资产总计		**1,919,923,219.04**	**1,585,989,660.41**	**负债和所有者权益总计**		**1,919,923,219.04**	**1,585,989,660.41**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	1,570,763,094.09	1,283,119,238.02
减：营业成本	十七、4	1,373,820,032.92	1,125,846,007.70
税金及附加		3,607,753.64	4,224,533.06
销售费用		8,520,660.57	6,529,561.01
管理费用		31,443,307.62	27,061,886.36
研发费用		47,450,441.06	40,284,635.33
财务费用		-781,071.15	-2,800,292.33
其中：利息费用		880,273.10	3,519,166.80
利息收入		295,388.57	1,006,032.41
加：其他收益		11,245,772.47	11,376,692.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	4,308,544.33	3,528,965.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-666,649.74	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-93,413.43
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）		-16,050,306.06	-8,752,997.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,843,763.39	-7,085,944.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		194,809.21	-65,872.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**101,557,025.99**	**80,973,750.22**
加：营业外收入		1,516.65	11,270,882.36
减：营业外支出		91,741.73	2,606,648.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**101,466,800.91**	**89,637,984.11**
减：所得税费用		8,176,498.05	8,224,485.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**93,290,302.86**	**81,413,499.03**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
六、综合收益总额		**93,290,302.86**	**81,413,499.03**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,065,913,278.64	1,192,907,509.04
收到的税费返还		43,365,652.85	20,379,735.75
收到其他与经营活动有关的现金		6,850,493.39	22,655,403.73
经营活动现金流入小计		1,116,129,424.88	1,235,942,648.52
购买商品、接受劳务支付的现金		744,168,333.74	1,021,038,265.67
支付给职工以及为职工支付的现金		160,755,444.10	129,838,747.22
支付的各项税费		6,490,833.91	4,511,749.99
支付其他与经营活动有关的现金		20,754,921.85	18,680,863.32
经营活动现金流出小计		932,169,533.60	1,174,069,626.20
经营活动产生的现金流量净额		**183,959,891.28**	**61,873,022.32**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		270,000,000.00	179,400,000.00
取得投资收益收到的现金		3,502,741.60	1,243,454.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,000.00	1,122,684.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		273,533,741.60	181,766,138.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,714,120.26	52,347,824.33
投资支付的现金		174,000,000.00	399,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		59,500,000.00	81,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		100,122,566.15	
投资活动现金流出小计		497,336,686.41	532,747,824.33
投资活动产生的现金流量净额		**-223,802,944.81**	**-350,981,685.62**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			696,570,961.40
取得借款收到的现金		2,000,000.00	36,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,078,404.68	37,636,035.56
筹资活动现金流入小计		17,078,404.68	770,806,996.96
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	284,689,956.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,467,533.66	4,191,598.01
支付其他与筹资活动有关的现金		7,411,493.00	76,535,700.33
筹资活动现金流出小计		71,879,026.66	365,417,254.90
筹资活动产生的现金流量净额		**-54,800,621.98**	**405,389,742.06**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,167,126.93	1,211,706.25
五、现金及现金等价物净增加额		**-92,476,548.58**	**117,492,785.01**
加：期初现金及现金等价物余额		131,388,250.85	13,895,465.84
六、期末现金及现金等价物余额		**38,911,702.27**	**131,388,250.85**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	113,360,000.00				876,634,546.93			245,457.38	31,341,214.00	282,070,925.89	1,303,652,144.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	113,360,000.00				876,634,546.93			245,457.38	31,341,214.00	282,070,925.89	1,303,652,144.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	45,344,000.00				-44,381,204.20			250,048.53	9,329,030.29	30,341,992.57	40,883,867.19
（一）综合收益总额										93,290,302.86	93,290,302.86
（二）所有者投入和减少资本	45,344,000.00				962,795.80						46,306,795.80
1．所有者投入的普通股	45,344,000.00										45,344,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80
4．其他											
（三）利润分配									9,329,030.29	-62,948,310.29	-53,619,280.00
1．提取盈余公积									9,329,030.29	-9,329,030.29	
2．对所有者（或股东）的分配										-53,619,280.00	-53,619,280.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转					-45,344,000.00						-45,344,000.00
1．资本公积转增资本（或股本）					-45,344,000.00						-45,344,000.00
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								250,048.53			250,048.53
1．本年提取								3,836,397.71			3,836,397.71
2．本年使用								-3,586,349.18			-3,586,349.18
（六）其他											
四、本年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			495,505.91	40,670,244.29	312,412,918.46	1,344,536,011.39

法定代表人：孙国印　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	84,980,000.00				231,933,620.50				23,211,289.68	208,901,606.95	**549,026,517.13**
加：会计政策变更									-11,425.58	-102,830.19	**-114,255.77**
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**84,980,000.00**				**231,933,620.50**				**23,199,864.10**	**208,798,776.76**	**548,912,261.36**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**28,380,000.00**				**644,700,926.43**			**245,457.38**	**8,141,349.90**	**73,272,149.13**	**754,739,882.84**
（一）综合收益总额										81,413,499.03	**81,413,499.03**
（二）所有者投入和减少资本	28,380,000.00				644,700,926.43						**673,080,926.43**
1．所有者投入的普通股	28,380,000.00				643,738,130.63						**672,118,130.63**
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						**962,795.80**
4．其他											
（三）利润分配									8,141,349.90	-8,141,349.90	
1．提取盈余公积									8,141,349.90	-8,141,349.90	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								245,457.38			**245,457.38**
1．本年提取								2,845,122.10			**2,845,122.10**
2．本年使用								-2,599,664.72			**-2,599,664.72**
（六）其他											
四、本年年末余额	**113,360,000.00**				**876,634,546.93**			**245,457.38**	**31,341,214.00**	**282,070,925.89**	**1,303,652,144.20**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

芜湖三联锻造股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

芜湖三联锻造股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身芜湖三联锻造有限公司（以下简称三联有限）于 2004 年 6 月 18 日成立，取得由芜湖市工商行政管理局颁发的注册号为 3402012102584 的营业执照。

三联有限由孙国奉、张松满、孙国敏共同出资设立。设立时注册资本共人民币 500.00 万元，其中：孙国奉以机器设备出资 175.00 万元，孙国敏以货币和机器设备出资 162.50 万元，张松满以货币和机器设备出资 162.50 万元。

2018 年 10 月 27 日，经三联有限股东会决议、芜湖三联锻造股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，三联有限整体变更为芜湖三联锻造股份有限公司，由全体股东以其拥有的三联有限截至 2018 年 7 月 31 日止经审计的净资产金额按照 1:0.2732 的比例折合为股份公司股份，合计 81,500,000 股，每股面值 1 元。

2019 年 12 月 30 日，根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，芜湖三联控股合伙企业（有限合伙）（以下简称三联合伙）向公司投资 1,566.00 万元，认缴新增注册资本人民币 348.00 万元，变更后的注册资本为人民币 8,498.00 万元。

经公司 2022 年度第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意芜湖三联锻造股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2023]691 号文）核准，2023 年 5 月，公司首次向社会公众发行人民币普通股 2,838.00 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 2,838.00 万元，变更后的注册资本为人民币 11,336.00 万元。

2024 年 4 月 25 日，公司第二届董事会第十八次会议及第二届监事会第十四次会议审议通过了《关于 2023 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2024 年中期现金分红规划的议案》，2024 年 6 月 6 日，公司 2023 年年度股东大会决议审议通过了《关于 2023 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2024 年中期现金分红规划的议案》，以公司

股本总数 11,336.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 4,534.40 万股，转增后公司总股本数为 15,870.40 万股，注册资本变更为 15,870.40 万元。

公司主要的经营活动为汽车锻造零部件的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项收回或转回金额超过税前利润 2.00%的认定为重要
重要的在建工程	公司将单项在建工程项目金额超过税前利润总额2.00%的认定为重要
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额 3%的认定为重要
重要的或有事项	公司将单项或有事项超过 400.00 万元认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权

益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减

的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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

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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账

面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方

法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计

入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义

务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

应收票据组合 3　财务公司承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 和组合 3 的应收票据，本公司评估无收回风险，不计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合：较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票。

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账　龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者

转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品和委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存

货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中

将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待

售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该

资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的

初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

18. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

19. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

20. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的

借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

22. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与长期待摊费用、实验试制费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

25. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。

（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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

27. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工

具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的商品销售合同为生产并交付汽车零部件的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务，本公司与客户在销售合同中约定了不同种贸易方式，公司根据贸易方式的要求判断完成履约义务的时点并确认收入。

国内销售：

A、交付模式：本公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知本公司确认货物领用，本公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

出口销售：

A、交付模式：本公司将产品按照合同规定办理出口报关手续取得报关单时确认产品销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知本公司确认货物领用，本公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入；

②受托加工合同

本公司与客户之间的受托加工合同为公司收到受托加工材料后，按客户的品质标准和生产技术要求组织生产并交付汽车零部件的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。本公司与客户在销售合同中约定了不同种贸易方式，本公司根据贸易方式的要求判断完成履约义务的时点并确认收入。

国内销售：

A、交付模式：本公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认

销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

出口销售：

A、交付模式：本公司将产品按照合同规定办理出口报关手续取得报关单时确认产品销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

29. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳

税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

31. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0.00 元，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年度（合并）		2023 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
销售费用	9,022,965.80	7,594,547.03	7,606,845.32	6,529,561.01
营业成本	972,889,256.61	974,317,675.38	1,124,768,723.39	1,125,846,007.70

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（%）

税　种	计税依据	税率（%）
增值税	应税销售额	13、9
城市维护建设税*1	应纳流转税税额	7、5
教育费附加	应纳流转税税额	3
地方教育费附加	应纳流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

*1：本公司及子公司芜湖万联、湖州三连、芜湖顺联、芜湖亿联执行7%的城市维护建设税税率，子公司三连零部件、鑫联精工执行5%的城市维护建设税税率。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	2024 年度	2023 年度
1	本公司	15%	15%
2	三连零部件	15%	15%
3	芜湖万联	15%	15%
4	湖州三连	15%	15%
5	鑫联精工	15%	15%
6	芜湖顺联	25%	25%
7	芜湖亿联	15%	25%
8	芜湖兆联	25%	/

2. 税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2022 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为安徽省 2022 年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202234001497，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于公示浙江省 2022 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司子公司三连零部件被认定为浙江省 2022 年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202233007007，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司三连零部件自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于公示浙江省2023年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司子公司湖州三连被认定为浙江省2023年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333012150，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司湖州三连自2023年1月1日至2025年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省2023年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司芜湖万联被认定为安徽省2023年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334002486，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司芜湖万联自2023年1月1日至2025年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《安徽省认定机构2022年认定的第二批高新技术企业备案名单》，本公司子公司鑫联精工被认定为安徽省2022年度第二批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新企业证书》（证书编号：GR202234006094，有效期3年），按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司鑫联精工自2022年1月1日至2024年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省工业和信息化厅、安徽省财政局、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省2024年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司芜湖亿联被认定为安徽省2024年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新企业技术证书》（证书编号：GR202434002633，有效期3年），按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司芜湖亿联自2024年1月1日至2026年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	54,347.70	6,860.50
银行存款	50,747,046.67	144,411,491.39
其他货币资金	20,285,744.75	12,995,709.67

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	71,087,139.12	157,414,061.56

其他货币资金为票据保证金，除票据保证金外，无其他受限情况。

货币资金 2024 年末余额较 2023 年末下降 54.84%，主要系本期购建长期资产现金支出增加影响所致。

2. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2024 年 12 月 31 日			2023 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
银行承兑汇票	7,494,789.07	-	7,494,789.07	16,265,116.65	-	16,265,116.65
商业承兑汇票	18,376,264.90	918,813.25	17,457,451.65	-	-	-
财务公司承兑汇票	52,766,331.11	-	52,766,331.11	11,661,391.32	-	11,661,391.32
合计	78,637,385.08	918,813.25	77,718,571.83	27,926,507.97	-	27,926,507.97

（2）本报告期末，公司无质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	5,140,221.61
商业承兑汇票	-	4,000,000.00
财务公司承兑汇票	-	45,345,537.46
合计	-	54,485,759.07

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 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(%)	
按组合计提坏账准备	78,637,385.08	100.00	918,813.25	1.17	77,718,571.83
1. 组合 1	18,376,264.90	23.37	918,813.25	5.00	17,457,451.65
2. 组合 2	7,494,789.07	9.53	-	-	7,494,789.07
3. 组合 3	52,766,331.11	67.10	-	-	52,766,331.11
合计	78,637,385.08	100.00	918,813.25	1.17	77,718,571.83

（续上表）

类　别	2023 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(%)	
按组合计提坏账准备	27,926,507.97	100.00	-	-	27,926,507.97
1. 组合 1	-	-	-	-	-
2. 组合 2	16,265,116.65	58.24	-	-	16,265,116.65
3. 组合 3	11,661,391.32	41.76	-	-	11,661,391.32
合计	27,926,507.97	100.00	-	-	27,926,507.97

坏账准备计提的具体说明：

本公司按组合计提坏账准备。组合 1 商业承兑汇票、组合 2 银行承兑汇票和组合 3 财务公司承兑汇票：对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 和组合 3 的应收票据，本公司评估无收回风险，不计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 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	-	918,813.25	-	-	-	918,813.25
合计	-	918,813.25	-	-	-	918,813.25

（6）应收票据 2024 年末余额较 2023 年末增长 181.59%，主要系客户以财务公司承兑汇票结算增多影响所致。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	487,567,846.66	383,407,915.28
1 至 2 年	2,843,957.77	8,895,949.92
2 至 3 年	517,780.90	262,115.20
3 至 4 年	246,514.40	2,301,976.82
4 至 5 年	1,916,404.56	748,146.73
5 年以上	1,700,303.53	1,262,577.44

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
小计	494,792,807.82	396,878,681.39
减：坏账准备	31,771,560.46	23,615,789.22
合计	463,021,247.36	373,262,892.17

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 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	5,297,628.35	1.07	5,297,628.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	489,495,179.47	98.93	26,473,932.11	5.41	463,021,247.36
合计	494,792,807.82	100.00	31,771,560.46	6.42	463,021,247.36

（续上表）

类　别	2023 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	1,711,511.35	0.43	1,711,511.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	395,167,170.04	99.57	21,904,277.87	5.54	373,262,892.17
合计	396,878,681.39	100.00	23,615,789.22	5.94	373,262,892.17

坏账准备计提的具体说明：

于 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款

名　称	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
无锡富泰盛精模科技有限公司	3,591,721.45	3,591,721.45	-	100.00	预计无法收回
广州中博制动系统有限公司	935,161.53	935,161.53	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合　计	5,297,628.35	5,297,628.35	-	100.00	预计无法收回

（续上表）

名　称	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
广州中博制动系统有限公司	940,765.98	940,765.98	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合　计	1,711,511.35	1,711,511.35	-	100.00	/

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	483,976,125.21	24,198,806.27	5.00	383,407,915.28	19,170,395.75	5.00
1 至 2 年	2,843,957.77	284,395.77	10.00	8,895,949.92	889,595.00	10.00
2 至 3 年	517,780.90	155,334.27	30.00	262,115.20	78,634.55	30.00
3 至 4 年	246,514.40	123,257.20	50.00	1,378,885.19	689,442.60	50.00
4 至 5 年	993,312.93	794,650.34	80.00	730,472.38	584,377.90	80.00
5 年以上	917,488.26	917,488.26	100.00	491,832.07	491,832.07	100.00
合计	489,495,179.47	26,473,932.11	5.41	395,167,170.04	21,904,277.87	5.54

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备	1,711,511.35	3,591,721.45	5,604.45	-	5,297,628.35
按组合计提的坏账准备	21,904,277.87	4,569,654.24	-	-	26,473,932.11
合计	23,615,789.22	8,161,375.69	5,604.45	-	31,771,560.46

（4）本报告期，公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	27,429,377.65	-	27,429,377.65	5.54	1,371,468.88
客户二	27,175,589.66	-	27,175,589.66	5.49	1,358,779.48
客户三	20,794,385.22	-	20,794,385.22	4.20	1,039,719.26
客户四	20,388,335.47	-	20,388,335.47	4.12	1,019,416.77
客户五	19,935,493.45	-	19,935,493.45	4.03	996,774.67
合计	115,723,181.45	-	115,723,181.45	23.38	5,786,159.06

4. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	23,191,279.43	21,633,940.20
合计	23,191,279.43	21,633,940.20

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	23,191,279.43	-	-	-
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	23,191,279.43	-	-	-
合　计	23,191,279.43	-	-	-

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	21,633,940.20	-	-	-
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	21,633,940.20	-	-	-
合　计	21,633,940.20	-	-	-

本公司按组合 2 计提坏账准备。组合 2 银行承兑汇票：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（3）本报告期末，公司无质押的应收款项融资。

（4）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	210,335,228.19	-
合计	210,335,228.19	-

5. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,034,426.48	95.86	20,154,566.14	96.64
1 至 2 年	285,675.22	1.71	528,844.58	2.54
2 至 3 年	406,495.90	2.43	170,598.78	0.82
合计	16,726,597.60	100.00	20,854,009.50	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	2,696,605.62	16.12
供应商二	2,030,873.45	12.14
供应商三	1,927,452.52	11.52
供应商四	1,473,954.58	8.81
供应商五	951,012.23	5.69
合计	9,079,898.40	54.28

6. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	4,389,473.62	4,761,341.43
合计	4,389,473.62	4,761,341.43

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,711,339.25	2,022,098.35
1 至 2 年	74,352.59	1,479,000.00
2 至 3 年	1,030,120.00	2,659,640.00
3 至 4 年	105,440.00	147,000.00
4 至 5 年	766,900.00	85,500.00
5 年以上	486,138.52	448,638.52
小计	6,174,290.36	6,841,876.87
减：坏账准备	1,784,816.74	2,080,535.44
合计	4,389,473.62	4,761,341.43

注：上表中 4 至 5 年金额中，含从预付款项转入金额 625,400.00 元。

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,575,616.02	3,732,696.02
往来款	1,517,005.36	647,078.25
代扣代缴款	1,555,928.81	1,185,012.90
员工借款及备用金	450,989.32	306,365.09
其他	1,074,750.85	970,724.61
小计	6,174,290.36	6,841,876.87
减：坏账准备	1,784,816.74	2,080,535.44
合计	4,389,473.62	4,761,341.43

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,441,290.36	1,051,816.74	4,389,473.62
第三阶段	733,000.00	733,000.00	-
合计	6,174,290.36	1,784,816.74	4,389,473.62

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	5,441,290.36	19.33	1,051,816.74	4,389,473.62	初始确认后信用风险未显著增加

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合计	5,441,290.36	19.33	1,051,816.74	4,389,473.62	/

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	733,000.00	100.00	733,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	733,000.00	100.00	733,000.00	-	/

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,108,876.87	1,347,535.44	4,761,341.43
第三阶段	733,000.00	733,000.00	-
合计	6,841,876.87	2,080,535.44	4,761,341.43

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	6,108,876.87	22.06	1,347,535.44	4,761,341.43	初始确认后信用风险未显著增加
合计	6,108,876.87	22.06	1,347,535.44	4,761,341.43	/

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	733,000.00	100.00	733,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	733,000.00	100.00	733,000.00	-	/

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 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	733,000.00	-	-	-	-	733,000.00
按组合计的提坏账准备	1,347,535.44	-295,718.70	-	-	-	1,051,816.74

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	2,080,535.44	-295,718.70	-	-	-	1,784,816.74

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
THK Rhythm Automotive Canada Limited	往来款	1,254,005.36	1 年以内	20.31	62,700.27
芜湖市弋江区财政核算中心	保证金	1,000,000.00	2 至 3 年	16.20	300,000.00
长兴辉达机械制造有限公司	其他	633,000.00	2 至 3 年、4 至 5 年	10.25	633,000.00
皖南医学院第一附属医院（皖南医学院弋矶山医院）	其他	180,283.01	1 年以内	2.92	9,014.15
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	1.62	5,000.00
合计	/	3,167,288.37	/	51.30	1,009,714.42

7. 存货

（1）存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	99,257,181.07	4,561,784.46	94,695,396.61	74,004,094.74	2,781,636.87	71,222,457.87
在产品	66,435,595.31	-	66,435,595.31	38,227,582.71	-	38,227,582.71
库存商品	75,070,775.74	7,573,056.17	67,497,719.57	59,271,924.93	9,017,207.64	50,254,717.29
发出商品	148,068,763.49	9,990,081.33	138,078,682.16	109,167,064.04	7,916,938.49	101,250,125.55
委托加工物资	607,588.94	-	607,588.94	9,917,350.77	-	9,917,350.77
合计	389,439,904.55	22,124,921.96	367,314,982.59	290,588,017.19	19,715,783.00	270,872,234.19

（2）存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,781,636.87	2,148,099.99	-	367,952.40	-	4,561,784.46
库存商品	9,017,207.64	2,862,631.43	-	4,306,782.90	-	7,573,056.17
发出商品	7,916,938.49	5,522,493.58	-	3,449,350.74	-	9,990,081.33
合计	19,715,783.00	10,533,225.00	-	8,124,086.04	-	22,124,921.96

（3）存货2024年末余额较2023年末增长34.02%，主要系业务规模扩大，在产品及库存商品备货增加，以及尚未结算的发出商品增加影响所致。

8. 其他流动资产

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
待抵扣增值税	19,655,836.42	9,870,443.97
理财产品	30,026,356.16	100,690,411.01
待摊利息支出	642,074.97	-
预缴企业所得税	-	399,309.60
合计	50,324,267.55	110,960,164.58

其他流动资产2024年末余额较2023年末下降54.65%，主要系本期新购入未到期的应以摊余成本计量的理财产品减少影响所致。

9. 其他债权投资

种　类	2024年12月31日			2023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
大额存单	94,236,383.56	-	94,236,383.56	142,269,369.86	-	142,269,369.86
合计	94,236,383.56	-	94,236,383.56	142,269,369.86	-	142,269,369.86

其他债权投资2024年末余额较2023年末下降33.76%，主要系公司购买大额存单提前赎回影响所致。

10. 长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日	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	4,000,000.00	-	-	-666,649.74	-	-
安徽联盛芯能科技有限公司	4,000,000.00	-	-	-666,649.74	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
合计	4,000,000.00	-	-	-666,649.74	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	3,333,350.26	-

被投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
安徽联盛芯能科技有限公司	-	-	-	3,333,350.26	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	3,333,350.26	-

11. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	738,150,716.71	505,755,264.86
合计	738,150,716.71	505,755,264.86

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	142,075,393.94	596,659,519.56	17,558,762.15	6,687,676.73	762,981,352.38
2.本期增加金额	99,135,982.59	219,202,612.62	3,755,415.69	2,324,472.71	324,418,483.61
（1）购置	122,069.08	21,920,252.54	3,755,415.69	1,183,689.94	26,981,427.25
（2）在建工程转入	99,013,913.51	170,324,319.38	-	1,140,782.77	270,479,015.66
（3）其他	-	26,958,040.70	-	-	26,958,040.70
3.本期减少金额	-	13,961,533.98	127,234.93	188,996.37	14,277,765.28
（1）处置或报废	-	13,961,533.98	127,234.93	188,996.37	14,277,765.28
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	241,211,376.53	801,900,598.20	21,186,942.91	8,823,153.07	1,073,122,070.71
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	33,522,540.83	209,179,595.58	9,670,319.38	4,853,631.73	257,226,087.52
2.本期增加金额	7,463,382.96	72,855,849.41	3,074,611.77	901,301.74	84,295,145.88
（1）计提	7,463,382.96	64,245,096.55	3,074,611.77	901,301.74	75,684,393.02
（2）其他	-	8,610,752.86	-	-	8,610,752.86
3.本期减少金额	-	6,329,436.77	98,061.45	122,381.18	6,549,879.40
（1）处置或报废	-	6,329,436.77	98,061.45	122,381.18	6,549,879.40
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	40,985,923.79	275,706,008.22	12,646,869.70	5,632,552.29	334,971,354.00
三、减值准备					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	200,225,452.74	526,194,589.98	8,540,073.21	3,190,600.78	738,150,716.71
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	108,552,853.11	387,479,923.98	7,888,442.77	1,834,045.00	505,755,264.86

注：机器设备其他增加主要系部分融资租赁到期，相关使用权资产转为固定资产核算所致。

②期末暂时闲置的固定资产情况

本公司期末无暂时闲置的固定资产

③截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无使用权受到限制的固定资产。

④截至 2024 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

⑤固定资产 2024 年末余额较 2023 年末增长 40.65%，主要系公司新建厂房投入使用及购置的机器设备达到可使用状态影响所致。

12. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	207,627,538.05	70,630,269.91
工程物资	14,015,280.75	5,007,857.42
合计	221,642,818.80	75,638,127.33

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
在建厂房	77,553,784.66	-	77,553,784.66	4,879,115.11	-	4,879,115.11
在安装设备	130,073,753.39	-	130,073,753.39	65,751,154.80	-	65,751,154.80

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
合计	207,627,538.05	-	207,627,538.05	70,630,269.91	-	70,630,269.91

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023 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	2024 年 12 月 31 日
在建厂房	-	4,879,115.11	171,688,583.06	99,013,913.51	-	77,553,784.66
在安装设备	-	65,751,154.80	235,787,700.74	171,465,102.15	-	130,073,753.39
合计	-	70,630,269.91	407,476,283.80	270,479,015.66	-	207,627,538.05

（续上表）

项目名称	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
在建厂房	-	-	-	-	-	自有资金及募集资金
在安装设备	-	-	-	-	-	自有资金及募集资金
合计	-	-	-	-	-	

③在建工程 2024 年末余额较 2023 年末增长 193.96%，主要系本期购入的设备增多，以及子公司芜湖兆联厂房在建影响所致。

（3）工程物资

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
工程用材料	14,015,280.75	-	14,015,280.75	5,007,857.42	-	5,007,857.42
合计	14,015,280.75	-	14,015,280.75	5,007,857.42	-	5,007,857.42

工程物资 2024 年末余额较 2023 年末增长 179.87%，主要系子公司顺联购买建造生产设备的材料增多影响所致。

13. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	16,094,948.19	26,958,040.70	43,052,988.89
2.本期增加金额	3,257,054.16	230,832.67	3,487,886.83
3.本期减少金额	8,584,936.14	26,958,040.70	35,542,976.84
（1）处置	8,584,936.14	-	8,584,936.14

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合计
（2）其他	-	26,958,040.70	26,958,040.70
4.2024 年 12 月 31 日	10,767,066.21	230,832.67	10,997,898.88
二、累计折旧			
1.2023 年 12 月 31 日	6,701,742.60	6,360,280.06	13,062,022.66
2.本期增加金额	5,027,204.26	2,256,884.82	7,284,089.08
（1）计提	5,027,204.26	2,256,884.82	7,284,089.08
3.本期减少金额	6,521,697.13	8,610,752.86	15,132,449.99
（1）处置	6,521,697.13	-	6,521,697.13
（2）其他	-	8,610,752.86	8,610,752.86
4.2024 年 12 月 31 日	5,207,249.73	6,412.02	5,213,661.75
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	5,559,816.48	224,420.65	5,784,237.13
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,393,205.59	20,597,760.64	29,990,966.23

注：机器设备其他减少系部分融资租赁到期，相关使用权资产转为固定资产核算所致。

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	60,728,701.96	4,652,739.46	65,381,441.42
2.本期增加金额	36,653,435.61	724,521.81	37,377,957.42
（1）购置	36,653,435.61	724,521.81	37,377,957.42
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-

项　目	土地使用权	软件	合计
4.2024 年 12 月 31 日	97,382,137.57	5,377,261.27	102,759,398.84
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	7,562,314.34	3,807,576.33	11,369,890.67
2.本期增加金额	1,344,518.17	718,775.59	2,063,293.76
（1）计提	1,344,518.17	718,775.59	2,063,293.76
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	8,906,832.51	4,526,351.92	13,433,184.43
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	88,475,305.06	850,909.35	89,326,214.41
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	53,166,387.62	845,163.13	54,011,550.75

（2）无形资产 2024 年末余额较 2023 年末增长 57.17%，主要系子公司芜湖兆联取得土地使用权影响所致。

15. 长期待摊费用

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
设备搬迁费	826,000.12	-	117,999.96	-	708,000.16
合计	826,000.12	-	117,999.96	-	708,000.16

16. 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	2024 年 12 月 31 日		2023 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	22,124,921.96	3,318,738.30	19,715,783.00	3,012,558.09
信用减值准备	34,475,190.45	5,171,278.57	25,696,324.66	4,411,879.41

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 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
递延收益	38,184,787.88	5,727,718.18	37,389,254.99	5,608,388.25
可抵扣亏损	168,468,946.00	25,485,647.67	117,508,130.76	20,435,397.67
企业合并资产评估增值	7,283,341.25	1,092,501.19	7,813,077.67	1,171,961.65
内部交易未实现利润	1,239,182.67	185,877.40	163,654.87	24,548.23
股份支付	4,894,211.96	734,131.79	3,931,416.16	589,712.42
租赁负债	5,342,383.69	1,023,911.83	5,233,080.87	1,013,729.21
合计	282,012,965.86	42,739,804.93	217,450,722.98	36,268,174.93

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 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
固定资产一次性税前扣除	413,082,478.09	62,058,021.57	298,445,563.99	46,319,218.90
使用权资产	5,784,237.13	1,129,664.85	9,393,205.59	1,704,926.04
合计	418,866,715.22	63,187,686.42	307,838,769.58	48,024,144.94

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	38,643,222.86	4,096,582.07	29,364,871.12	6,903,303.81
递延所得税负债	38,643,222.86	24,544,463.56	29,364,871.12	18,659,273.82

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
递延收益	11,423,076.90	12,253,846.14
合计	11,423,076.90	12,253,846.14

17. 其他非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
预付工程设备款	58,346,751.41	-	58,346,751.41	38,721,167.53	-	38,721,167.53
合计	58,346,751.41	-	58,346,751.41	38,721,167.53	-	38,721,167.53

其他非流动资产 2024 年末余额较 2023 年末增长 50.68%，主要系本年度因业务发展需要，设备购置增加，预付的工程设备款增多所致。

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,285,744.75	20,285,744.75	冻结	开具银行承兑汇票
应收票据	54,485,759.07	54,285,759.07	已背书或贴现未到期	票据背书或贴现未终止确认
合计	74,771,503.82	74,571,503.82	—	—

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,995,709.67	12,995,709.67	冻结	开具银行承兑汇票
应收票据	26,579,864.21	26,579,864.21	已背书或贴现未到期	票据背书或贴现未终止确认
应收款项融资	2,736,160.00	2,736,160.00	质押	质押银行承兑汇票
固定资产	33,596,383.78	27,021,363.95	抵押	抵押借款
无形资产	24,348,245.48	19,457,664.18	抵押	抵押借款
合计	100,256,363.14	88,790,762.01	—	—

19. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
抵押借款	-	1,220,000.00
保证借款	30,000,000.00	29,980,000.00
信用借款	251,000,000.00	-
信用证融资	25,000,000.00	3,000,000.00
短期借款利息	10,466.67	20,680.55
合计	306,010,466.67	34,220,680.55

短期借款 2024 年末余额较 2023 年末增加 27,178.98 万元，主要系本年度银行承兑票据融资增加所致。

20. 应付票据

种　类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	80,175,000.00	101,676,107.86
商业承兑汇票	-	-
合计	80,175,000.00	101,676,107.86

21. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	110,325,241.01	74,251,570.36
应付工程设备款	101,485,141.61	49,878,396.87
应付其他款项	28,432,345.93	25,935,391.06
合计	240,242,728.55	150,065,358.29

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款：无

22. 合同负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	421,516.88	626,906.84
合计	421,516.88	626,906.84

23. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	24,231,355.56	288,648,896.57	280,136,607.93	32,743,644.20
二、离职后福利-设定提存计划	185,072.20	15,214,820.43	15,191,206.21	208,686.42
三、辞退福利	-	51,600.00	51,600.00	-
合计	24,416,427.76	303,915,317.00	295,379,414.14	32,952,330.62

（2）短期薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,066,569.32	261,503,521.86	253,944,226.35	31,625,864.83
二、职工福利费	-	13,014,122.06	12,095,223.06	918,899.00
三、社会保险费	105,656.73	7,743,914.29	7,719,920.16	129,650.86
其中：医疗保险费	92,243.06	6,751,898.02	6,728,023.10	116,117.98
工伤保险费	13,413.67	992,016.27	991,897.06	13,532.88
四、住房公积金	53,056.00	5,528,951.00	5,525,551.00	56,456.00
五、工会经费和职工教育经费	6,073.51	789,452.00	782,752.00	12,773.51
六、其他	-	68,935.36	68,935.36	-
合计	24,231,355.56	288,648,896.57	280,136,607.93	32,743,644.20

（3）设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	178,690.40	14,747,912.79	14,724,648.59	201,954.60
2.失业保险费	6,381.80	466,907.64	466,557.62	6,731.82
合计	185,072.20	15,214,820.43	15,191,206.21	208,686.42

24. 应交税费

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	2,594,289.85	2,375,707.61
个人所得税	1,873,601.15	1,081,510.49
增值税	1,958,150.30	805,599.63
房产税	872,384.44	650,136.17
土地使用税	714,060.72	555,547.23
印花税	461,959.44	337,861.31
城市维护建设税	81,685.67	102,175.53
水利基金	117,000.95	102,102.70
教育费附加	40,145.80	46,595.89
地方教育附加	26,763.88	31,083.93
其他	176.97	411.81
合计	8,740,219.17	6,088,732.30

应交税费 2024 年末余额较 2023 年末增长 43.55%，主要系业务规模扩大，公司应交增值税和企业所得税增长影响所致。

25. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,221,770.09	6,218,445.01
合计	1,221,770.09	6,218,445.01

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	104,000.00	558,799.44

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他	1,117,770.09	5,659,645.57
合计	1,221,770.09	6,218,445.01

②本报告期末，公司无账龄超过 1 年以上的重要其他应付款。

③其他应付款 2024 年末余额较 2023 年末下降 80.35%，主要系支付安徽联盛芯能科技有限公司股权投资款影响所致。

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	103,973.06	96,379.99
一年内到期的租赁负债	3,727,680.83	8,165,796.12
合计	3,831,653.89	8,262,176.11

一年内到期的非流动负债 2024 年末余额较 2023 年末下降 53.62%，主要系偿还租赁负债影响所致。

27. 其他流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	47,386.27	81,497.91
合计	47,386.27	81,497.91

28. 租赁负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,441,386.89	10,103,598.67
减：未确认融资费用	99,003.20	360,022.36
小计	5,342,383.69	9,743,576.31
减：一年内到期的租赁负债	3,727,680.83	8,165,796.12
合计	1,614,702.86	1,577,780.19

29. 长期应付款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	131,221.84	227,601.83
小　计	131,221.84	227,601.83
减：一年内到期的长期应付款项	103,973.06	96,379.99
合　计	27,248.78	131,221.84

长期应付款 2024 年末余额较 2023 年末下降 79.23%，主要系支付长期应付款影响

所致。

30. 递延收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	49,643,101.13	7,329,054.80	7,364,291.15	49,607,864.78	取得的政府补助
合计	49,643,101.13	7,329,054.80	7,364,291.15	49,607,864.78	

31. 股本

项　目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	113,360,000.00	-	-	45,344,000.00	-	45,344,000.00	158,704,000.00

2024 年 6 月，公司 2023 年年度股东大会审议通过了《关于 2023 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2024 年中期现金分红规划的议案》，以公司股本总数 11,336.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 4,534.40 万股，转增后公司总股本数为 15,870.40 万股。

32. 资本公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	872,703,130.77	-	45,344,000.00	827,359,130.77
其他资本公积	3,931,416.16	962,795.80	-	4,894,211.96
合计	876,634,546.93	962,795.80	45,344,000.00	832,253,342.73

资本公积-股本溢价本期减少，系 2024 年度公司以资本公积转增股本 4,534.40 万股影响所致，其他资本公积本期增加，主要系股份支付摊销所致。

33. 专项储备

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	2,794,826.99	8,050,177.18	5,865,829.47	4,979,174.70
合计	2,794,826.99	8,050,177.18	5,865,829.47	4,979,174.70

安全生产费 2024 年末余额较 2023 年末增长 78.16%，主要系本期计提增加影响所致。

34. 盈余公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	31,341,214.00	9,329,030.29	-	40,670,244.29
合计	31,341,214.00	9,329,030.29	-	40,670,244.29

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

35. 未分配利润

项　目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	420,002,604.56	303,267,506.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-554,526.80
调整后期初未分配利润	420,002,604.56	302,712,979.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	146,300,205.50	125,430,974.71
减：提取法定盈余公积	9,329,030.29	8,141,349.90
应付普通股股利	53,619,280.00	-
期末未分配利润	503,354,499.77	420,002,604.56

36. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95	1,153,684,816.92	896,049,878.98
其他业务	114,935,676.38	109,198,283.81	81,962,693.20	78,267,796.40
合计	1,562,321,827.02	1,249,519,735.76	1,235,647,510.12	974,317,675.38

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售	1,413,690,802.75	1,115,995,948.94	1,112,591,765.53	870,565,415.89
受托加工业务	33,695,347.89	24,325,503.01	41,093,051.39	25,484,463.09
合计	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95	1,153,684,816.92	896,049,878.98
按经营地区分类				
内销	963,168,644.49	771,221,661.02	806,469,679.47	643,208,565.24
外销	484,217,506.15	369,099,790.93	347,215,137.45	252,841,313.74
合计	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95	1,153,684,816.92	896,049,878.98
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95	1,153,684,816.92	896,049,878.98
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95	1,153,684,816.92	896,049,878.98

37. 税金及附加

项　目	2024 年度	2023 年度
印花税	2,339,255.51	617,626.44
城镇土地使用税	1,879,365.02	1,496,080.93
房产税	1,785,775.09	1,549,151.32
水利基金	1,153,041.14	934,707.02
城市维护建设税	456,335.18	1,938,557.26
教育费附加	227,267.21	873,934.22
地方教育附加	151,491.46	582,642.80
车船使用税	15,109.30	14,569.30
环保税	1,098.77	6,000.25
合计	8,008,738.68	8,013,269.54

38. 销售费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	5,377,962.71	4,380,543.23
业务招待费	1,607,487.63	819,151.20
其他	2,480,160.46	2,394,852.60
合计	9,465,610.80	7,594,547.03

39. 管理费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	25,265,329.98	20,742,629.33
折旧费	4,169,174.00	3,619,357.94
业务招待费	4,827,845.72	5,667,809.68
咨询费	1,863,888.86	1,048,182.61
安全环保费	1,763,475.44	944,377.90
无形资产摊销	1,204,266.25	1,834,129.94
中介机构服务费	1,169,500.03	729,637.58
办公费	1,129,996.45	1,764,780.73
股份支付	962,795.80	962,795.79
差旅费	909,214.47	1,777,682.49
修理费	750,508.34	633,131.52
上市酒会费用	-	1,110,246.55
其他	7,737,063.87	4,982,086.42
合计	51,753,059.21	45,816,848.48

40. 研发费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	44,145,335.20	33,630,202.91
材料费	30,869,645.68	30,586,037.26
折旧及摊销	8,641,107.92	6,370,397.38
模具费	1,593,432.29	3,965,213.36
检测费	1,096,240.68	1,882,405.00
差旅费	473,953.69	299,811.31
技术咨询服务费	104,965.87	468,386.63
专利费	17,691.20	31,520.09
其他	1,375,937.09	1,065,081.78
合计	88,318,309.62	78,299,055.72

41. 财务费用

项　目	2024 年度	2023 年度
利息支出	2,006,037.72	5,238,824.87
减：利息收入	298,857.54	1,169,742.24
利息净支出	1,707,180.18	4,069,082.63
汇兑损失	807,934.07	1,765,602.31
减：汇兑收益	2,291,003.14	7,873,882.97
汇兑净损失	-1,483,069.07	-6,108,280.66
担保费	-	100,000.00
银行手续费及其他	430,739.01	316,636.99
合　计	654,850.12	-1,622,561.04

财务费用 2024 年发生额较 2023 年增长 140.36%，主要系汇兑净收益减少影响所致。

42. 其他收益

项　目	2024 年度	2023 年度
政府补助	10,123,402.73	9,023,472.77
个税扣缴税款手续费	164,490.53	59,768.62
进项税加计扣除	10,439,589.29	9,183,291.09
合计	20,727,482.55	18,266,532.48

43. 投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-666,649.74	-
理财产品收益	6,291,809.24	4,345,218.22
终止确认的票据贴现损失	-1,394,110.34	-865,912.66

项　目	2024 年度	2023 年度
终止确认的应收账款转让损失	-	-93,413.43
合计	4,231,049.16	3,385,892.13

44. 信用减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-8,778,865.79	-7,512,283.06
合计	-8,778,865.79	-7,512,283.06

45. 资产减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-10,533,225.00	-10,362,476.90
合计	-10,533,225.00	-10,362,476.90

46. 资产处置收益

项　目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-390,070.00	-62,325.37
其中：固定资产	-390,070.00	-62,325.37
合计	-390,070.00	-62,325.37

资产处置收益 2024 年度发生额较 2023 年度减少 32.77 万元，主要系本期公司处置机器设备亏损增加影响所致。

47. 营业外收入

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	240,050.00	11,421,000.00	240,050.00
非流动资产报废利得	12,098.57	74,438.43	12,098.57
质量赔款及违约金收入	576.00	882.00	576.00
其他	218,465.81	1,259.61	218,465.81
合计	471,190.38	11,497,580.04	471,190.38

营业外收入 2024 年发生额较 2023 年下降 95.90%，主要系公司 2023 年度取得省市两级上市成功奖补所致。

48. 营业外支出

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,021,126.43	2,658,957.93	1,021,126.43

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	289,900.00	95,600.00	289,900.00
其他	127,698.42	5,032.78	127,698.42
合计	1,438,724.85	2,759,590.71	1,438,724.85

营业外支出 2024 年度发生额较 2023 年度下降 47.86%，主要系公司非流动资产报废损失减少影响所致。

49. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	3,898,242.30	2,182,993.64
递延所得税费用	8,691,911.48	8,068,035.27
合计	12,590,153.78	10,251,028.91

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年度	2023 年度
利润总额	158,890,359.28	135,682,003.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,833,553.89	20,352,300.54
子公司适用不同税率的影响	521,298.03	-365,143.04
调整以前期间所得税的影响	-197,386.63	-69,505.70
非应税收入的影响	-40,146.41	-429,315.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	935,388.40	1,058,311.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	-13,245,794.21	-12,049,155.40
税率变动影响	783,240.71	1,753,536.64
所得税费用	12,590,153.78	10,251,028.91

50. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
政府补助	10,328,216.38	19,469,597.85

项　目	2024 年度	2023 年度
押金及保证金	1,702,280.56	2,457,531.94
往来款	-	3,662,905.38
个税手续费返还	164,490.53	59,768.62
其他	517,899.35	1,750,494.50
合计	12,712,886.82	27,400,298.29

支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
期间费用	29,987,959.89	35,012,257.27
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	1,753,042.03	866,836.76
往来款	869,927.11	-
其他	1,579,040.28	1,190,353.39
合计	34,189,969.31	37,069,447.42

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
理财产品	344,000,000.00	276,400,000.00
合计	344,000,000.00	276,400,000.00

支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
理财产品	224,000,000.00	516,400,000.00
合计	224,000,000.00	516,400,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
银行承兑汇票保证金	15,704,477.29	61,599,628.69
合　计	15,704,477.29	61,599,628.69

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
租赁租金	7,608,446.66	18,270,691.10
银行承兑汇票保证金	22,994,512.37	45,231,788.51

项　目	2024 年度	2023 年度
IPO 发行费用	-	27,640,660.00
合计	30,602,959.03	91,143,139.61

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,220,680.55	316,000,000.00	10,466.67	44,220,680.55	-	306,010,466.67
一年内到期的非流动负债	8,262,176.11	-	1,220,547.69	5,150,085.35	500,984.56	3,831,653.89
长期应付款	131,221.84	-	-	25,966.97	78,006.09	27,248.78
租赁负债	1,577,780.19	3,640,550.28	152,663.45	2,542,774.30	1,213,516.76	1,614,702.86
合计	44,191,858.69	319,640,550.28	1,383,677.81	51,939,507.17	1,792,507.41	311,484,072.20

51. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	146,300,205.50	125,430,974.71
加：资产减值准备	10,533,225.00	10,362,476.90
信用减值准备	8,778,865.79	7,512,283.06
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,684,393.02	57,883,760.88
使用权资产折旧	7,284,089.08	8,008,747.83
无形资产摊销和长期待摊费用摊销	2,093,531.27	2,761,855.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	390,070.00	62,325.37
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,009,027.86	2,584,519.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-264,060.55	3,988,498.38
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,625,159.50	-4,251,804.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,806,721.74	31,546,832.22
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,885,189.74	-23,478,796.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-106,975,973.40	-18,789,795.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-321,463,460.27	-159,256,706.39
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	62,286,343.25	58,649,686.93
其他	3,147,143.51	3,757,622.79
经营活动产生的现金流量净额	-108,129,847.96	106,772,480.38

补充资料	2024 年度	2023 年度
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	3,487,886.83	11,797,622.37
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	50,801,394.37	144,418,351.89
减：现金的期初余额	144,418,351.89	22,669,294.38
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-93,616,957.52	121,749,057.51

注：其他为计提未使用的安全生产费及股份支付摊销。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	50,801,394.37	144,418,351.89
其中：库存现金	54,347.70	6,860.50
可随时用于支付的银行存款	50,747,046.67	144,411,491.39
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	50,801,394.37	144,418,351.89

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2024 年度	2023 年度	理由
其他货币资金	20,285,744.75	12,995,709.67	银行承兑汇票保证金
合计	20,285,744.75	12,995,709.67	

52. 外币货币性项目

项　目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
银行存款			
其中：美元	481,160.67	7.1884	3,458,775.36
欧元	17,337.45	7.5257	130,476.45
应收账款			
其中：美元	3,302,591.52	7.1884	23,740,348.88
欧元	7,059,051.24	7.5257	53,124,301.91

其他应收款			
其中：美元	174,448.47	7.1884	1,254,005.38

53. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,753,042.03
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	483,533.92
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	7,608,446.66
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

按费用性质列示

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	44,145,335.20	33,630,202.91
材料费	30,869,645.68	30,586,037.26
折旧及摊销	8,641,107.92	6,370,397.38
模具费	1,593,432.29	3,965,213.36
检测费	1,096,240.68	1,882,405.00
差旅费	473,953.69	299,811.31
技术咨询服务费	104,965.87	468,386.63
专利费	17,691.20	31,520.09
其他	1,375,937.09	1,065,081.78
合计	88,318,309.62	78,299,055.72
其中：费用化研发支出	88,318,309.62	78,299,055.72
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

2024 年 2 月 20 日，公司投资成立芜湖兆联汽车轻量化技术有限公司（以下简称“芜湖兆联”），注册资本 5,000.00 万元，为公司全资子公司，主营业务为汽车轻量化锻件精密加工。截至 2024 年 12 月 31 日，芜湖兆联注册资本变更为 10,000.00 万元，尚处于

建设过程中，未开展实际运营。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
三连零部件	温州	温州	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
芜湖万联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
湖州三连	湖州	湖州	工业生产	100.00	-	设立
鑫联精工	黄山	黄山	工业生产	100.00	-	设立
芜湖顺联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
芜湖亿联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
芜湖兆联	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
安徽联盛芯能科技有限公司	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	金属表面处理处理加工	40.00	-	权益法核算

（2）重要合营企业的主要财务信息

项　目	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年度	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
流动资产	8,199,885.45	2,000,000.00
非流动资产	5,350,084.46	-
资产合计	13,549,969.91	2,000,000.00
流动负债	5,216,594.26	-
非流动负债	-	-
负债合计	5,216,594.26	-
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	8,333,375.65	2,000,000.00

项　目	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年度	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
按持股比例计算的净资产份额	3,333,350.26	800,000.00
调整事项		
——商誉	-	
——内部交易未实现利润	-	
对合营企业权益投资的账面价值	3,333,350.26	4,000,000.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	597,246.80	-
净利润	-1,666,624.35	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-1,666,624.35	-
本期收到的来自合营企业的股利	-	-

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无政府补助应收款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	49,643,101.13	7,329,054.80	-	7,364,291.15	-	49,607,864.78	与资产相关
合计	49,643,101.13	7,329,054.80	-	7,364,291.15	-	49,607,864.78	/

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	2,759,111.58	2,959,997.85
营业外收入	240,050.00	11,421,000.00
合计	2,999,161.58	14,380,997.85

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 23.38%（比较期：27.39%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 51.30%（比较期：64.79%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	306,010,466.67	-	-	-
应付票据	80,175,000.00	-	-	-
应付账款	240,242,728.55	-	-	-
其他应付款	1,221,770.09	-	-	-
一年内到期的非流动负债	3,831,653.89	-	-	-
长期应付款	-	27,248.78	-	-
租赁负债	-	1,153,452.36	461,250.50	-
合计	631,481,619.20	1,180,701.14	461,250.50	-

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	34,220,680.55	-	-	-
应付票据	101,676,107.86	-	-	-
应付账款	150,065,358.29	-	-	-
其他应付款	6,218,445.01	-	-	-
一年内到期的非流动负债	8,262,176.11	-	-	-
长期应付款	-	131,221.84	-	-

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
租赁负债	-	1,577,780.19	-	-
合计	300,442,767.82	1,709,002.03	-	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与美元或欧元计价的应收账款有关。

①截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、52。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元或欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 694.52 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 1.70 万元。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	23,191,279.43	23,191,279.43
（三）其他债权投资	94,236,383.56	-	-	94,236,383.56
持续以公允价值计量的资产总额	94,236,383.56	-	23,191,279.43	117,427,662.99

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司股东孙国奉、张一衡、孙国敏和孙仁豪签署了一致行动人

协议，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
孙国奉	/	董事长兼总经理
孙叶芬	/	孙国奉之父
孙娟丽	/	孙国奉之妹,张一衡之母
孙凤娟	/	孙国奉之妹
张松满	/	孙国奉之妹夫，张一衡之父
张爱连	/	孙国奉之配偶
张国眉	/	孙国奉配偶之兄
孙国敏	/	孙国奉之弟
杨莉	/	孙国敏之配偶
张一衡	/	董事
黄晨迪	/	张一衡之配偶
韩良	/	董事、副总经理
李霞	/	韩良配偶的妹妹
李晔	/	原董事（于 2024 年 10 月 11 日届满离任）
李明发	/	独立董事
谭青	/	独立董事
张金	/	独立董事
孙秀娟	/	董事
李联刚	/	孙秀娟之配偶
田金龙	/	监事
班文成	/	监事
王芳琴	/	监事
杨成	/	财务总监、董事会秘书

孙仁豪		副总经理
徐瑾溢		孙仁豪的配偶
孟江峰	/	副总经理
韩鹏	/	孟江峰之配偶兄弟姐妹的配偶
张孙杰	/	孙国奉之妹孙凤娟之子
施明静	/	张孙杰之配偶
丹巴赫（北京）人工智能技术有限公司	丹巴赫	董事韩良配偶的妹妹李霞担任总经理、直接持股 20%
青岛宏达锻压机械有限公司	青岛宏达	独立董事张金任董事长中锻智能装备设计院（青岛）有限公司的控股股东

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
安徽联盛芯能科技有限公司	外协加工费	554,793.00	-
青岛宏达锻压机械有限公司	辅材采购	3,495.98	-

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

①融资租赁关联方担保情况

担保方	担保金额（万元）	担保方式	融资租赁期间	是否已经履行完毕	备注
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	930.00	信用保证	2021/7/25-2024/6/25	是	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	606.00	信用保证	2021/9/11-2024/8/11	是	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	112.68	信用保证	2021/9/11-2024/8/11	是	融资租赁长期应付款

担保方	担保金额（万元）	担保方式	融资租赁期间	是否已经履行完毕	备注
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联	195.48	信用保证	2021/10/29-2024/9/29	是	融资租赁长期应付款
孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖三联	419.00	信用保证	2022/3/7-2025/2/7	是	融资租赁长期应付款

公司 2021 年 6 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 9,300,000.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日,租金已全部支付完毕。

公司 2021 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 6,060,000.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日,租金已全部支付完毕。

公司 2021 年 7 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 1,126,800.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日,租金已全部支付完毕。

公司 2021 年 10 月与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖万联签订连带保证合同。租金总额 1,954,800.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日,租金已全部支付完毕。

公司子公司芜湖万联 2022 年 3 月与海发宝诚融资租赁有限公司签订融资租赁合同，同时与孙国奉、孙国敏、孙仁豪、张一衡、芜湖亿联、芜湖顺联、湖州三连、鑫联精工、芜湖三联签订连带保证合同。租金总额 4,190,000.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日，租金已全部支付完毕。

②关联方为公司及其子公司借款提供担保情况：

序号	担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	主债合同期限	主债合同金额（万元）	主债合同是否履行完毕
1	三联锻造	芜湖万联	1,000.00	无反担保	信用保证	中国银行股份有限公司芜湖分行	2024.9.29-2025.9.28	1,000.00	否

②关联方为公司及其子公司开具银行承兑汇票提供担保情况：

序号	担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	主债合同期限	主债合同金额（万元）	主债合同是否履行完毕
1	三联锻造	芜湖万联	1,000.00	无反担保	信用保证	中信银行股份有限公司芜湖分行	2024.7.3-2025.1.3	1,000.00	否
2	三联锻造	芜湖万联	1,000.00	无反担保	信用保证	华夏银行股份有限公司芜湖分行	2025.10.23-2025.4.21	1,000.00	否

（2）关键管理人员报酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	9,573,150.10	8,177,507.96

（3）其他关联交易

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员近亲属员工薪酬总额	5,466,199.29	4,141,699.06

注：公司关联管理人员近亲属员工包括公司董事长的父亲孙叶芬、配偶张爱连的哥哥张国眉、弟弟孙国敏及配偶杨莉；公司董事张一衡的父亲张松满、母亲孙娟丽、配偶黄晨迪；公司董事兼副总经理韩良的配偶李静的妹妹李霞；公司董事孙秀娟的配偶李联刚；公司副总经理孟江峰的配偶兄弟姐妹的配偶韩鹏等。

6. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	安徽联盛芯能科技有限公司	121,370.80	-

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司及子公司核心员工	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司及子公司核心员工	4.50 元	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法下评估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益额、折现率、收益期限
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,894,211.96

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司及子公司核心员工	962,795.80	-
合计	962,795.80	-

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

2024 年 8 月 16 日，公司向上海市奉贤区人民法院起诉，要求上海同谊汽车配件有限公司支付货款 4,785,021.60 元，同时支付逾期利息 11,693.40 元。截至 2024 年 12 月 31 日，该案件尚未开庭审理。2025 年 1 月和 2 月，公司已就该诉讼事项向上海市奉贤区人民法院提起财产保全申请，上海市奉贤区人民法院出具（2025）沪 0120 执保 139 号保全确认书：保全银行存款为 6,516.64 元，保全期限：2025 年 01 月 13 日至 2026 年 01 月 12 日；查封（冻结）被保全人上海同谊汽车配件有限公司在上海采埃孚伦福德底盘技术有限公司的金额为 4,796,715.00 元的债权。保全期限：2025 年 02 月 11 日至 2028

年 02 月 10 日。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应当披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2025 年 4 月 23 日，经公司第三届董事会第三次会议审议通过，本公司 2024 年度利润分配预案为：提取本年度盈余公积后，以股本 158,704,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元（含税），共计派发现金股利 15,870,400.00 元（含税）；同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 63,481,600 股，转增后公司总股本将变更为 222,185,600 股，该议案须报经股东会审议批准。

除上述事项外，截至 2025 年 4 月 23 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	402,261,389.84	317,658,256.26
1 至 2 年	1,603,328.44	8,713,739.90
2 至 3 年	361,491.36	150,940.58
3 至 4 年	150,940.58	1,451,976.82
4 至 5 年	1,266,404.56	748,146.73
5 年以上	1,700,303.53	1,262,577.44
小计	407,343,858.31	329,985,637.73
减：坏账准备	26,767,500.91	19,851,732.89
合计	380,576,357.40	310,133,904.84

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 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(%)	

类 别	2024 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	5,297,628.35	1.30	5,297,628.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	402,046,229.96	98.70	21,469,872.56	5.34	380,576,357.40
合计	407,343,858.31	100.00	26,767,500.91	6.57	380,576,357.40

（续上表）

类 别	2023 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	1,711,511.35	0.52	1,711,511.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	328,274,126.38	99.48	18,140,221.54	5.53	310,133,904.84
合计	329,985,637.73	100.00	19,851,732.89	6.02	310,133,904.84

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的说明：

名 称	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
无锡富泰盛精模科技有限公司	3,591,721.45	3,591,721.45	-	100.00	预计无法收回
广州中博制动系统有限公司	935,161.53	935,161.53	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合 计	5,297,628.35	5,297,628.35	-	100.00	预计无法收回

（续上表）

名 称	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
广州中博制动系统有限公司	940,765.98	940,765.98	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回

滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合　计	1,711,511.35	1,711,511.35	-	100.00	/

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	398,669,668.39	19,933,483.42	5.00	317,658,256.26	15,882,912.81	5.00
1 至 2 年	1,603,328.44	160,332.84	10.00	8,713,739.90	871,373.99	10.00
2 至 3 年	361,491.36	108,447.41	30.00	150,940.58	45,282.17	30.00
3 至 4 年	150,940.58	75,470.29	50.00	528,885.19	264,442.60	50.00
4 至 5 年	343,312.93	274,650.34	80.00	730,472.38	584,377.90	80.00
5 年以上	917,488.26	917,488.26	100.00	491,832.07	491,832.07	100.00
合计	402,046,229.96	21,469,872.56	5.34	328,274,126.38	18,140,221.54	5.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 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	1,711,511.35	3,591,721.45	5,604.45	-	-	5,297,628.35
按组合计提坏账准备	18,140,221.54	3,329,651.02	-	-	-	21,469,872.56
合计	19,851,732.89	6,921,372.47	5,604.45	-	-	26,767,500.91

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	27,429,377.65	-	27,429,377.65	6.73	1,371,468.88
客户二	27,175,589.66	-	27,175,589.66	6.67	1,358,779.48
客户四	20,388,335.47	-	20,388,335.47	5.01	1,019,416.77
客户五	19,935,493.45	-	19,935,493.45	4.89	996,774.67
客户六	19,503,757.72	-	19,503,757.72	4.79	975,187.89

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	114,432,553.95	-	114,432,553.95	28.09	5,721,627.69

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	278,211,768.68	168,558,469.49
合计	278,211,768.68	168,558,469.49

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	242,375,614.51	174,181,662.31
1 至 2 年	52,436,683.22	1,808,111.44
2 至 3 年	1,021,200.00	1,963,200.00
3 至 4 年	42,000.00	135,900.00
4 至 5 年	130,400.00	82,000.00
5 年以上	482,503.52	448,503.52
小计	296,488,401.25	178,619,377.27
减：坏账准备	18,276,632.57	10,060,907.78
合计	278,211,768.68	168,558,469.49

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	293,440,760.17	174,006,009.29
押金及保证金	1,376,721.02	3,265,101.02
代扣代缴款	1,102,620.37	922,035.85
其他	568,299.69	426,231.11
小计	296,488,401.25	178,619,377.27
减：坏账准备	18,276,632.57	10,060,907.78
合计	278,211,768.68	168,558,469.49

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	296,388,401.25	18,176,632.57	278,211,768.68
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	296,488,401.25	18,276,632.57	278,211,768.68

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	296,388,401.25	6.13	18,176,632.57	278,211,768.68	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	296,388,401.25	6.13	18,176,632.57	278,211,768.68	/

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	/

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	178,519,377.27	9,960,907.78	168,558,469.49
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	178,619,377.27	10,060,907.78	168,558,469.49

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	178,519,377.27	5.58	9,960,907.78	168,558,469.49	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	178,519,377.27	5.58	9,960,907.78	168,558,469.49	/

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	/

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 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	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00
按组合计提坏账准备	9,960,907.78	8,215,724.79	-	-	-	18,176,632.57
合计	10,060,907.78	8,215,724.79	-	-	-	18,276,632.57

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
芜湖万联新能源汽车零部件有限公司	往来款	90,022,176.40	1 年以内	30.36	4,501,108.82
湖州三连精密部件有限公司	往来款	81,723,686.33	1 年以内、1 至 2 年	27.56	6,254,668.57
芜湖顺联智能装备有限公司	往来款	55,018,021.45	1 年以内	18.56	2,750,901.07
黄山鑫联精工机械有限公司	往来款	27,985,370.63	1 年以内、1 至 2 年	9.44	1,849,977.57
芜湖兆联汽车轻量化技术有限公司	往来款	29,000,000.00	1 年以内	9.78	1,450,000.00
合计	/	283,749,254.81	/	95.70	16,806,656.03

⑥其他应收款 2024 年末余额较 2023 年末增长 65.99%，主要系公司对子公司的其他应收款增多所致。

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
对子公司投资	247,141,575.65	-	247,141,575.65	187,641,575.65	-	187,641,575.65
对联营、合营企业投资	3,333,350.26	-	3,333,350.26	4,000,000.00	-	4,000,000.00
合计	250,474,925.91	-	250,474,925.91	191,641,575.65	-	191,641,575.65

（2）对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
三连零部件	38,641,575.65	-	-	38,641,575.65	-	-
芜湖万联	93,000,000.00	-	-	93,000,000.00	-	-
湖州三连	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
鑫联精工	30,000,000.00	9,500,000.00	-	39,500,000.00	-	-
芜湖顺联	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
芜湖亿联	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
芜湖兆联	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00		
合计	187,641,575.65	59,500,000.00	-	247,141,575.65	-	-

（3）对联营、合营企业投资

投资单位	2023年12月31日	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	4,000,000.00	-	-	-666,649.74	-	-
安徽联盛芯能科技有限公司	4,000,000.00	-	-	-666,649.74	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
合计	4,000,000.00	-	-	-666,649.74	-	-

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	2024年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	3,333,350.26	-
安徽联盛芯能科技有限公司	-	-	-	3,333,350.26	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	3,333,350.26	-

4. 营业收入和营业成本

项　目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41	1,012,479,793.30	858,653,615.00
其他业务	298,582,968.09	292,658,002.51	270,639,444.72	267,192,392.70
合计	1,570,763,094.09	1,373,820,032.92	1,283,119,238.02	1,125,846,007.70

主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售	1,243,256,708.64	1,052,988,773.67	974,457,722.67	822,614,908.31
受托加工业务	28,923,417.36	28,173,256.74	38,022,070.63	36,038,706.69
合计	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41	1,012,479,793.30	858,653,615.00
按经营地区分类				
内销	835,095,557.74	723,141,364.85	703,309,220.90	620,012,574.24
外销	437,084,568.26	358,020,665.56	309,170,572.40	238,641,040.76
合计	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41	1,012,479,793.30	858,653,615.00
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41	1,012,479,793.30	858,653,615.00
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41	1,012,479,793.30	858,653,615.00

5. 投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
权益法核算下长期股权投资收益	-666,649.74	-
理财产品收益	6,133,810.10	4,203,228.12
票据贴现损失	-1,158,616.03	-580,849.40
终止确认的应收账款转让损失	-	-93,413.43
合计	4,308,544.33	3,528,965.29

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,399,097.86	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,999,161.58	
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	6,291,809.24	
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	-	

项　目	2024 年度	说明
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	5,604.45	
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期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	-	
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	-198,556.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	164,490.53	
非经常性损益总额	7,863,411.33	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,193,395.53	
非经常性损益净额	6,670,015.80	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,670,015.80	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	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	9.64	0.92	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.20	0.88	/

②2023 年度

报告期利润	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	11.41	0.85	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.18	0.76	/

公司名称：芜湖三联锻造股份有限公司

日期：2025 年 4 月 23 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8811.5万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

登记机关

2025年　03月　05日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-257

6-1-258

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名
Full name　付劲勇

性　　别
Sex　男

出生日期
Date of birth　1982-10-02

工作单位
Working unit　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码
Identity card No.　340111198210025070

证书编号：
No. of Certificate　340100030118

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2006-05-25
年 /y　月 /m　日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

AICPA
安徽省注册会计师协会
2024 年 11 月 30 日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

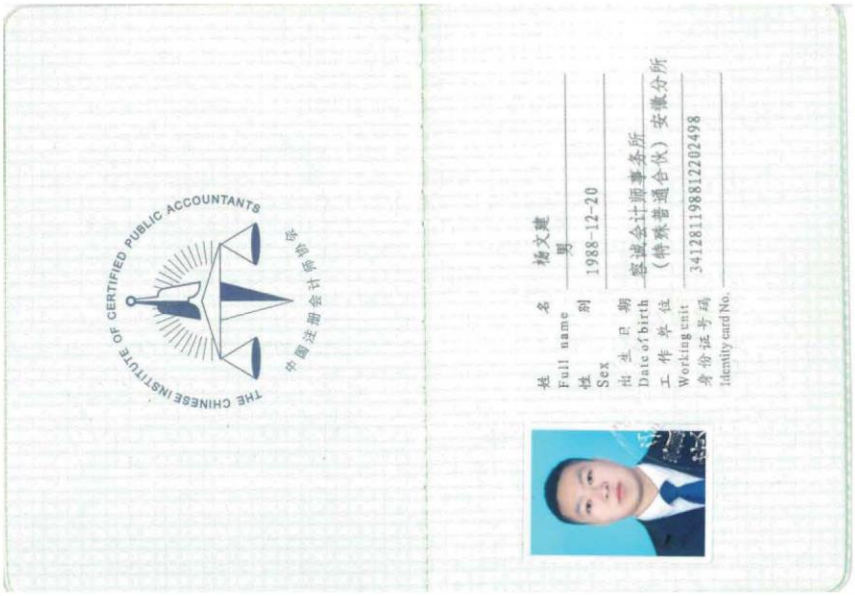
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y　月 /m　日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y　月 /m　日 /d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 杨文建
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-12-20
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
Working unit
身份证号码 341281198812202498
Identity card No.


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
1101020362092
证书编号:
No. of Certificate 110100320359
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2019 年/y 09 月/m 26 日/d
2020 年/y 8 月/m 4 日/d
4
5


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2021 年/y 11 月/m 30 日/d
6
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年/y 月/m 日/d
7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name 许超
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-09-10
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 340111199209104534



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

证书编号：No. of Certificate 110100321172

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2023-05-11 年/y 月/m 日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

许超 110100321172

年/y 月/m 日/d

5

RSM | 容诚

审计报告

芜湖三联锻造股份有限公司

容诚审字[2026]230Z0841 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京2608T46F8S

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 117

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2026]230Z0841 号

芜湖三联锻造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了芜湖三联锻造股份有限公司（以下简称三联锻造）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三联锻造 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于三联锻造，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

三联锻造合并财务报表中2025年度营业收入为1,641,817,909.25元。三联锻造在履行了合同中的履约义务即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。由于营业收入是三联锻造关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。相关信息在财务报表附注三、28及附注五、38中作出披露。

2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价三联锻造管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取三联锻造与客户签订的合同或协议，并对合同关键条款进行检查；

（3）查询主要客户的工商资料，询问三联锻造相关人员，以确认主要客户与三联锻造是否存在关联关系；

（4）获取三联锻造退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（5）根据企业会计准则关于收入确认的原则，了解同行业上市公司收入确认方法，判断三联锻造的收入确认政策是否合理；

（6）结合其他收入审计程序确认收入的真实性和完整性，如①检查与客户之间的确认通知单、报关单、验收材料等；②向客户函证往来款项余额及销售额；③对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试。

通过实施以上程序，我们没有发现三联锻造收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

三联锻造合并财务报表中2025年12月31日应收账款账面价值为455,584,602.15元，占年末资产总额的比例为16.92%。管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款坏账准备的金额需

要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后，进行重大判断及估计。管理层的判断和估计对三联锻造应收账款坏账准备金额产生重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。合并财务报表附注三、11 及附注五、4 中对该事项进行了详细披露。

2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键内部控制，评估及测试相关内部控制的设计及执行的有效性；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况，与同行业可比公司进行比较，分析坏账准备计提政策的合理性和谨慎性；

（3）考虑历史回款情况对确定坏账准备的影响；

（4）获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确。对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对组合的划分，评估基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。我们参考历史审计经验及前瞻性信息，对计提比例的合理性进行评估，并测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

（5）选取单项金额重大的应收账款，独立测试其可收回性。我们在评估应收款项的可收回性时，获取了相关的支持性证据，包括执行函证、访谈等程序、检查期后收款等。

通过实施以上程序，我们没有发现三联锻造应收账款坏账准备计提存在异常。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括三联锻造2025年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三联锻造的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三联锻造、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三联锻造的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三联锻造持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三联锻造不能持续经营。

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

（6）就三联锻造中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页为芜湖三联锻造股份有限公司容诚审字[2026]230Z0841 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

宣陈峰（项目合伙人）

中国注册会计师：

杨文建

中国注册会计师：

许　超

2026 年 4 月 8 日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	114,058,801.61	71,087,139.12	短期借款	五、21	611,828,069.02	306,010,466.67
交易性金融资产	五、2	13,125,300.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	39,444,274.98	77,718,571.83	应付票据	五、22	80,957,514.57	80,175,000.00
应收账款	五、4	455,584,602.15	463,021,247.36	应付账款	五、23	255,501,931.42	240,242,728.55
应收款项融资	五、5	31,807,060.14	23,191,279.43	预收款项			
预付款项	五、6	17,879,650.51	16,726,597.60	合同负债	五、24	619,435.55	421,516.88
其他应收款	五、7	3,667,019.45	4,389,473.62	应付职工薪酬	五、25	35,943,939.28	32,952,330.62
其中：应收利息				应交税费	五、26	11,625,280.14	8,740,219.17
应收股利				其他应付款	五、27	1,717,059.35	1,221,770.09
存货	五、8	413,204,781.64	367,314,982.59	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、28	574,938.25	3,831,653.89
一年内到期的非流动资产	五、9	97,026,383.57		其他流动负债	五、29	80,473.41	47,386.27
其他流动资产	五、10	36,200,811.85	50,324,267.55	**流动负债合计**		**998,848,640.99**	**673,643,072.14**
流动资产合计		**1,221,998,685.90**	**1,073,773,559.10**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资	五、11		94,236,383.56	其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五、12	2,979,352.08	3,333,350.26	租赁负债	五、30		1,614,702.86
其他权益工具投资				长期应付款	五、31		27,248.78
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、13	1,076,328,519.93	738,150,716.71	递延收益	五、32	44,051,939.36	49,607,864.78
在建工程	五、14	256,076,472.51	221,642,818.80	递延所得税负债	五、18	25,796,397.17	24,544,463.56
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**69,848,336.53**	**75,794,279.98**
使用权资产	五、15	530,020.45	5,784,237.13	**负债合计**		**1,068,696,977.52**	**749,437,352.12**
无形资产	五、16	87,222,881.30	89,326,214.41	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本	五、33	222,185,600.00	158,704,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、17	590,000.20	708,000.16	资本公积	五、34	769,734,538.53	832,253,342.73
递延所得税资产	五、18	4,800,021.51	4,096,582.07	减：库存股			
其他非流动资产	五、19	42,027,508.66	58,346,751.41	其他综合收益			
非流动资产合计		**1,470,554,776.64**	**1,215,625,054.51**	专项储备	五、35	9,570,184.70	4,979,174.70
				盈余公积	五、36	47,950,976.74	40,670,244.29
				未分配利润	五、37	574,415,185.05	503,354,499.77
				归属于母公司所有者权益合计		1,623,856,485.02	1,539,961,261.49
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**1,623,856,485.02**	**1,539,961,261.49**
资产总计		**2,692,553,462.54**	**2,289,398,613.61**	**负债和所有者权益总计**		**2,692,553,462.54**	**2,289,398,613.61**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		**1,641,817,909.25**	**1,562,321,827.02**
其中：营业收入	五、38	1,641,817,909.25	1,562,321,827.02
二、营业总成本		**1,532,267,044.57**	**1,407,720,304.19**
其中：营业成本	五、38	1,346,773,758.35	1,249,519,735.76
税金及附加	五、39	12,750,225.98	8,008,738.68
销售费用	五、40	13,107,692.75	9,465,610.80
管理费用	五、41	56,224,440.28	51,753,059.21
研发费用	五、42	105,300,048.65	88,318,309.62
财务费用	五、43	-1,889,121.44	654,850.12
其中：利息费用		6,938,429.44	2,006,037.72
利息收入		1,246,536.01	298,857.54
加：其他收益	五、44	18,714,679.29	20,727,482.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	2,594,737.27	4,231,049.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-353,998.18	-666,649.74
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）	五、46	125,300.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-216,485.16	-8,778,865.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-17,166,275.98	-10,533,225.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-1,310,378.02	-390,070.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**112,292,442.08**	**159,857,893.75**
加：营业外收入	五、50	421,439.06	471,190.38
减：营业外支出	五、51	1,457,837.98	1,438,724.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**111,256,043.16**	**158,890,359.28**
减：所得税费用	五、52	1,491,233.43	12,590,153.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**109,764,809.73**	**146,300,205.50**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,764,809.73	146,300,205.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		109,764,809.73	146,300,205.50
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			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
2.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			
（二）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		**109,764,809.73**	**146,300,205.50**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		109,764,809.73	146,300,205.50
（二）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）		0.49	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,457,168,290.99	1,133,656,995.21
收到的税费返还		54,706,670.99	45,859,424.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、53（1）	7,150,870.89	12,712,886.82
经营活动现金流入小计		1,519,025,832.87	1,192,229,306.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,050,625,789.05	961,491,327.01
支付给职工以及为职工支付的现金		351,894,509.74	294,587,323.48
支付的各项税费		31,750,977.84	10,090,534.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、53（1）	40,085,831.60	34,189,969.31
经营活动现金流出小计		1,474,357,108.23	1,300,359,154.43
经营活动产生的现金流量净额		**44,668,724.64**	**-108,129,847.96**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、53（2）	68,100,000.00	344,000,000.00
取得投资收益收到的现金		870,147.42	3,660,740.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,320,147.28	1,180,310.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		71,290,294.70	348,841,050.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		294,664,785.51	310,716,534.33
投资支付的现金	五、53（2）	51,100,000.00	228,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		345,764,785.51	538,716,534.33
投资活动产生的现金流量净额		**-274,474,490.81**	**-189,875,483.34**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		611,827,430.13	316,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53（3）	119,568,388.78	15,704,477.29
筹资活动现金流入小计		731,395,818.91	331,704,477.29
偿还债务支付的现金		306,000,000.00	44,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,050,363.90	54,983,242.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53（3）	144,630,523.96	30,602,959.03
筹资活动现金流出小计		483,680,887.86	129,586,201.78
筹资活动产生的现金流量净额		**247,714,931.05**	**202,118,275.51**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,405,481.39	2,270,098.27
五、现金及现金等价物净增加额		**20,314,646.27**	**-93,616,957.52**
加：期初现金及现金等价物余额		50,801,394.37	144,418,351.89
六、期末现金及现金等价物余额		**71,116,040.64**	**50,801,394.37**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：无锡三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			4,979,174.70	40,670,244.29	503,354,499.77	1,539,961,261.49		1,539,961,261.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	158,704,000.00				832,253,342.73			4,979,174.70	40,670,244.29	503,354,499.77	1,539,961,261.49		1,539,961,261.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	63,481,600.00				-62,518,804.20			4,591,010.00	7,280,732.45	71,060,685.28	83,895,223.53		83,895,223.53
（一）综合收益总额										109,764,809.73	109,764,809.73		109,764,809.73
（二）所有者投入和减少资本	63,481,600.00				962,795.80						64,444,395.80		64,444,395.80
1、所有者投入的普通股	63,481,600.00										63,481,600.00		63,481,600.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80		962,795.80
4、其他													
（三）利润分配									7,280,732.45	-38,704,124.45	-31,423,392.00		-31,423,392.00
1、提取盈余公积									7,280,732.45	-7,280,732.45			
2、对所有者（或股东）的分配										-31,423,392.00	-31,423,392.00		-31,423,392.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转					-63,481,600.00						-63,481,600.00		-63,481,600.00
1、资本公积转增资本（或股本）					-63,481,600.00						-63,481,600.00		-63,481,600.00
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								4,591,010.00			4,591,010.00		4,591,010.00
1、本年提取								9,253,072.42			9,253,072.42		9,253,072.42
2、本年使用								-4,662,062.42			-4,662,062.42		-4,662,062.42
（六）其他													
四、本年年末余额	222,185,600.00				769,734,538.53			9,570,184.70	47,950,976.74	574,415,185.05	1,623,856,485.02		1,623,856,485.02

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-273

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	113,360,000.00				876,634,546.93			2,794,826.99	31,341,214.00	420,002,604.56	1,444,133,192.48		1,444,133,192.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	113,360,000.00				876,634,546.93			2,794,826.99	31,341,214.00	420,002,604.56	1,444,133,192.48		1,444,133,192.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,344,000.00				-44,381,204.20			2,184,347.71	9,329,030.29	83,351,895.21	95,828,069.01		95,828,069.01
（一）综合收益总额										146,300,205.50	146,300,205.50		146,300,205.50
（二）所有者投入和减少资本	45,344,000.00				962,795.80						46,306,795.80		46,306,795.80
1、所有者投入的普通股	45,344,000.00										45,344,000.00		45,344,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80		962,795.80
4、其他													
（三）利润分配									9,329,030.29	-62,948,310.29	-53,619,280.00		-53,619,280.00
1、提取盈余公积									9,329,030.29	-9,329,030.29			
2、对所有者（或股东）的分配										-53,619,280.00	-53,619,280.00		-53,619,280.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转					-45,344,000.00						-45,344,000.00		-45,344,000.00
1、资本公积转增资本（或股本）					-45,344,000.00						-45,344,000.00		-45,344,000.00
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								2,184,347.71			2,184,347.71		2,184,347.71
1、本年提取								8,050,177.18			8,050,177.18		8,050,177.18
2、本年使用								-5,865,829.47			-5,865,829.47		-5,865,829.47
（六）其他													
四、本年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			4,979,174.70	40,670,244.29	503,354,499.77	1,539,961,261.49		1,539,961,261.49

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-274

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		88,146,726.19	39,021,513.84	短期借款		41,000,638.89	2,001,300.00
交易性金融资产		310,107,300.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		36,254,846.78	61,656,245.18	应付票据		648,489,063.52	309,000,000.00
应收账款	十七、1	357,234,875.46	380,576,357.40	应付账款		174,457,343.36	192,401,359.22
应收款项融资		18,451,786.05	16,970,363.99	预收款项			
预付款项		8,006,793.46	9,475,991.56	合同负债		280,201.99	359,436.75
其他应收款	十七、2	447,331,392.09	278,211,768.68	应付职工薪酬		21,447,236.57	18,319,690.01
其中：应收利息				应交税费		2,740,572.11	4,447,745.23
应收股利		2,000,000.00		其他应付款		1,699,507.77	1,125,288.37
存货		279,116,160.95	258,060,720.81	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		447,988.57	2,861,387.87
一年内到期的非流动资产		64,659,342.47		其他流动负债		36,373.05	46,726.78
其他流动资产		7,438,616.33	41,636,059.48	**流动负债合计**		**890,598,925.83**	**530,562,934.23**
流动资产合计		**1,316,747,839.78**	**1,085,609,020.94**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资			94,236,383.56	其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	283,120,927.73	250,474,925.91	租赁负债			255,453.10
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		564,606,428.47	371,371,155.72	递延收益		18,731,205.72	22,115,472.32
在建工程		91,140,028.45	47,499,904.34	递延所得税负债		22,105,108.96	22,453,348.00
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**40,836,314.68**	**44,824,273.42**
使用权资产		430,319.55	3,163,944.39	**负债合计**		**931,435,240.51**	**575,387,207.65**
无形资产		35,818,233.02	36,533,692.64	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本		222,185,600.00	158,704,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		590,000.20	708,000.16	资本公积		769,734,538.53	832,253,342.73
递延所得税资产				减：库存股			
其他非流动资产		27,316,935.47	30,326,191.38	其他综合收益			
非流动资产合计		**1,003,022,872.89**	**834,314,198.10**	专项储备		1,948,238.37	495,505.91
				盈余公积		47,950,976.74	40,670,244.29
				未分配利润		346,516,118.52	312,412,918.46
				所有者权益合计		**1,388,335,472.16**	**1,344,536,011.39**
资产总计		**2,319,770,712.67**	**1,919,923,219.04**	**负债和所有者权益总计**		**2,319,770,712.67**	**1,919,923,219.04**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	1,520,695,194.26	1,570,763,094.09
减：营业成本	十七、4	1,345,725,832.59	1,373,820,032.92
税金及附加		5,549,807.44	3,607,753.64
销售费用		11,428,718.18	8,520,660.57
管理费用		33,124,061.69	31,443,307.62
研发费用		59,924,853.34	47,450,441.06
财务费用		-6,926,171.85	-781,071.15
其中：利息费用		517,829.99	880,273.10
利息收入		906,435.69	295,388.57
加：其他收益		8,309,396.41	11,245,772.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	21,971,254.16	4,308,544.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-353,998.18	-666,649.74
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）		107,300.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,023,545.49	-16,050,306.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,499,791.42	-4,843,763.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-62,085.68	194,809.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**72,670,620.85**	**101,557,025.99**
加：营业外收入		386,563.11	1,516.65
减：营业外支出		332,654.82	91,741.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**72,724,529.14**	**101,466,800.91**
减：所得税费用		-82,795.37	8,176,498.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**72,807,324.51**	**93,290,302.86**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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			
六、综合收益总额		**72,807,324.51**	**93,290,302.86**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,220,190,536.69	1,065,913,278.64
收到的税费返还		52,462,598.94	43,365,652.85
收到其他与经营活动有关的现金		4,679,874.00	6,850,493.39
经营活动现金流入小计		1,277,333,009.63	1,116,129,424.88
购买商品、接受劳务支付的现金		777,852,951.76	744,168,333.74
支付给职工以及为职工支付的现金		195,331,280.97	160,755,444.10
支付的各项税费		10,572,117.71	6,490,833.91
支付其他与经营活动有关的现金		21,780,510.51	20,754,921.85
经营活动现金流出小计		1,005,536,860.95	932,169,533.60
经营活动产生的现金流量净额		**271,796,148.68**	**183,959,891.28**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		113,000,000.00	270,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,862,768.52	3,502,741.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		519,716.52	31,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		48,421.42	
投资活动现金流入小计		134,430,906.46	273,533,741.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,276,283.87	163,714,120.26
投资支付的现金		96,000,000.00	174,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			59,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		112,515,806.43	100,122,566.15
投资活动现金流出小计		364,792,090.30	497,336,686.41
投资活动产生的现金流量净额		**-230,361,183.84**	**-223,802,944.81**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		41,000,000.00	2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		79,113,388.78	15,078,404.68
筹资活动现金流入小计		120,113,388.78	17,078,404.68
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,977,044.47	54,467,533.66
支付其他与筹资活动有关的现金		123,578,236.93	7,411,493.00
筹资活动现金流出小计		157,555,281.40	71,879,026.66
筹资活动产生的现金流量净额		**-37,441,892.62**	**-54,800,621.98**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,300,124.58	2,167,126.93
五、现金及现金等价物净增加额		**6,293,196.80**	**-92,476,548.58**
加：期初现金及现金等价物余额		38,911,702.27	131,388,250.85
六、期末现金及现金等价物余额		**45,204,899.07**	**38,911,702.27**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			495,505.91	40,670,244.29	312,412,918.46	1,344,536,011.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	158,704,000.00				832,253,342.73			495,505.91	40,670,244.29	312,412,918.46	1,344,536,011.39
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	63,481,600.00				-62,518,804.20			1,452,732.46	7,280,732.45	34,103,200.06	43,799,460.77
（一）综合收益总额										72,807,324.51	72,807,324.51
（二）所有者投入和减少资本	63,481,600.00				962,795.80						64,444,395.80
1. 所有者投入的普通股	63,481,600.00										63,481,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80
4. 其他											
（三）利润分配									7,280,732.45	-38,704,124.45	-31,423,392.00
1. 提取盈余公积									7,280,732.45	-7,280,732.45	
2. 对所有者（或股东）的分配										-31,423,392.00	-31,423,392.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					-63,481,600.00						-63,481,600.00
1. 资本公积转增资本（或股本）					-63,481,600.00						-63,481,600.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								1,452,732.46			1,452,732.46
1. 本年提取								3,409,778.40			3,409,778.40
2. 本年使用								-1,957,045.94			-1,957,045.94
（六）其他											
四、本年年末余额	222,185,600.00				769,734,538.53			1,948,238.37	47,950,976.74	346,516,118.52	1,388,335,472.16

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-278

母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	113,360,000.00				876,634,546.93			245,457.38	31,341,214.00	282,070,925.89	1,303,652,144.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	113,360,000.00				876,634,546.93			245,457.38	31,341,214.00	282,070,925.89	1,303,652,144.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	45,344,000.00				-44,381,204.20			250,048.53	9,329,030.29	30,341,992.57	40,883,867.19
（一）综合收益总额										93,290,302.86	93,290,302.86
（二）所有者投入和减少资本	45,344,000.00				962,795.80						46,306,795.80
1. 所有者投入的普通股	45,344,000.00										45,344,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					962,795.80						962,795.80
4. 其他											
（三）利润分配									9,329,030.29	-62,948,310.29	-53,619,280.00
1. 提取盈余公积									9,329,030.29	-9,329,030.29	
2. 对所有者（或股东）的分配										-53,619,280.00	-53,619,280.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					-45,344,000.00						-45,344,000.00
1. 资本公积转增资本（或股本）					-45,344,000.00						-45,344,000.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								250,048.53			250,048.53
1. 本年提取								3,836,397.71			3,836,397.71
2. 本年使用								-3,586,349.18			-3,586,349.18
（六）其他											
四、本年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			495,505.91	40,670,244.29	312,412,918.46	1,344,536,011.39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

芜湖三联锻造股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

芜湖三联锻造股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身芜湖三联锻造有限公司（以下简称三联有限）于 2004 年 6 月 18 日成立，取得由芜湖市工商行政管理局颁发的注册号为 3402012102584 的营业执照。

三联有限由孙国奉、张松满、孙国敏共同出资设立。设立时注册资本共人民币 500.00 万元，其中：孙国奉以机器设备出资 175.00 万元，孙国敏以货币和机器设备出资 162.50 万元，张松满以货币和机器设备出资 162.50 万元。

2018 年 10 月 27 日，经三联有限股东会决议、芜湖三联锻造股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，三联有限整体变更为芜湖三联锻造股份有限公司，由全体股东以其拥有的三联有限截至 2018 年 7 月 31 日止经审计的净资产金额按照 1:0.2732 的比例折合为股份公司股份，合计 81,500,000 股，每股面值 1 元。

2019 年 12 月 30 日，根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，芜湖三联控股合伙企业（有限合伙）（以下简称三联合伙）向公司投资 1,566.00 万元，认缴新增注册资本人民币 348.00 万元，变更后的注册资本为人民币 8,498.00 万元。

经公司 2022 年度第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意芜湖三联锻造股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2023]691 号文）核准，2023 年 5 月，公司首次向社会公众发行人民币普通股 2,838.00 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 2,838.00 万元，变更后的注册资本为人民币 11,336.00 万元。

2024 年 4 月 25 日，公司第二届董事会第十八次会议及第二届监事会第十四次会议审议通过了《关于 2023 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2024 年中期现金分红规划的议案》，2024 年 6 月 6 日，公司 2023 年年度股东大会审议通过了《关于 2023 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2024 年中期现金分红规划的议案》，以公司

股本总数 11,336.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 4,534.40 万股，转增后公司总股本数为 15,870.40 万股，注册资本变更为 15,870.40 万元。

2025 年 4 月 23 日，公司第三届董事会第三次会议及第三届监事会第三次会议审议通过了《关于 2024 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2025 年中期现金分红规划的议案》，2025 年 5 月 16 日，公司 2024 年年度股东会审议通过了《关于 2024 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2025 年中期现金分红规划的议案》，以公司股本总数 15,870.40 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 6,348.16 万股，转增后公司总股本将变更为 22,218.56 万股，注册资本变更为 22,218.56 万元。

公司主要的经营活动为汽车锻造零部件的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 8 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项收回或转回金额超过税前利润2.00%的认定为重要
重要的在建工程	公司将单项在建工程项目金额超过税前利润总额 2.00%的认定为重要
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额 3%的认定为重要
重要的或有事项	公司将单项或有事项超过400.00万元认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，

基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方

确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的

账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风

险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即

期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，

本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

应收票据组合 3　财务公司承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 和组合 3 的应收票据，本公司评估无收回风险，不计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合：较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票。

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账　龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%

账　龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1至2年	10.00%	10.00%
2至3年	30.00%	30.00%
3至4年	50.00%	50.00%
4至5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本

公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债

进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品和委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售

价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年

内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持

有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他

综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

18. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、25。

19. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

20. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投

资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

22. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧摊销费用、模具费、检测费、差旅费、技术咨询服务费及其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

25. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额

中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。。

（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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

27. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的商品销售合同为生产并交付汽车零部件的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务，本公司与客户在销售合同中约定了不同种贸易方式，公司根据贸易方式的要求判断完成履约义务的时点并确认收入。

国内销售：

A、交付模式：本公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知本公司确认货物领用，本公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

出口销售：

A、交付模式：本公司将产品按照合同规定办理出口报关手续取得报关单、提单时确认产品销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知本公司确认货物领用，本公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

②受托加工合同

本公司与客户之间的受托加工合同为公司收到受托加工材料后，按客户的品质标准

和生产技术要求组织生产并交付汽车零部件的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。本公司与客户在销售合同中约定了不同种贸易方式，本公司根据贸易方式的要求判断完成履约义务的时点并确认收入。

国内销售：

A、交付模式：本公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

出口销售：

A、交付模式：本公司将产品按照合同规定办理出口报关手续取得报关单、提单时确认产品销售收入；

B、寄售模式：本公司将产品运抵寄售仓，客户按需使用时通知公司确认货物领用，公司依据实际领用数量及相应的客户确认通知，确认销售收入。

29. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延

所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得

税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净

额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

31. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费

用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项

与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%
城市维护建设税*1	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、17%

*1：本公司及子公司芜湖万联、湖州三连、芜湖顺联、芜湖亿联、芜湖兆联执行7%的城市维护建设税税率，子公司三连零部件、鑫联精工执行5%的城市维护建设税税率。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	2025 年度	2024 年度
1	本公司	15%	15%
2	三连零部件	15%	15%
3	芜湖万联	15%	15%
4	湖州三连	15%	15%
5	鑫联精工	15%	15%
6	芜湖顺联	25%	25%
7	芜湖亿联	15%	15%
8	芜湖兆联	25%	25%
9	三联新加坡	17%	/

2. 税收优惠

根据安徽省工业和信息化厅、安徽省财政局、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2025 年第一、二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为安徽省 2025 年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202534000338，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司 2025 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《对浙江省认定机构 2025 年认定报备高新技术企业进行备案的公告》，本公司子公司三连零部件被认定为浙江省 2025 年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202533002990，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司三连零部件 2025 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于公示浙江省 2023 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司子公司湖州三连被认定为浙江省 2023 年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202333012150，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司湖州三连 2025 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2023 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司芜湖万联被认定为安徽省 2023 年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新技术企业

证书》（证书编号：GR202334002486，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司芜湖万联 2025 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省工业和信息化厅、安徽省财政局、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2025 年第一、二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司鑫联精工被认定为安徽省 2025 年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新企业证书》（证书编号：GR202534000145，有效期 3 年），按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司鑫联精工 2025 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省工业和信息化厅、安徽省财政局、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2024 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司芜湖亿联被认定为安徽省 2024 年度第一批高新技术企业认定通过企业，并获发《高新企业技术证书》（证书编号：GR202434002633，有效期 3 年），按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司子公司芜湖亿联 2025 年度享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	45,560.80	54,347.70
银行存款	71,070,479.84	50,747,046.67
其他货币资金	42,942,760.97	20,285,744.75
合计	114,058,801.61	71,087,139.12

其他货币资金为票据保证金，除票据保证金外，无其他受限情况。

货币资金 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 60.45%，主要系本期经营活动产生现金流量净额增加影响所致。

2. 交易性金融资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,125,300.00	-
其中：银行理财产品	13,125,300.00	-
合计	13,125,300.00	-

交易性金融资产 2025 年末余额较 2024 年末余额增加 1,312.53 万元，主要系公司购买的理财产品增加影响所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	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
银行承兑汇票	11,026,281.40	-	11,026,281.40	7,494,789.07	-	7,494,789.07
商业承兑汇票	13,096,941.77	654,847.09	12,442,094.68	18,376,264.90	918,813.25	17,457,451.65
财务公司承兑汇票	15,975,898.90	-	15,975,898.90	52,766,331.11	-	52,766,331.11
合计	40,099,122.07	654,847.09	39,444,274.98	78,637,385.08	918,813.25	77,718,571.83

（2）本报告期末，公司无质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	5,800,049.33
商业承兑汇票	-	4,780,366.41
财务公司承兑汇票	-	11,024,537.01
合计	-	21,604,952.75

（4）按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按组合计提坏账准备	40,099,122.07	100.00	654,847.09	1.63	39,444,274.98
1. 组合 1	13,096,941.77	32.66	654,847.09	5.00	12,442,094.68
2. 组合 2	11,026,281.40	27.50	-	-	11,026,281.40
3. 组合 3	15,975,898.90	39.84	-	-	15,975,898.90
合计	40,099,122.07	100.00	654,847.09	1.63	39,444,274.98

（续上表）

类 别	2024 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(%)	
按组合计提坏账准备	78,637,385.08	100.00	918,813.25	1.17	77,718,571.83
1. 组合 1	18,376,264.90	23.37	918,813.25	5.00	17,457,451.65
2. 组合 2	7,494,789.07	9.53	-	-	7,494,789.07
3. 组合 3	52,766,331.11	67.10	-	-	52,766,331.11
合计	78,637,385.08	100.00	918,813.25	1.17	77,718,571.83

坏账准备计提的具体说明：

本公司按组合计提坏账准备。组合 1 商业承兑汇票、组合 2 银行承兑汇票和组合 3 财务公司承兑汇票：对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 和组合 3 的应收票据，本公司评估无收回风险，不计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

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	918,813.25	-263,966.16	-	-	-	654,847.09
合计	918,813.25	-263,966.16	-	-	-	654,847.09

（6）应收票据 2025 年末余额较 2024 年末余额下降 49.01%，主要系财务公司承兑汇票减少影响所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	474,433,340.89	487,567,846.66
1 至 2 年	8,396,448.19	2,843,957.77
2 至 3 年	444,661.91	517,780.90
3 至 4 年	422,735.15	246,514.40
4 至 5 年	229,677.80	1,916,404.56
5 年以上	3,569,766.42	1,700,303.53

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
小计	487,496,630.36	494,792,807.82
减：坏账准备	31,912,028.21	31,771,560.46
合计	455,584,602.15	463,021,247.36

（2）按坏账计提方法分类披露

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	5,276,144.26	1.08	5,276,144.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	482,220,486.10	98.92	26,635,883.95	5.52	455,584,602.15
合计	487,496,630.36	100.00	31,912,028.21	6.55	455,584,602.15

（续上表）

类　别	2024 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	5,297,628.35	1.07	5,297,628.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	489,495,179.47	98.93	26,473,932.11	5.41	463,021,247.36
合计	494,792,807.82	100.00	31,771,560.46	6.42	463,021,247.36

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名　称	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
无锡富泰盛精模科技有限公司	3,591,721.44	3,591,721.44	-	100.00	预计无法收回
广州中博制动系统有限公司	935,161.53	935,161.53	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
上海思致汽车工程技术有限公司	23,503.72	23,503.72	-	100.00	预计无法收回
合计	5,276,144.26	5,276,144.26	-	100.00	—

（需上表）

名 称	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
无锡富泰盛精模科技有限公司	3,591,721.45	3,591,721.45	-	100.00	预计无法收回
广州中博制动系统有限公司	935,161.53	935,161.53	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合 计	5,297,628.35	5,297,628.35	-	100.00	/

②于 2025 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	474,035,496.07	23,701,774.81	5.00	483,976,125.21	24,198,806.27	5.00
1-2 年	5,202,571.57	520,257.15	10.00	2,843,957.77	284,395.77	10.00
2-3 年	444,661.91	133,398.57	30.00	517,780.90	155,334.27	30.00
3-4 年	422,735.15	211,367.58	50.00	246,514.40	123,257.20	50.00
4-5 年	229,677.80	183,742.24	80.00	993,312.93	794,650.34	80.00
5 年以上	1,885,343.60	1,885,343.60	100.00	917,488.26	917,488.26	100.00
合计	482,220,486.10	26,635,883.95	5.52	489,495,179.47	26,473,932.11	5.41

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

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	
按单项计提的坏账准备	5,297,628.35	23,503.71	-	44,987.80	-	5,276,144.26
按组合计提的坏账准备	26,473,932.11	182,971.84	-	21,020.00	-	26,635,883.95
合计	31,771,560.46	206,475.55	-	66,007.80	-	31,912,028.21

本报告期，公司本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	66,007.80

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	22,698,143.64	-	22,698,143.64	4.66	1,134,907.18
客户二	20,949,623.75	-	20,949,623.75	4.30	1,047,481.19
客户三	20,455,820.08	-	20,455,820.08	4.20	1,022,791.00
客户四	18,099,511.15	-	18,099,511.15	3.71	904,975.56
客户五	15,900,120.61	-	15,900,120.61	3.26	795,006.03
合计	98,103,219.23	-	98,103,219.23	20.13	4,905,160.96

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	31,807,060.14	23,191,279.43
合计	31,807,060.14	23,191,279.43

（2）本报告期末，公司无已质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	169,940,078.55	-
商业承兑汇票	-	-
合计	169,940,078.55	-

（4）按减值计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	31,807,060.14	-	-	-
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	31,807,060.14	-	-	-
合计	31,807,060.14	-	-	-

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	23,191,279.43	-	-	-
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	23,191,279.43	-	-	-
合计	23,191,279.43	-	-	-

本公司按组合 2 计提坏账准备。组合 2 银行承兑汇票：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）应收款项融资 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 37.15%，主要系客户使用信用等级较高的银行承兑票据支付的款项增加影响所致。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,945,304.43	94.77	16,034,426.48	95.86
1 至 2 年	480,648.65	2.69	285,675.22	1.71
2 至 3 年	255,101.67	1.43	406,495.90	2.43
3 年以上	198,595.76	1.11	-	-
合计	17,879,650.51	100.00	16,726,597.60	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	3,683,711.20	20.60
供应商二	1,234,896.37	6.91
供应商三	1,205,598.33	6.74
供应商四	850,000.00	4.75
供应商五	662,801.08	3.71
合计	7,637,006.98	42.71

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	3,667,019.45	4,389,473.62
合计	3,667,019.45	4,389,473.62

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	2,960,957.29	3,711,339.25
1 至 2 年	272,488.65	74,352.59
2 至 3 年	58,317.50	1,030,120.00
3 至 4 年	1,105,120.00	105,440.00
4 至 5 年	188,690.00	766,900.00
5 年以上	1,140,238.52	486,138.52
小计	5,725,811.96	6,174,290.36
减：坏账准备	2,058,792.51	1,784,816.74
合计	3,667,019.45	4,389,473.62

注：上表中 3 至 4 年金额中，含从预付款项转入金额 75,000.00 元，4 至 5 年和 5 年以上的金额中，含从预付款项转入金额 625,400.00 元。

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
代扣代缴款	1,765,493.63	1,555,928.81
押金及保证金	1,692,416.02	1,575,616.02
往来款	843,866.95	1,517,005.36
员工借款及备用金	385,480.07	450,989.32
其他	1,038,555.29	1,074,750.85
小计	5,725,811.96	6,174,290.36
减：坏账准备	2,058,792.51	1,784,816.74
合计	3,667,019.45	4,389,473.62

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,900,561.96	1,233,542.51	3,667,019.45
第二阶段	-	-	-
第三阶段	825,250.00	825,250.00	-
合计	5,725,811.96	2,058,792.51	3,667,019.45

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	4,900,561.96	25.17	1,233,542.51	3,667,019.45	初始确认后信用风险未显著增加
合计	4,900,561.96	25.17	1,233,542.51	3,667,019.45	—

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	825,250.00	100.00	825,250.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	825,250.00	100.00	825,250.00	-	—

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,441,290.36	1,051,816.74	4,389,473.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	733,000.00	733,000.00	-
合计	6,174,290.36	1,784,816.74	4,389,473.62

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,441,290.36	19.33	1,051,816.74	4,389,473.62	初始确认后信用风险未显著增加
合计	5,441,290.36	19.33	1,051,816.74	4,389,473.62	/

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	733,000.00	100.00	733,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	733,000.00	100.00	733,000.00	-	/

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

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	733,000.00	92,250.00	-	-	-	825,250.00
按组合计的提坏账准备	1,051,816.74	181,725.77	-	-	-	1,233,542.51
合计	1,784,816.74	273,975.77	-	-	-	2,058,792.51

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
芜湖市弋江区财政核算中心	保证金	1,000,000.00	3 至 4 年	17.46	500,000.00
长兴辉达机械制造有限公司	其他	633,000.00	3 至 4 年、5 年以上	11.06	633,000.00
芜湖和平医院	其他	312,400.99	1 年以内、1 至 2 年	5.46	16,030.20
皖南医学院第一附属医院（皖南医学院弋矶山医院）	其他	197,481.62	1 年以内、1 至 2 年	3.45	11,048.71
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	1.75	10,000.00
合计	/	2,242,882.61	/	39.17	1,170,078.91

8. 存货

（1）存货分类

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	116,968,339.87	5,051,337.24	111,917,002.63	99,257,181.07	4,561,784.46	94,695,396.61
在产品	54,545,102.13	-	54,545,102.13	66,435,595.31	-	66,435,595.31
库存商品	128,207,083.75	10,076,319.12	118,130,764.63	75,070,775.74	7,573,056.17	67,497,719.57
发出商品	136,220,167.98	13,486,823.26	122,733,344.72	148,068,763.49	9,990,081.33	138,078,682.16
委托加工物资	5,878,567.53	-	5,878,567.53	607,588.94	-	607,588.94
合计	441,819,261.26	28,614,479.62	413,204,781.64	389,439,904.55	22,124,921.96	367,314,982.59

（2）存货跌价准备

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	4,561,784.46	2,615,890.47	-	2,126,337.69	-	5,051,337.24
库存商品	7,573,056.17	6,176,288.53	-	3,673,025.58	-	10,076,319.12
发出商品	9,990,081.33	8,374,096.98	-	4,877,355.05	-	13,486,823.26
合计	22,124,921.96	17,166,275.98	-	10,676,718.32	-	28,614,479.62

9. 一年内到期的非流动资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的其他债权投资	97,026,383.57	-
合计	97,026,383.57	-

一年内到期的非流动资产本期增加主要系其他债权投资重分类调整影响所致。

10. 其他流动资产

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	34,565,222.14	19,655,836.42
待摊利息支出	1,623,202.50	642,074.97
预缴企业所得税	12,387.21	-
理财产品	-	30,026,356.16
合计	36,200,811.85	50,324,267.55

11. 其他债权投资

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
大额存单	-	-	-	94,236,383.56	-	94,236,383.56
合计	-	-	-	94,236,383.56	-	94,236,383.56

其他债权投资本期减少主要系重分类至一年内到期的非流动资产影响所致。

12. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	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						
安徽联盛芯能科技有限公司	3,333,350.26	-	-	-353,998.18	-	-
小计	3,333,350.26	-	-	-353,998.18	-	-
二、联营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
合计	3,333,350.26	-	-	-353,998.18	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日（账面价值）	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
安徽联盛芯能科技有限公司	-	-	-	2,979,352.08	-
小计	-	-	-	2,979,352.08	-
二、联营企业					
小计	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	2,979,352.08	-

13. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	1,076,328,519.93	738,150,716.71
合计	1,076,328,519.93	738,150,716.71

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月	241,211,376.53	801,900,598.20	21,186,942.91	8,823,153.07	1,073,122,070.71

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
31 日					
2.本期增加金额	193,236,974.96	242,055,479.02	3,953,235.98	7,897,079.63	447,142,769.59
（1）购置	-	17,365,827.60	3,953,235.98	7,424,029.28	28,743,092.86
（2）在建工程转入	193,236,974.96	224,689,651.42	-	473,050.35	418,399,676.73
（3）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	263,360.00	7,795,708.72	416,651.58	154,890.09	8,630,610.39
（1）处置或报废	263,360.00	7,795,708.72	416,651.58	154,890.09	8,630,610.39
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	434,184,991.49	1,036,160,368.50	24,723,527.31	16,565,342.61	1,511,634,229.91
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	40,985,923.79	275,706,008.22	12,646,869.70	5,632,552.29	334,971,354.00
2.本期增加金额	15,464,837.46	84,339,206.39	3,703,843.50	2,071,741.33	105,579,628.68
（1）计提	15,464,837.46	84,339,206.39	3,703,843.50	2,071,741.33	105,579,628.68
（2）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	66,717.97	4,770,127.51	294,816.25	113,610.97	5,245,272.70
（1）处置或报废	66,717.97	4,770,127.51	294,816.25	113,610.97	5,245,272.70
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	56,384,043.28	355,275,087.10	16,055,896.95	7,590,682.65	435,305,709.98
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	377,800,948.21	680,885,281.40	8,667,630.36	8,974,659.96	1,076,328,519.93
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	200,225,452.74	526,194,589.98	8,540,073.21	3,190,600.78	738,150,716.71

②本报告期末，公司无暂时闲置的固定资产。

③本报告期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④本报告期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

⑤固定资产 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 40.86%，主要系公司及子公司房屋建筑物及机器设备达到可使用状态转入固定资产影响所致。

14. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	227,302,338.10	207,627,538.05
工程物资	28,774,134.41	14,015,280.75
合计	256,076,472.51	221,642,818.80

（2）在建工程

①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
在建厂房	13,845,428.41	-	13,845,428.41	77,553,784.66	-	77,553,784.66
在安装设备	213,456,909.69	-	213,456,909.69	130,073,753.39	-	130,073,753.39
合计	227,302,338.10	-	227,302,338.10	207,627,538.05	-	207,627,538.05

②重要在建工程项目变动情况

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/无形资产金额	本期其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
在建厂房	/	77,553,784.66	129,528,618.71	193,236,974.96	-	13,845,428.41
在安装设备	/	130,073,753.39	309,031,465.01	225,648,308.71	-	213,456,909.69
合计	/	207,627,538.05	438,560,083.72	418,885,283.67	-	227,302,338.10

（续上表）

项目名称	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
在建厂房	-	-	-	-	-	自有资金及募集资金
在安装设备	-	-	-	-	-	自有资金及募集资金
合计	-	-	-	-	-	

（3）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
工程物资	28,774,134.41	-	28,774,134.41	14,015,280.75	-	14,015,280.75
合计	28,774,134.41	-	28,774,134.41	14,015,280.75	-	14,015,280.75

工程物资 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 105.31%，主要系子公司芜湖顺联采购生产设备材料增加影响所致。

15. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2024 年 12 月 31 日	10,767,066.21	230,832.67	10,997,898.88
2.本期增加金额	432,543.72	-	432,543.72
3.本期减少金额	5,921,139.88	138,937.32	6,060,077.20
（1）处置	5,921,139.88	138,937.32	6,060,077.20
（2）其他	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	5,278,470.05	91,895.35	5,370,365.40
二、累计折旧			
1.2024 年 12 月 31 日	5,207,249.73	6,412.02	5,213,661.75
2.本期增加金额	2,446,585.09	76,944.24	2,523,529.33
（1）计提	2,446,585.09	76,944.24	2,523,529.33
3.本期减少金额	2,896,846.13	-	2,896,846.13
（1）处置	2,896,846.13	-	2,896,846.13
（2）其他	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	4,756,988.69	83,356.26	4,840,344.95
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	521,481.36	8,539.09	530,020.45
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	5,559,816.48	224,420.65	5,784,237.13

说明：2025 年度使用权资产计提的折旧金额为 2,523,529.33 元，其中计入生产成本

的折旧费用为 2,523,529.33 元。

（2）使用权资产 2025 年末余额较 2024 年末余额下降 51.17%，主要系部分租赁合同到期影响所致。

16. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	97,382,137.57	5,377,261.27	102,759,398.84
2.本期增加金额	-	578,767.08	578,767.08
（1）购置	-	93,160.14	93,160.14
（2）在建工程转入	-	485,606.94	485,606.94
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	97,382,137.57	5,956,028.35	103,338,165.92
二、累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日	8,906,832.51	4,526,351.92	13,433,184.43
2.本期增加金额	2,115,903.95	566,196.24	2,682,100.19
（1）计提	2,115,903.95	566,196.24	2,682,100.19
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	11,022,736.46	5,092,548.16	16,115,284.62
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	86,359,401.11	863,480.19	87,222,881.30
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	88,475,305.06	850,909.35	89,326,214.41

17. 长期待摊费用

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日

			本期摊销	其他减少	
设备搬迁费	708,000.16	-	117,999.96	-	590,000.20
合计	708,000.16	-	117,999.96	-	590,000.20

18. 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	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	28,614,479.62	4,295,263.49	22,124,921.96	3,318,738.30
信用减值准备	34,625,667.81	5,397,228.59	34,475,190.45	5,171,278.57
递延收益	33,459,631.70	5,018,944.76	38,184,787.88	5,727,718.18
可抵扣亏损	208,665,835.88	34,810,695.21	168,468,946.00	25,485,647.67
企业合并资产评估增值	6,753,604.83	1,013,040.73	7,283,341.25	1,092,501.19
内部交易未实现利润	6,290,051.79	1,293,380.14	1,239,182.67	185,877.40
股份支付	5,857,007.76	878,551.16	4,894,211.96	734,131.79
租赁负债	547,689.47	92,123.52	5,342,383.69	1,023,911.83
合计	324,813,968.86	52,799,227.60	282,012,965.86	42,739,804.93

（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
固定资产一次性税前扣除	482,670,450.42	73,687,335.10	413,082,478.09	62,058,021.57
使用权资产	530,020.45	89,473.16	5,784,237.13	1,129,664.85
交易性金融资产公允价值变动	125,300.00	18,795.00	-	-
合计	483,325,770.87	73,795,603.26	418,866,715.22	63,187,686.42

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	47,999,206.09	4,800,021.51	38,643,222.86	4,096,582.07
递延所得税负债	47,999,206.09	25,796,397.17	38,643,222.86	24,544,463.56

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
递延收益	10,592,307.66	11,423,076.90

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	10,592,307.66	11,423,076.90

19. 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
预付工程设备款	42,027,508.66	-	42,027,508.66	58,346,751.41	-	58,346,751.41
合计	42,027,508.66	-	42,027,508.66	58,346,751.41	-	58,346,751.41

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	42,942,760.97	42,942,760.97	冻结	开具银行承兑汇票
应收票据	21,604,952.75	21,365,934.43	已背书或贴现未到期	票据背书或贴现未终止确认
合计	64,547,713.72	64,308,695.40	—	—

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,285,744.75	20,285,744.75	冻结	开具银行承兑汇票
应收票据	54,485,759.07	54,285,759.07	已背书或贴现未到期	票据背书或贴现未终止确认
合计	74,771,503.82	74,571,503.82	—	—

21. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	40,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	511,827,430.13	251,000,000.00
信用证融资	60,000,000.00	25,000,000.00
短期借款利息	638.89	10,466.67
合计	611,828,069.02	306,010,466.67

短期借款 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 99.94%，主要系本年度银行承兑票据融资增加所致。

22. 应付票据

种　类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	80,957,514.57	80,175,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	80,957,514.57	80,175,000.00

23. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付工程设备款	117,846,615.55	101,485,141.61
应付货款	113,908,329.69	110,325,241.01
应付其他款项	23,746,986.18	28,432,345.93
合计	255,501,931.42	240,242,728.55

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款：无

24. 合同负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	619,435.55	421,516.88
合计	619,435.55	421,516.88

合同负债 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 46.95%，主要系预收商品款增加影响所致。

25. 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
一、短期薪酬	32,743,644.20	336,770,242.28	333,802,479.39	35,711,407.09
二、离职后福利-设定提存计划	208,686.42	18,667,398.86	18,643,553.09	232,532.19
三、辞退福利	-	99,618.00	99,618.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	32,952,330.62	355,537,259.14	352,545,650.48	35,943,939.28

（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
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,625,864.83	304,883,891.15	302,395,673.59	34,114,082.39
二、职工福利费	918,899.00	15,267,823.57	14,817,783.57	1,368,939.00

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
三、社会保险费	129,650.86	9,548,236.73	9,536,562.29	141,325.30
其中：医疗保险费	116,117.98	7,944,785.58	7,941,772.39	119,131.17
工伤保险费	13,532.88	1,603,451.15	1,594,789.90	22,194.13
四、住房公积金	56,456.00	6,535,302.00	6,538,908.00	52,850.00
五、工会经费和职工教育经费	12,773.51	534,988.83	513,551.94	34,210.40
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	32,743,644.20	336,770,242.28	333,802,479.39	35,711,407.09

（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
离职后福利：				
1.基本养老保险	201,954.60	18,103,117.91	18,079,586.75	225,485.76
2.失业保险费	6,731.82	564,280.95	563,966.34	7,046.43
合计	208,686.42	18,667,398.86	18,643,553.09	232,532.19

26. 应交税费

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	6,035,022.45	1,958,150.30
个人所得税	2,633,918.68	1,873,601.15
房产税	1,153,052.96	872,384.44
土地使用税	792,430.00	714,060.72
印花税	541,006.23	461,959.44
城市维护建设税	161,124.71	81,685.67
水利基金	160,311.43	117,000.95
教育费附加	84,003.45	40,145.80
地方教育附加	56,002.32	26,763.88
环境保护税	8,407.91	-
企业所得税	-	2,594,289.85
其他		176.97
合计	11,625,280.14	8,740,219.17

应交税费 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 33.01%，主要系应交增值税增加较多影响所致。

27. 其他应付款

（1）分类列示

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	1,717,059.35	1,221,770.09
合计	1,717,059.35	1,221,770.09

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	100,000.00	104,000.00
其他	1,617,059.35	1,117,770.09
合计	1,717,059.35	1,221,770.09

②本报告期末，公司无账龄超过 1 年以上的重要其他应付款。

③其他应付款 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 40.54%，主要系代扣代缴分红款增加影响所致。

28. 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
一年内到期的长期应付款	27,248.78	103,973.06
一年内到期的租赁负债	547,689.47	3,727,680.83
合计	574,938.25	3,831,653.89

一年内到期的非流动负债 2025 年末余额较 2024 年末余额下降 85.00%，主要系支付租赁负债影响所致。

29. 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	80,473.41	47,386.27
合计	80,473.41	47,386.27

其他流动负债 2025 年末余额较 2024 年末余额增长 69.82%，主要系预收商品款增加影响所致。

30. 租赁负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	547,988.57	5,441,386.89
减：未确认融资费用	299.10	99,003.20
小计	547,689.47	5,342,383.69
减：一年内到期的租赁负债	547,689.47	3,727,680.83
合计	-	1,614,702.86

租赁负债 2025 年末较 2024 年末减少 161.47 万元，主要系支付租赁负债以及重分类一年内到期的非流动负债影响所致。

31. 长期应付款

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	27,248.78	131,221.84
小计	27,248.78	131,221.84
减：一年内到期的长期应付款项	27,248.78	103,973.06
合计	-	27,248.78

（2）长期应付款 2025 年末余额较 2024 年末余额减少 2.72 万元，主要系重分类至一年内到期的非流动负债影响所致。

32. 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	形成原因
政府补助	49,607,864.78	1,875,000.00	7,430,925.42	44,051,939.36	取得的政府补助
合计	49,607,864.78	1,875,000.00	7,430,925.42	44,051,939.36	

33. 股本

项　目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	158,704,000.00	-	-	63,481,600.00	-	63,481,600.00	222,185,600.00

2025 年 4 月 23 日，公司第三届董事会第三次会议及第三届监事会第三次会议审议通过了《关于 2024 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2025 年中期现金分红规划的议案》，2025 年 5 月 16 日，公司 2024 年年度股东会审议通过了《关于 2024 年度利润分配、资本公积转增股本预案及 2025 年中期现金分红规划的议案》，以公司股本总数 15,870.40 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 6,348.16

万股，转增后公司总股本将变更为 22,218.56 万股。

34. 资本公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	827,359,130.77	-	63,481,600.00	763,877,530.77
其他资本公积	4,894,211.96	962,795.80	-	5,857,007.76
合计	832,253,342.73	962,795.80	63,481,600.00	769,734,538.53

资本公积-股本溢价本期减少，系 2025 年度公司以资本公积转增股本 6,348.16 万股影响所致；其他资本公积本期增加，主要系股份支付摊销所致。

35. 专项储备

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	4,979,174.70	9,253,072.42	4,662,062.42	9,570,184.70
合计	4,979,174.70	9,253,072.42	4,662,062.42	9,570,184.70

安全生产费 2025 年末余额较 2024 年末增长 92.20%，主要系本期计提的安全生产费增加影响所致。

36. 盈余公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	40,670,244.29	7,280,732.45	-	47,950,976.74
合计	40,670,244.29	7,280,732.45	-	47,950,976.74

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

37. 未分配利润

项　目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	503,354,499.77	420,002,604.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	503,354,499.77	420,002,604.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,764,809.73	146,300,205.50
减：提取法定盈余公积	7,280,732.45	9,329,030.29
应付普通股股利	31,423,392.00	53,619,280.00
期末未分配利润	574,415,185.05	503,354,499.77

38. 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	1,527,646,031.75	1,238,400,312.71	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95
其他业务	114,171,877.50	108,373,445.64	114,935,676.38	109,198,283.81
合计	1,641,817,909.25	1,346,773,758.35	1,562,321,827.02	1,249,519,735.76

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售	1,491,511,419.26	1,213,443,919.04	1,413,690,802.75	1,115,995,948.94
受托加工业务	36,134,612.49	24,956,393.67	33,695,347.89	24,325,503.01
合计	1,527,646,031.75	1,238,400,312.71	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95
按经营地区分类				
内销	1,047,622,545.68	866,274,457.16	963,168,644.49	771,221,661.02
外销	480,023,486.07	372,125,855.55	484,217,506.15	369,099,790.93
合计	1,527,646,031.75	1,238,400,312.71	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,527,646,031.75	1,238,400,312.71	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	1,527,646,031.75	1,238,400,312.71	1,447,386,150.64	1,140,321,451.95

（2）履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

39. 税金及附加

项　目	2025 年度	2024 年度
房产税	3,027,114.28	1,785,775.09
城镇土地使用税	2,407,788.08	1,879,365.02
城市维护建设税	2,374,766.47	456,335.18
印花税	1,871,146.86	2,339,255.51
水利基金	1,280,763.80	1,153,041.14
教育费附加	1,058,926.55	227,267.21
地方教育附加	705,951.02	151,491.46

项　目	2025 年度	2024 年度
车船使用税	12,109.30	15,109.30
环保税	11,659.62	1,098.77
合计	12,750,225.98	8,008,738.68

税金及附加 2025 年度发生额较 2024 年度发生额增长 59.20%，主要系房产税及城市维护建设税和教育费附加增长影响所致。

40. 销售费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,123,850.13	5,377,962.71
业务招待费	2,038,514.66	1,607,487.63
其他	4,945,327.96	2,480,160.46
合计	13,107,692.75	9,465,610.80

销售费用 2025 年度发生额较 2024 年度发生额增长 38.48%，主要系客户索赔费及差旅费增加影响所致。

41. 管理费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	28,890,914.79	25,265,329.98
折旧费	5,549,810.22	4,169,174.00
业务招待费	4,657,503.14	4,827,845.72
办公费	2,904,027.70	1,129,996.45
安全环保费	1,985,194.20	1,763,475.44
无形资产摊销	1,866,741.77	1,204,266.25
差旅费	1,695,220.85	909,214.47
中介机构服务费	1,689,197.97	1,169,500.03
咨询费	1,641,786.54	1,863,888.86
股份支付	962,795.80	962,795.80
修理费	680,394.39	750,508.34
其他	3,700,852.91	7,737,063.87
合计	56,224,440.28	51,753,059.21

42. 研发费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	55,167,315.51	44,145,335.20
材料费	32,748,033.16	30,869,645.68

项　目	2025 年度	2024 年度
折旧及摊销	9,443,137.26	8,641,107.92
模具费	4,546,863.00	1,593,432.29
检测费	1,272,043.72	1,096,240.68
差旅费	496,976.93	473,953.69
技术咨询服务费	154,849.81	104,965.87
专利费	44,966.49	17,691.20
其他	1,425,862.77	1,375,937.09
合计	105,300,048.65	88,318,309.62

43. 财务费用

项　目	2025 年度	2024 年度
利息支出	6,938,429.44	2,006,037.72
减：利息收入	1,246,536.01	298,857.54
利息净支出	5,691,893.43	1,707,180.18
汇兑损失	521,931.17	807,934.07
减：汇兑收益	9,114,153.04	2,291,003.14
汇兑净损失	-8,592,221.87	-1,483,069.07
银行手续费	1,011,207.00	430,739.01
其他	-	-
合　计	-1,889,121.44	654,850.12

财务费用 2025 年度发生额较 2024 年度发生额下降 388.48%，主要系汇兑收益影响所致。

44. 其他收益

项　目	2025 年度	2024 年度
政府补助	9,953,382.55	10,123,402.73
个税扣缴税款手续费	155,932.64	164,490.53
进项税加计扣除	8,605,364.10	10,439,589.29
合计	18,714,679.29	20,727,482.55

45. 投资收益

项　目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-353,998.18	-666,649.74
理财产品收益	3,660,147.43	6,291,809.24
终止确认的票据贴现损失	-711,411.98	-1,394,110.34

项　目	2025 年度	2024 年度
合计	2,594,737.27	4,231,049.16

投资收益 2025 年度发生额较 2024 年度发生额下降 38.67%，主要系理财产品收益减少影响所致。

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	125,300.00	-
合计	125,300.00	-

公允价值变动收益 2025 年度发生额较 2024 年度增加 12.53 万元，主要系本期购买的理财产品公允价值变动影响所致。

47. 信用减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
坏账损失	-216,485.16	-8,778,865.79
合计	-216,485.16	-8,778,865.79

信用减值损失 2025 年度发生额较 2024 年度下降 97.53%，主要系应收账款坏账准备下降影响所致。

48. 资产减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-17,166,275.98	-10,533,225.00
合计	-17,166,275.98	-10,533,225.00

资产减值损失 2025 年度发生额较 2024 年度增长 62.97%，主要系存货跌价损失计提增加影响所致。

49. 资产处置收益

项　目	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,310,378.02	-390,070.00
其中：固定资产	-1,310,378.02	-390,070.00
合计	-1,310,378.02	-390,070.00

资产处置收益 2025 年度发生额较 2024 年度发生额下降 235.93%，主要系本期处置固定资产较多影响所致。

50. 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
与企业日常活动无关的政府补助	398,500.00	240,050.00	398,500.00
非流动资产报废利得	14,261.61	12,098.57	14,261.61
质量赔款及违约金收入	-	576.00	-
其他	8,677.45	218,465.81	8,677.45
合计	421,439.06	471,190.38	421,439.06

51. 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
非流动资产报废损失	891,053.35	1,021,126.43	891,053.35
捐赠支出	182,745.15	289,900.00	182,745.15
滞纳金	50,440.52	-	50,440.52
其他	333,598.96	127,698.42	333,598.96
合计	1,457,837.98	1,438,724.85	1,457,837.98

52. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	942,739.26	3,898,242.30
递延所得税费用	548,494.17	8,691,911.48
合计	1,491,233.43	12,590,153.78

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年度	2024 年度
利润总额	111,256,043.16	158,890,359.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,688,406.47	23,833,553.89
子公司适用不同税率的影响	-1,677,917.92	521,298.03
调整以前期间所得税的影响	1,489,267.55	-197,386.63
非应税收入的影响	-40,146.41	-40,146.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,167,202.57	935,388.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	-16,135,578.83	-13,245,794.21
税率变动影响	-	783,240.71

项　目	2025 年度	2024 年度
所得税费用	1,491,233.43	12,590,153.78

所得税费用 2025 年度发生额较 2024 年度发生额下降 88.16%，主要系固定资产一次性税前扣除增加影响所致。

53. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
政府补助	4,795,957.13	10,328,216.38
押金及保证金	943,767.66	1,702,280.56
个税手续费返还	155,932.64	164,490.53
其他	1,255,213.46	517,899.35
合计	7,150,870.89	12,712,886.82

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
期间费用	37,481,843.92	29,987,959.89
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	2,363,672.01	1,753,042.03
往来款	-	869,927.11
其他	240,315.67	1,579,040.28
合计	40,085,831.60	34,189,969.31

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
赎回理财产品	68,100,000.00	344,000,000.00
合计	68,100,000.00	344,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
购买理财产品	51,100,000.00	224,000,000.00
合计	51,100,000.00	224,000,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
银行承兑汇票保证金	119,568,388.78	15,704,477.29
合计	119,568,388.78	15,704,477.29

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
租赁租金	2,405,118.96	7,608,446.66
银行承兑汇票保证金	142,225,405.00	22,994,512.37
合计	144,630,523.96	30,602,959.03

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	306,010,466.67	611,827,430.13	638.89	306,010,466.67	-	611,828,069.02
一年内到期的非流动负债	3,831,653.89	-	1,641,951.64	2,405,118.96	2,493,548.32	574,938.25
长期应付款	27,248.78	-	-	-	27,248.78	-
租赁负债	1,614,702.86	-	-	-	1,614,702.86	-
合计	311,484,072.20	611,827,430.13	1,642,590.53	308,415,585.63	4,135,499.96	612,403,007.27

54. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	109,764,809.73	146,300,205.50
加：资产减值准备	17,166,275.98	10,533,225.00
信用减值准备	216,485.16	8,778,865.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,579,628.68	75,684,393.02
使用权资产折旧	2,523,529.33	7,284,089.08
无形资产摊销	2,352,167.43	1,975,531.31
长期待摊费用摊销	117,999.96	117,999.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	1,310,378.02	390,070.00
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	876,791.74	1,009,027.86
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-125,300.00	-

补充资料	2025 年度	2024 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	-788,337.27	-264,060.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,306,149.25	-5,625,159.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-703,439.44	2,806,721.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,251,933.61	5,885,189.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-69,545,632.69	-106,975,973.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-173,798,936.76	-321,463,460.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	46,222,714.61	62,286,343.25
其他	5,553,805.80	3,147,143.51
经营活动产生的现金流量净额	44,668,724.64	-108,129,847.96
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	432,543.72	3,487,886.83
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	71,116,040.64	50,801,394.37
减：现金的期初余额	50,801,394.37	144,418,351.89
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	20,314,646.27	-93,616,957.52

注：其他为计提未使用的安全生产费及股份支付摊销。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	71,116,040.64	50,801,394.37
其中：库存现金	45,560.80	54,347.70
可随时用于支付的银行存款	71,070,479.84	50,747,046.67
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	71,116,040.64	50,801,394.37

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2025 年度	2024 年度	理由
其他货币资金	42,942,760.97	20,285,744.75	银行承兑汇票保证金
合计	42,942,760.97	20,285,744.75	/

55. 外币货币性项目

项　目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,112,670.48	7.0288	7,820,738.27
欧元	937,099.18	8.2355	7,717,480.30
应收账款			
其中：美元	2,489,019.46	7.0288	17,494,819.98
欧元	6,373,252.06	8.2355	52,486,917.34
其他应付款			
其中：美元	71,088.41	7.0288	499,666.22

56. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,363,672.01
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	101,739.44
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	2,294,739.00
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

按费用性质列示

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	55,167,315.51	44,145,335.20
材料费	32,748,033.16	30,869,645.68
折旧及摊销	9,443,137.26	8,641,107.92
模具费	4,546,863.00	1,593,432.29
检测费	1,272,043.72	1,096,240.68
差旅费	496,976.93	473,953.69
技术咨询服务费	154,849.81	104,965.87
专利费	44,966.49	17,691.20

项　目	2025 年度	2024 年度
其他	1,425,862.77	1,375,937.09
合计	105,300,048.65	88,318,309.62
其中：费用化研发支出	105,300,048.65	88,318,309.62
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2025 年 5 月，公司投资成立 SANLIAN TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD.（中文名称：三联技术新加坡有限公司）（以下简称“三联新加坡”），注册资本 50 万新币，为公司全资子公司，主营业务为汽车零部件贸易。截至 2025 年 12 月 31 日，三联新加坡尚未开展实际运营。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
三连零部件	3,800.00 万元人民币	温州	温州	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
芜湖万联	9,300.00 万元人民币	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
湖州三连	1,500.00 万元人民币	湖州	湖州	工业生产	100.00	-	设立
鑫联精工	6,000.00 万元人民币	黄山	黄山	工业生产	100.00	-	设立
芜湖顺联	1,000.00 万元人民币	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
芜湖亿联	1,000.00 万元人民币	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
芜湖兆联	15,700.00 万元人民币	芜湖	芜湖	工业生产	100.00	-	设立
三联新加坡	50.00 万新加坡元	新加坡	新加坡	贸易	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
安徽联盛芯能科技有限公司	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	金属表面处理加工	40.00	-	权益法核算

（2）重要合营企业的主要财务信息

项　目	2025 年 12 月 31 日/ 2024 年度	2024 年 12 月 31 日/ 2023 年度
流动资产	5,955,983.22	8,199,885.45
非流动资产	7,332,730.20	5,350,084.46
资产合计	13,288,713.42	13,549,969.91
流动负债	5,840,333.22	5,216,594.26
非流动负债	-	-
负债合计	5,840,333.22	5,216,594.26
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	7,448,380.20	8,333,375.65
按持股比例计算的净资产份额	2,979,352.08	3,333,350.26
调整事项		
——商誉	-	-
——内部交易未实现利润	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	2,979,352.08	3,333,350.26
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	5,418,156.24	597,246.80
净利润	-884,995.45	-1,666,624.35
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-884,995.45	-1,666,624.35
本期收到的来自合营企业的股利	-	-

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应收的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	49,607,864.78	1,875,000.00	-	7,430,925.42		44,051,939.36	与资产相关
合计	49,607,864.78	1,875,000.00	-	7,430,925.42		44,051,939.36	—

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产/收益相关
其他收益	2,522,457.13	2,759,111.58	与收益相关
营业外收入	398,500.00	240,050.00	与收益相关
合计	2,920,957.13	2,999,161.58	/

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及其他债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及其他债权投资，本公司设

定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分

别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 20.13%（比较期：23.38%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 39.17%（比较期：51.30%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：元

项　目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	611,828,069.02	-	-	-
应付票据	80,957,514.57	-	-	-
应付账款	255,501,931.42	-	-	-
其他应付款	1,717,059.35	-	-	-
一年内到期的非流动负债	574,938.25	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-
租赁负债	-	-	-	-
合计	950,579,512.61	-	-	-

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	306,010,466.67	-	-	-
应付票据	80,175,000.00	-	-	-
应付账款	240,242,728.55	-	-	-
其他应付款	1,221,770.09	-	-	-
一年内到期的非流动负债	3,831,653.89	-	-	-
长期应付款	-	27,248.78	-	-
租赁负债	-	1,153,452.36	461,250.50	-
合计	631,481,619.20	1,180,701.14	461,250.50	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元或欧元计价的应收账款有关。

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项　目	2025 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,112,670.48	7,820,738.27	937,099.18	7,717,480.30
应收账款	2,489,019.46	17,494,819.98	6,373,252.06	52,486,917.34

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
其他应付款	71,088.41	499,666.22	-	-

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	481,160.67	3,458,775.36	17,337.45	130,476.45
应收账款	3,302,591.52	23,740,348.88	7,059,051.24	53,124,301.91
其他应收款	174,448.47	1,254,005.38	-	-

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2025 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 722.67 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2025 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 0.85 万元。

4. 金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	21,604,952.75	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	169,940,078.55	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	191,545,031.30	—	—

（2）转移而终止确认的金融资产情况

项　目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	169,940,078.55	-
合计	—	169,940,078.55	-

（3）转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

期末公司无转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	13,125,300.00	-	-	13,125,300.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,125,300.00	-	-	13,125,300.00
（二）应收款项融资	-	-	31,807,060.14	31,807,060.14
（三）一年内到期的非流动资产	97,026,383.57	-	-	97,026,383.57
持续以公允价值计量的资产总额	110,151,683.57	-	31,807,060.14	141,958,743.71

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估

值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司股东孙国奉、张一衡、孙国敏和孙仁豪签署了《一致行动人协议》，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
孙国奉	/	董事长兼总经理
孙叶芬	/	孙国奉之父
孙娟丽	/	孙国奉之妹,张一衡之母
孙凤娟	/	孙国奉之妹
张松满	/	孙国奉之妹夫，张一衡之父
张爱连	/	孙国奉之配偶
张国眉	/	孙国奉配偶之兄
孙国敏	/	孙国奉之弟
杨莉	/	孙国敏之配偶

张一衡	/	董事
黄晨迪	/	张一衡之配偶
韩良	/	董事、副总经理
李明发	/	独立董事
谭青	/	独立董事
张金	/	独立董事
孙秀娟	/	职工代表董事
李联刚	/	孙秀娟之配偶
田金龙	/	监事，2025 年 5 月 16 日因监事会改革卸任
班文成	/	监事，2025 年 5 月 16 日因监事会改革卸任
王芳琴	/	监事，2025 年 5 月 16 日因监事会改革卸任
杨成	/	财务总监、董事会秘书
孙仁豪		副总经理
徐瑾溢		孙仁豪的配偶
孟江峰	/	副总经理
韩鹏	/	孟江峰之配偶兄弟姐妹的配偶
张孙杰	/	孙国奉之妹孙凤娟之子
施明静	/	张孙杰之配偶
青岛宏达锻压机械有限公司	青岛宏达	独立董事张金任董事长中锻智能装备设计院（青岛）有限公司的控股股东
应桂焕	/	孙国奉之父的姐妹之子
季丽青	/	应桂焕之配偶
应倩倩	/	应桂焕之女
应倩敏	/	应桂焕之女
黄松瑞	/	孙国奉之配偶的姐妹的女婿之父
周彩英	/	黄松瑞之配偶
谢文博	/	孙国奉之母的兄弟之子
孙菲婧	/	孙国敏之女
陈榄弟	/	孙国奉之母的姐妹之配偶
张香莲	/	张松满的姐妹
陈海燕	/	孙国敏之母的姐妹之女
张松莲	/	张松满的兄弟

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
安徽联盛芯能科技有限公司	外协加工费	5,287,662.93	554,793.00
青岛宏达锻压机械有限公司	辅材采购	5,150.44	3,495.98

（2）关联担保情况

本公司为子公司开具银行承兑汇票提供担保情况：

担保方	被担保方	担保金额（万元）	反担保方	担保方式	债权人	担保起始日	主债合同金额（万元）	担保是否已经履行完毕
三联锻造	芜湖万联	202.18	无反担保	信用保证	上海浦东发展银行股份有限公司芜湖分行	2025/7/29-2026/1/28	202.18	否
三联锻造	芜湖万联	197.84	无反担保	信用保证	上海浦东发展银行股份有限公司芜湖分行	2025/8/27-2026/2/26	197.84	否
三联锻造	芜湖万联	234.40	无反担保	信用保证	上海浦东发展银行股份有限公司芜湖分行	2025/9/25-2026/3/23	234.40	否
三联锻造	芜湖万联	1,000.00	无反担保	信用保证	华夏银行股份有限公司芜湖镜湖支行	2025/11/19-2026/5/19	1,000.00	否
三联锻造	芜湖万联	304.44	无反担保	信用保证	上海浦东发展银行股份有限公司芜湖分行	2025/12/26-2026/6/24	304.44	否
三联锻造	芜湖万联	3,000.00	无反担保	信用保证	中信银行股份有限公司芜湖分行	2025/9/22-2026/3/11	3,000.00	否

（3）关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	7,681,766.95	9,573,150.10

注：上期发生额中包含原监事王芳琴、班文成、田金龙的薪酬。

（4）其他关联交易

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员近亲属员工薪酬总额	6,059,459.21	5,466,199.29

注：公司关联管理人员近亲属员工主要包括公司董事长的父亲孙叶芬、配偶张爱连的哥哥张国眉、弟弟孙国敏及配偶杨莉；公司董事张一衡的父亲张松满、母亲孙娟丽、配偶黄晨迪；公司董事孙秀娟的配偶李联刚；公司副总经理孟江峰的配偶兄弟姐妹的配偶韩鹏等。

6. 关联方应收应付款项

（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
预付款项	安徽联盛芯能科技有限公司	132,707.96	-	-	-

（2）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	安徽联盛芯能科技有限公司	2,176,728.70	121,370.80
应付账款	青岛宏达锻压机械有限公司	380.00	-

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司及子公司核心员工	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司及子公司核心员工	4.50	-	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项　目	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法下评估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益额、折现率、收益期限
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,857,007.76

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司及子公司核心员工	962,795.80	-
合计	962,795.80	-

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为满足设备进口需要，向银行申请开具且未履行完毕的不可撤销信用证余额为 103,300.00 欧元。

除上述事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2026 年 4 月 8 日，经公司第三届董事会第十次会议审议通过，本公司 2025 年度利润分配预案为：提取本年度盈余公积后，公司拟以现有总股本 222,185,600 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.85 元（含税），共计派发现金股利 18,885,776.00 元（含税）；不以资本公积转增股本；不送红股。该议案须报经股东会审议批准。

除上述事项外，截至 2026 年 4 月 8 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	371,055,078.72	402,261,389.84
1 至 2 年	8,363,083.31	1,603,328.44
2 至 3 年	400,479.60	361,491.36
3 至 4 年	302,117.43	150,940.58
4 至 5 年	134,113.98	1,266,404.56
5 年以上	2,919,766.42	1,700,303.53
小计	383,174,639.46	407,343,858.31
减：坏账准备	25,939,764.00	26,767,500.91
合计	357,234,875.46	380,576,357.40

（2）按坏账计提方法分类披露

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	5,276,144.26	1.38	5,276,144.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	377,898,495.20	98.62	20,663,619.74	5.47	357,234,875.46
合计	383,174,639.46	100.00	25,939,764.00	6.77	357,234,875.46

（续上表）

类 别	2024 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	5,297,628.35	1.30	5,297,628.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	402,046,229.96	98.70	21,469,872.56	5.34	380,576,357.40
合计	407,343,858.31	100.00	26,767,500.91	6.57	380,576,357.40

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明：

名 称	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
无锡富泰盛精模科技有限公司	3,591,721.44	3,591,721.44	-	100.00	预计无法收回
广州中博制动系统有限公司	935,161.53	935,161.53	-	100.00	预计无法收回
湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
上海思致汽车工程技术有限公司	23,503.72	23,503.72	-	100.00	预计无法收回
合 计	5,276,144.26	5,276,144.26	-	100.00	预计无法收回

（需上表）

名 称	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提理由
无锡富泰盛精模科技有限公司	3,591,721.45	3,591,721.45	-	100.00	预计无法收回
广州中博制动系统有限公司	935,161.53	935,161.53	-	100.00	预计无法收回

湖南石门宝川连杆制造有限责任公司	297,886.81	297,886.81	-	100.00	预计无法收回
滨州东海龙活塞有限公司	211,760.00	211,760.00	-	100.00	预计无法收回
山东鑫亚工业股份有限公司	137,736.00	137,736.00	-	100.00	预计无法收回
温州力邦企业有限公司	78,374.76	78,374.76	-	100.00	预计无法收回
杭州自立汽车底盘部件有限公司	44,987.80	44,987.80	-	100.00	预计无法收回
合 计	5,297,628.35	5,297,628.35	-	100.00	预计无法收回

②于 2025 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	370,657,233.90	18,532,861.69	5.00	398,669,668.39	19,933,483.42	5.00
1-2 年	5,169,206.69	516,920.67	10.00	1,603,328.44	160,332.84	10.00
2-3 年	400,479.60	120,143.88	30.00	361,491.36	108,447.41	30.00
3-4 年	302,117.43	151,058.72	50.00	150,940.58	75,470.29	50.00
4-5 年	134,113.98	107,291.18	80.00	343,312.93	274,650.34	80.00
5 年以上	1,235,343.60	1,235,343.60	100.00	917,488.26	917,488.26	100.00
合计	377,898,495.20	20,663,619.74	5.47	402,046,229.96	21,469,872.56	5.34

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

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	5,297,628.35	23,503.71	-	44,987.80	-	5,276,144.26
按组合计提坏账准备	21,469,872.56	-785,232.82	-	21,020.00	-	20,663,619.74
合计	26,767,500.91	-761,729.11	-	66,007.80	-	25,939,764.00

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	66,007.80

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	22,698,143.64	-	22,698,143.64	5.92	1,134,907.18

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户二	20,949,623.75	-	20,949,623.75	5.47	1,047,481.19
客户三	20,455,820.08	-	20,455,820.08	5.34	1,022,791.00
客户四	18,099,511.15	-	18,099,511.15	4.72	904,975.56
客户五	15,900,120.61	-	15,900,120.61	4.15	795,006.03
合计	98,103,219.23	-	98,103,219.23	25.60	4,905,160.96

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收股利	2,000,000.00	-
其他应收款	445,331,392.09	278,211,768.68
合计	447,331,392.09	278,211,768.68

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	366,795,351.02	242,375,614.51
1 至 2 年	88,745,905.06	52,436,683.22
2 至 3 年	23,550,705.82	1,021,200.00
3 至 4 年	1,021,200.00	42,000.00
4 至 5 年	42,000.00	130,400.00
5 年以上	502,103.52	482,503.52
小计	480,657,265.42	296,488,401.25
减：坏账准备	35,325,873.33	18,276,632.57
合计	445,331,392.09	278,211,768.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	477,375,671.02	293,440,760.17
押金及保证金	1,450,221.02	1,376,721.02
代扣代缴款	1,255,701.98	1,102,620.37
员工借款及备用金	194,500.00	-
其他	381,171.40	568,299.69

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
小计	480,657,265.42	296,488,401.25
减：坏账准备	35,325,873.33	18,276,632.57
合计	445,331,392.09	278,211,768.68

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	480,557,265.42	35,225,873.33	445,331,392.09
第二阶段	-	-	-
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	480,657,265.42	35,325,873.33	445,331,392.09

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	480,557,265.42	7.33	35,225,873.33	445,331,392.09	
合计	480,557,265.42	7.33	35,225,873.33	445,331,392.09	

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	296,388,401.25	18,176,632.57	278,211,768.68
第二阶段	-	-	-
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	296,488,401.25	18,276,632.57	278,211,768.68

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	296,388,401.25	6.13	18,176,632.57	278,211,768.68	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	296,388,401.25	6.13	18,176,632.57	278,211,768.68	/

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-	初始确认后发生信用减值
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-	/

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

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	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00
按组合计提坏账准备	18,176,632.57	17,049,240.76	-	-	-	35,225,873.33
合计	18,276,632.57	17,049,240.76	-	-	-	35,325,873.33

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
芜湖万联新能源汽车零部件有限公司	往来款	198,052,585.04	1 年以内	41.20	9,902,629.25
芜湖兆联汽车轻量化技术有限公司	往来款	96,897,811.82	1 年以内	20.16	4,844,890.59
湖州三连精密部件有限公司	往来款	77,648,298.02	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	16.15	11,674,587.05
芜湖顺联智能装备有限公司	往来款	77,084,312.06	1 年以内、1 至 2 年	16.04	6,301,804.10
黄山鑫联精工机械有限公司	往来款	27,439,085.74	1 年以内、1 至 2 年	5.71	1,439,120.98
合计	-	477,122,092.68	/	99.26	34,163,031.97

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

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

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
对子公司投资	280,141,575.65	-	280,141,575.65	247,141,575.65	-	247,141,575.65
对联营、合营企业投资	2,979,352.08	-	2,979,352.08	3,333,350.26	-	3,333,350.26
合计	283,120,927.73	-	283,120,927.73	250,474,925.91	-	250,474,925.91

（2）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日		本期增减变动				2025 年 12 月 31 日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
三连零部件	38,641,575.65	-	-	-	-	-	38,641,575.65	-
芜湖万联	93,000,000.00	-	-	-	-	-	93,000,000.00	-
湖州三连	15,000,000.00	-	-	-	-	-	15,000,000.00	-
鑫联精工	39,500,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	49,500,000.00	-
芜湖顺联	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
芜湖亿联	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
芜湖兆联	50,000,000.00	-	23,000,000.00	-	-	-	73,000,000.00	-
合计	247,141,575.65	-	33,000,000.00	-	-	-	280,141,575.65	-

（3）对联营、合营企业投资

投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	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						
安徽联盛芯能科技有限公司	3,333,350.26	-	-	-353,998.18	-	-
小计	3,333,350.26	-	-	-353,998.18	-	-
二、联营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
合计	3,333,350.26	-	-	-353,998.18	-	-

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日（账面价值）	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
安徽联盛芯能科技有限公司	-	-	-	2,979,352.08	-

投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日（账面价值）	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计	-	-	-	2,979,352.08	-
二、联营企业					
小计	-	-	-	-	
合计	-	-	-	2,979,352.08	-

4. 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	1,303,255,714.09	1,134,339,128.19	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41
其他业务	217,439,480.17	211,386,704.40	298,582,968.09	292,658,002.51
合计	1,520,695,194.26	1,345,725,832.59	1,570,763,094.09	1,373,820,032.92

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售	1,273,212,174.20	1,104,005,483.62	1,243,256,708.64	1,052,988,773.67
受托加工业务	30,043,539.89	30,333,644.57	28,923,417.36	28,173,256.74
合计	1,303,255,714.09	1,134,339,128.19	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41
按经营地区分类				
内销	870,985,136.54	780,600,947.97	835,095,557.74	723,141,364.85
外销	432,270,577.55	353,738,180.22	437,084,568.26	358,020,665.56
合计	1,303,255,714.09	1,134,339,128.19	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,303,255,714.09	1,134,339,128.19	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	1,303,255,714.09	1,134,339,128.19	1,272,180,126.00	1,081,162,030.41

5. 投资收益

项　目	2025 年度	2024 年度
权益法核算下长期股权投资收益	-353,998.18	-666,649.74
理财产品收益	3,292,371.27	6,133,810.10
子公司分红收益	20,000,000.00	-
终止确认的票据贴现损失	-967,118.93	-1,158,616.03
合计	21,971,254.16	4,308,544.33

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,187,169.76	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,920,957.13	-
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	3,798,832.63	-
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期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	-	-
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	-558,107.18	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	155,932.64	-
非经常性损益总额	4,130,445.46	-
减：非经常性损益的所得税影响数	609,553.77	-

项　目	2025 年度	说明
非经常性损益净额	3,520,891.69	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,520,891.69	-

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年度

报告期利润	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	6.92	0.49	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.70	0.48	/

②2024 年度

报告期利润	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	9.64	0.66	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.20	0.63	/

公司名称：芜湖三联锻造股份有限公司

日期：2026 年 4 月 8 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8700.5 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关

2026年 01月 08日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-387

6-1-388

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

证书序号：0022698

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制

姓　名 Full name　宣陈峰

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1984-12-24

工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码 Identity card No.　411524198412245111



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

华普天健芜湖分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年/y 12 月/m 21 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年/y 12 月/m 21 日/d

110100320051

证书编号：
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2010-12-02

发证日期：
Date of Issuance　年/y　月/m　日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

日/d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　程文建

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1988-12-20

工作单位 Working unit　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　341281198812202498



4

证书编号：
No. of Certificate　110100320359

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2019 年 09 月 26 日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2020 年 8 月 4 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021 年 11 月 30 日

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 许超
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1992-09-10
Date of birth

工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
Working unit

身份证号码 340111199209104534
Identity card No.

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所 1101020362092

证书编号：110100321172
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023-05-11 年/y 月/m 日/d
Date of Issuance

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

许超 110100321172

年/y 月/m 日/d

5

合并资产负债表

2026年6月30日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	期末余额	期初余额	项　目	期末余额	期初余额
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	220,296,694.61	114,058,801.61	短期借款	765,000,575.00	611,828,069.02
交易性金融资产		13,125,300.00	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	27,037,842.33	39,444,274.98	应付票据	69,739,540.59	80,957,514.57
应收账款	424,715,196.59	455,584,602.15	应付账款	208,162,564.35	255,501,931.42
应收款项融资	38,619,298.39	31,807,060.14	预收款项		
预付款项	24,681,304.33	17,879,650.51	合同负债	1,482,363.12	619,435.55
其他应收款	8,603,891.56	3,667,019.45	应付职工薪酬	29,396,801.30	35,943,939.28
其中：应收利息			应交税费	6,888,721.06	11,625,280.14
应收股利			其他应付款	405,290.27	1,717,059.35
存货	440,631,872.68	413,204,781.64	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	43,754,444.44	97,026,383.57	一年内到期的非流动负债		574,938.25
其他流动资产	36,247,121.01	36,200,811.85	其他流动负债	192,327.35	80,473.41
流动资产合计	**1,264,587,665.94**	**1,221,998,685.90**	**流动负债合计**	**1,081,268,183.04**	**998,848,640.99**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	3,425,757.25	2,979,352.08	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	1,115,544,785.00	1,076,328,519.93	预计负债		
在建工程	267,181,469.03	256,076,472.51	递延收益	45,391,926.58	44,051,939.36
生产性生物资产			递延所得税负债	25,175,556.65	25,796,397.17
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产		530,020.45	**非流动负债合计**	**70,567,483.23**	**69,848,336.53**
无形资产	93,050,123.55	87,222,881.30	**负债合计**	**1,151,835,666.27**	**1,068,696,977.52**
开发支出			**所有者权益：**		
商誉			股本	222,185,600.00	222,185,600.00
长期待摊费用	531,000.00	590,000.20	其他权益工具		
递延所得税资产	5,993,107.29	4,800,021.51	其中：优先股		
其他非流动资产	49,258,748.40	42,027,508.66	永续债		
非流动资产合计	**1,534,984,990.52**	**1,470,554,776.64**	资本公积	770,215,936.43	769,734,538.53
			减：库存股		
			其他综合收益	6,613.57	
			专项储备	12,431,883.53	9,570,184.70
			盈余公积	47,950,976.74	47,950,976.74
			未分配利润	594,945,979.92	574,415,185.05
			归属于母公司所有者权益合计	1,647,736,990.19	1,623,856,485.02
			少数股东权益		
			所有者权益合计	**1,647,736,990.19**	**1,623,856,485.02**
资产总计	**2,799,572,656.46**	**2,692,553,462.54**	**负债和所有者权益总计**	**2,799,572,656.46**	**2,692,553,462.54**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2026年半年度	2025年半年度
一、营业总收入	**771,187,827.13**	**775,169,751.61**
其中：营业收入	771,187,827.13	775,169,751.61
二、营业总成本	**723,948,008.35**	**698,414,325.89**
其中：营业成本	619,269,849.60	614,577,316.25
税金及附加	6,080,350.96	6,795,773.03
销售费用	7,119,601.50	5,076,717.82
管理费用	27,961,818.86	27,150,601.19
研发费用	51,221,958.68	49,612,223.61
财务费用	12,294,428.75	-4,798,306.01
其中：利息费用	3,704,601.78	3,920,348.61
利息收入	336,622.65	256,843.29
加：其他收益	5,915,742.95	9,692,179.27
投资收益（损失以“-”号填列）	1,694,065.30	1,108,486.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	446,405.17	-527,341.60
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,561,927.30	101,668.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-18,481,019.60	-10,900,629.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	193,320.75	-1,165,890.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	**38,123,855.48**	**75,591,239.01**
加：营业外收入	14,879.66	50,640.47
减：营业外支出	318,520.95	659,898.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**37,820,214.19**	**74,981,980.67**
减：所得税费用	-1,596,356.68	3,646,796.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	**39,416,570.87**	**71,335,184.41**
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	39,416,570.87	71,335,184.41
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	39,416,570.87	71,335,184.41
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	**6,613.57**	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	6,613.57	
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		
2.将重分类进损益的其他综合收益	6,613.57	
（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	6,613.57	
（二）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	**39,423,184.44**	**71,335,184.41**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	39,423,184.44	71,335,184.41
（二）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）	0.18	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）	0.18	0.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	2026年半年度	2025年半年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	543,942,006.64	531,750,992.08
收到的税费返还	30,216,575.76	22,746,939.31
收到其他与经营活动有关的现金	6,135,930.39	2,365,073.99
经营活动现金流入小计	580,294,512.79	556,863,005.38
购买商品、接受劳务支付的现金	329,168,913.69	347,364,716.05
支付给职工以及为职工支付的现金	181,945,214.60	172,379,972.06
支付的各项税费	26,642,616.55	9,918,393.39
支付其他与经营活动有关的现金	24,799,823.16	13,701,428.65
经营活动现金流出小计	562,556,568.00	543,364,510.15
经营活动产生的现金流量净额	**17,737,944.79**	**13,498,495.23**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	63,500,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,815,375.12	2,755,068.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,172,112.24	1,156,139.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	71,487,487.36	23,911,208.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,004,428.94	234,705,750.40
投资支付的现金	500,000.00	25,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	61,504,428.94	259,805,750.40
投资活动产生的现金流量净额	**9,983,058.42**	**-235,894,541.83**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	310,000,000.00	384,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	42,887,827.43	22,361,402.41
筹资活动现金流入小计	352,887,827.43	406,361,402.41
偿还债务支付的现金	210,000,000.00	43,254,167.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,897,403.80	19,951,359.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	110,056,866.28	101,171,899.11
筹资活动现金流出小计	338,954,270.08	164,377,426.33
筹资活动产生的现金流量净额	**13,933,557.35**	**241,983,976.08**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,585,706.41	2,039,497.83
五、现金及现金等价物净增加额	**39,068,854.15**	**21,627,427.31**
加：期初现金及现金等价物余额	71,116,040.64	50,801,394.37
六、期末现金及现金等价物余额	**110,184,894.79**	**72,428,821.68**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2026年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	222,185,600.00				769,734,538.53			9,570,184.70	47,950,976.74	574,415,185.05	1,623,856,485.02		1,623,856,485.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	222,185,600.00				769,734,538.53			9,570,184.70	47,950,976.74	574,415,185.05	1,623,856,485.02		1,623,856,485.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					481,397.90		6,613.57	2,861,698.83		20,530,794.87	23,880,505.17		23,880,505.17
（一）综合收益总额							6,613.57			39,416,570.87	39,423,184.44		39,423,184.44
（二）所有者投入和减少资本					481,397.90						481,397.90		481,397.90
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					481,397.90						481,397.90		481,397.90
4. 其他													
（三）利润分配										-18,885,776.00	-18,885,776.00		-18,885,776.00
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配										-18,885,776.00	-18,885,776.00		-18,885,776.00
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								2,861,698.83			2,861,698.83		2,861,698.83
1. 本年提取								5,045,447.72			5,045,447.72		5,045,447.72
2. 本年使用								-2,183,748.89			-2,183,748.89		-2,183,748.89
（六）其他													
四、本年年末余额	222,185,600.00				770,215,936.43		6,613.57	12,431,883.53	47,950,976.74	594,945,979.92	1,647,736,990.19		1,647,736,990.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-395

合并所有者权益变动表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			4,979,174.70	40,670,244.29	503,354,499.77	1,539,961,261.49		1,539,961,261.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	158,704,000.00				832,253,342.73			4,979,174.70	40,670,244.29	503,354,499.77	1,539,961,261.49		1,539,961,261.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	63,481,600.00				-63,000,202.10			3,336,043.96		55,464,784.41	59,282,226.27		59,282,226.27
（一）综合收益总额										71,335,184.41	71,335,184.41		71,335,184.41
（二）所有者投入和减少资本	63,481,600.00				481,397.90						63,962,997.90		63,962,997.90
1. 所有者投入的普通股	63,481,600.00										63,481,600.00		63,481,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					481,397.90						481,397.90		481,397.90
4. 其他													
（三）利润分配										-15,870,400.00	-15,870,400.00		-15,870,400.00
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,870,400.00	-15,870,400.00		-15,870,400.00
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转					-63,481,600.00						-63,481,600.00		-63,481,600.00
1. 资本公积转增资本（或股本）					-63,481,600.00						-63,481,600.00		-63,481,600.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								3,336,043.96			3,336,043.96		3,336,043.96
1. 本年提取								6,022,503.22			6,022,503.22		6,022,503.22
2. 本年使用								-2,686,459.26			-2,686,459.26		-2,686,459.26
（六）其他													
四、本年年末余额	222,185,600.00				769,253,140.63			8,315,218.66	40,670,244.29	558,819,284.18	1,599,243,487.76		1,599,243,487.76

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-396

母公司资产负债表

2026年6月30日

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	192,228,589.43	88,146,726.19	短期借款	1,000,575.00	41,000,638.89
交易性金融资产		10,107,300.00	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	20,495,917.51	36,254,846.78	应付票据	784,943,873.65	648,489,063.52
应收账款	411,162,059.33	357,234,875.46	应付账款	137,079,022.32	174,457,343.36
应收款项融资	15,021,166.20	18,451,786.05	预收款项		
预付款项	7,524,056.40	8,006,793.46	合同负债	695,530.00	280,201.99
其他应收款	377,548,805.52	447,331,392.09	应付职工薪酬	18,021,221.49	21,447,236.57
其中：应收利息			应交税费	2,990,511.19	2,740,572.11
应收股利		2,000,000.00	其他应付款	380,618.69	1,699,507.77
存货	271,315,881.83	279,116,160.95	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	43,754,444.44	64,659,342.47	一年内到期的非流动负债		447,988.57
其他流动资产	318,244.47	7,438,616.33	其他流动负债	90,418.90	36,373.05
流动资产合计	**1,339,369,165.13**	**1,316,747,839.78**	**流动负债合计**	**945,201,771.24**	**890,598,925.83**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	292,567,332.90	283,120,927.73	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债	-	-
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	594,981,248.13	564,606,428.47	预计负债		
在建工程	88,991,316.33	91,140,028.45	递延收益	18,787,834.34	18,731,205.72
生产性生物资产			递延所得税负债	21,797,466.14	22,105,108.96
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产		430,319.55	**非流动负债合计**	**40,585,300.48**	**40,836,314.68**
无形资产	35,742,583.93	35,818,233.02	**负债合计**	**985,787,071.72**	**931,435,240.51**
开发支出			**所有者权益：**		
商誉			股本	222,185,600.00	222,185,600.00
长期待摊费用	531,000.00	590,000.20	其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产	29,684,902.56	27,316,935.47	永续债		
非流动资产合计	**1,042,498,383.85**	**1,003,022,872.89**	资本公积	770,215,936.43	769,734,538.53
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备	2,710,124.38	1,948,238.37
			盈余公积	47,950,976.74	47,950,976.74
			未分配利润	353,017,839.71	346,516,118.52
			所有者权益合计	**1,396,080,477.26**	**1,388,335,472.16**
资产总计	**2,381,867,548.98**	**2,319,770,712.67**	**负债和所有者权益总计**	**2,381,867,548.98**	**2,319,770,712.67**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	2026年半年度	2025年半年度
一、营业收入	730,779,037.05	751,577,743.15
减：营业成本	636,504,429.56	640,361,310.45
税金及附加	2,381,550.32	3,548,461.35
销售费用	6,524,121.09	4,348,163.08
管理费用	15,845,424.90	16,674,037.38
研发费用	29,245,124.70	28,525,681.33
财务费用	8,259,463.67	-6,471,253.67
其中：利息费用	690,773.48	689,626.44
利息收入	298,145.05	96,324.49
加：其他收益	2,356,903.90	4,688,610.52
投资收益（损失以“-”号填列）	1,282,436.41	871,661.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	446,405.17	-527,341.60
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,079,671.39	-6,331,585.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,607,145.22	-7,642,255.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	68,647.23	96,630.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	**25,199,436.52**	**56,274,404.44**
加：营业外收入	10,880.88	40,000.51
减：营业外支出	130,463.03	276,612.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**25,079,854.37**	**56,037,792.88**
减：所得税费用	-307,642.82	4,348,316.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	**25,387,497.19**	**51,689,476.81**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
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		
六、综合收益总额	**25,387,497.19**	**51,689,476.81**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2026年半年度	2025年半年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	556,976,228.20	532,783,344.76
收到的税费返还	29,561,870.93	22,746,939.31
收到其他与经营活动有关的现金	2,714,058.45	690,349.90
经营活动现金流入小计	589,252,157.58	556,220,633.97
购买商品、接受劳务支付的现金	287,322,550.53	200,197,076.71
支付给职工以及为职工支付的现金	106,302,592.58	92,651,582.74
支付的各项税费	1,977,202.95	6,540,968.72
支付其他与经营活动有关的现金	15,785,933.40	8,116,427.29
经营活动现金流出小计	411,388,279.46	307,506,055.46
经营活动产生的现金流量净额	**177,863,878.12**	**248,714,578.51**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	30,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,002,366.74	541,336.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,922,346.12	164,702.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	33,924,712.86	20,706,038.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,115,669.30	82,556,539.06
投资支付的现金	9,000,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	20,500,000.00	45,920,000.00
投资活动现金流出小计	46,615,669.30	168,476,539.06
投资活动产生的现金流量净额	**-12,690,956.44**	**-147,770,500.24**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	42,887,827.43	2,056,402.41
筹资活动现金流入小计	42,887,827.43	2,056,402.41
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,897,403.80	16,489,839.10
支付其他与筹资活动有关的现金	110,056,866.04	80,517,093.17
筹资活动现金流出小计	168,954,269.84	99,006,932.27
筹资活动产生的现金流量净额	**-126,066,442.41**	**-96,950,529.86**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,193,654.64	1,947,133.04
五、现金及现金等价物净增加额	**36,912,824.63**	**5,940,681.45**
加：期初现金及现金等价物余额	45,204,899.07	38,911,702.27
六、期末现金及现金等价物余额	**82,117,723.70**	**44,852,383.72**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2026年半年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	222,185,600.00				769,734,538.53			1,948,238.37	47,950,976.74	346,516,118.52	**1,388,335,472.16**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**222,185,600.00**				**769,734,538.53**			**1,948,238.37**	**47,950,976.74**	**346,516,118.52**	**1,388,335,472.16**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**481,397.90**			**761,886.01**		**6,501,721.19**	**7,745,005.10**
（一）综合收益总额										25,387,497.19	**25,387,497.19**
（二）所有者投入和减少资本					481,397.90						**481,397.90**
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					481,397.90						**481,397.90**
4．其他											
（三）利润分配										-18,885,776.00	**-18,885,776.00**
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-18,885,776.00	**-18,885,776.00**
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								761,886.01			**761,886.01**
1．本年提取								1,646,397.30			**1,646,397.30**
2．本年使用								-884,511.29			**-884,511.29**
（六）其他											
四、本年年末余额	**222,185,600.00**				**770,215,936.43**			**2,710,124.38**	**47,950,976.74**	**353,017,839.71**	**1,396,080,477.26**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-400

母公司所有者权益变动表

2026年半年度

编制单位：芜湖三联锻造股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年半年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	158,704,000.00				832,253,342.73			495,505.91	40,670,244.29	312,412,918.46	1,344,536,011.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	158,704,000.00				832,253,342.73			495,505.91	40,670,244.29	312,412,918.46	1,344,536,011.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	63,481,600.00				-63,000,202.10			721,627.60		35,819,076.81	37,022,102.31
（一）综合收益总额										51,689,476.81	51,689,476.81
（二）所有者投入和减少资本	63,481,600.00				481,397.90						63,962,997.90
1．所有者投入的普通股	63,481,600.00										63,481,600.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					481,397.90						481,397.90
4．其他											
（三）利润分配										-15,870,400.00	-15,870,400.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-15,870,400.00	-15,870,400.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转					-63,481,600.00						-63,481,600.00
1．资本公积转增资本（或股本）					-63,481,600.00						-63,481,600.00
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								721,627.60			721,627.60
1．本年提取								1,704,889.20			1,704,889.20
2．本年使用								-983,261.60			-983,261.60
（六）其他											
四、本年年末余额	222,185,600.00				769,253,140.63			1,217,133.51	40,670,244.29	348,231,995.27	1,381,558,113.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-401