

江西华伍制动器股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011008441 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西华伍制动器股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-8
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-100

审计报告

大华审字[2024]0011008441号

江西华伍制动器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西华伍制动器股份有限公司(以下简称华伍股份)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、合并及母公司股东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，公允反映了华伍股份 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，我们独立于华伍股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收款项减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（十）与财务报表附注五、注释 3、注释 6 所述。2023 年 12 月 31 日华伍股份应收账款、其他应收款余额合计为 129,693.52 万元，占资产总额的 34.90%，坏账准备金额合计 36,269.19 万元。由于应收款项减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项减值对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对华伍股份的应收款项减值计提，实施的主要审计程序包括：

（1）对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）获取公司应收款项的相关协议，公司股东大会、董事会和监事会相关决议及公告；

（3）对应收款项进行检查，关注客户的报告期收款及期后收款、财产保全或抵押、第三方担保等情况；

（4）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（5）了解应收款项形成原因，检查报告期内华伍股份对账及催收等与款项回收有关的全部资料，核查确认华伍股份报告期末是否存在交易争议的应收款项，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

（6）将重新计算的坏账准备金额与华伍股份计算的相核对，如有差异并调整。

基于已执行的审计工作，我们认为，华伍股份管理层对应收款项减值计提的列报与披露是适当的。

（二）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、（二十九）与财务报表附注五、注释 39 所述，华伍股份 2023 年营业收入 134,690.21 万元，主要为工业制动装置高端产品等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为华伍股份重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对华伍股份的收入确认，实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方式，将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与华伍股份实际执行的收入确认政策进行比对；

（3）检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、开票通知单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；针对出口货物，检查出口报关单、货运提单与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；

（4）对公司重要客户的销售执行交易函证和替代测试程序，关注合同中约定的资金支付、交货事项等关键性条款，以判断销售收入的真实性；

（5）对销售收入执行分析性复核程序，包括主要产品和各月的收入、成本、毛利率波动分析，以判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(6) 选取资产负债表日前后记录的收入等交易样本，核对出库单及其他支持性文件，执行收入的截止性测试，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，华伍股份管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

如财务报表附注三、(二十三)与财务报表附注五、注释 16 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，华伍股份公司合并财务报表中商誉的账面余额为 38,030.48 万元，占资产总额 10.23%，商誉减值准备金额为 10,239.49 万元。管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及管理层重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 了解华伍股份公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与公司管理层和外部估值专家讨论，评价相关的假设和方法的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(6) 通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划，复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，华伍股份管理层对商誉减值计提的列报与披露是适当的。

四、其他信息

华伍股份管理层对其他信息负责。其他信息包括华伍股份2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

华伍股份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，华伍股份管理层负责评估华伍股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华伍股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华伍股份的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对华伍股份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告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华伍股份不能持续经营。

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. 就华伍股份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的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：_____
(项目合伙人) 毛英莉

中国注册会计师：_____
刘勇

二〇二四年四月十九日

合并资产负债表			
2023年12月31日			
编制单位：江西华伍制动器股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	557,891,673.74	668,709,896.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	276,562,519.17	313,428,206.01
应收账款	注释3	897,271,153.82	913,273,146.07
应收款项融资	注释4	118,741,838.84	54,391,480.51
预付款项	注释5	19,812,390.97	28,615,471.45
其他应收款	注释6	36,972,180.12	42,520,300.63
存货	注释7	645,373,222.97	651,300,878.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	5,606,055.28	4,248,549.56
流动资产合计		2,558,231,034.91	2,676,487,929.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	22,847,601.47	22,051,252.33
其他权益工具投资	注释10	1,063,221.40	1,260,418.69
其他非流动金融资产	注释11	34,732,960.33	34,064,423.50
投资性房地产			
固定资产	注释12	539,071,461.69	511,615,803.30
在建工程	注释13	40,339,452.65	59,133,553.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	2,289,410.86	
无形资产	注释15	158,239,538.34	166,765,837.22
开发支出			
商誉	注释16	277,909,892.87	301,018,847.02
长期待摊费用	注释17	2,814,797.31	2,034,768.29
递延所得税资产	注释18	48,693,196.63	43,431,906.11
其他非流动资产	注释19	30,188,680.25	30,600,523.93
非流动资产合计		1,158,190,213.80	1,171,977,334.00
资产总计		3,716,421,248.71	3,848,465,263.08
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并资产负债表（续）			
2023年12月31日			
编制单位：江西华伍制动器股份有限公司		（除特别注明外，金额单位均为人民币元）	
负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	343,925,809.61	561,701,497.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	194,130,839.79	175,878,819.75
应付账款	注释22	284,443,882.62	281,547,471.22
预收款项			
合同负债	注释23	12,118,167.20	17,884,305.28
应付职工薪酬	注释24	6,494,523.75	6,254,106.41
应交税费	注释25	35,871,910.10	37,993,083.81
其他应付款	注释26	48,953,852.64	48,183,746.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	50,523,204.91	68,530,991.57
其他流动负债	注释28	59,599,329.44	68,139,566.79
流动负债合计		1,036,061,520.06	1,266,113,589.47
非流动负债：			
长期借款	注释29	372,180,000.00	222,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30	946,400.54	
长期应付款	注释31		1,324,501.17
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释32	17,833,292.70	16,653,559.90
递延所得税负债	注释18	3,908,586.76	3,050,059.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		394,868,280.00	243,528,120.37
负债合计		1,430,929,800.06	1,509,641,709.84
股东权益：			
股本	注释33	420,090,164.00	420,090,164.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释34	1,121,216,340.23	1,121,441,489.79
减：库存股	注释35	100,308,654.59	27,302,774.89
其他综合收益	注释36	-9,015,286.15	-8,960,649.49
专项储备			
盈余公积	注释37	90,707,040.90	79,778,491.24
未分配利润	注释38	578,811,972.56	554,395,485.57
归属于母公司股东权益合计		2,101,501,576.95	2,139,442,206.22
少数股东权益		183,989,871.70	199,381,347.02
股东权益合计		2,285,491,448.65	2,338,823,553.24
负债和股东权益总计		3,716,421,248.71	3,848,465,263.08
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：		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：江西华伍制动器股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释39	1,346,902,051.35	1,446,243,698.70
减：营业成本	注释39	962,660,158.52	1,016,481,105.01
税金及附加	注释40	14,330,130.95	14,548,052.86
销售费用		91,006,046.15	91,109,964.16
管理费用		109,042,957.52	93,078,161.27
研发费用		52,449,231.07	60,966,847.84
财务费用	注释41	29,373,870.89	28,221,411.12
其中：利息费用		45,102,121.00	44,926,926.00
利息收入		15,223,383.19	16,098,044.68
加：其他收益	注释42	16,704,717.55	23,248,925.69
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	2,134,674.74	11,097,596.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		796,349.14	1,325,070.86
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）	注释44	668,536.83	179,698.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-17,045,965.89	-38,510,951.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-28,704,867.78	-28,759,958.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	-37,988.61	17,030.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,758,763.09	109,110,496.51
加：营业外收入	注释48	463,981.98	373,794.51
减：营业外支出	注释49	199,120.68	2,549,473.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,023,624.39	106,934,817.30
减：所得税费用	注释50	15,985,719.51	23,785,430.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,037,904.88	83,149,386.51
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,037,904.88	83,149,386.51
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,299,293.29	90,000,609.17
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,261,388.41	-6,851,222.66
五、其他综合收益的税后净额		-143,736.64	-16,503.66
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-54,636.66	-6,238.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-197,197.29	-252,152.33
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-197,197.29	-252,152.33
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		142,560.63	245,914.17
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		142,560.63	245,914.17
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-89,099.98	-10,265.50
六、综合收益总额		45,894,168.24	83,132,882.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,244,656.63	89,994,371.01
归属于少数股东的综合收益总额		-14,350,488.39	-6,861,488.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.21
（二）稀释每股收益		0.15	0.21
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			

企业法定代表人：

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：江西华伍制动器股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,251,065,696.09	1,332,094,347.11
收到的税费返还		4,235,008.88	11,099,193.09
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	54,237,606.36	56,036,598.57
经营活动现金流入小计		1,309,538,311.33	1,399,230,138.77
购买商品、接受劳务支付的现金		762,311,872.80	849,102,763.87
支付给职工以及为职工支付的现金		219,902,421.45	227,898,087.08
支付的各项税费		98,586,252.26	95,694,603.78
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	133,620,380.26	148,753,498.47
经营活动现金流出小计		1,214,420,926.77	1,321,448,953.20
经营活动产生的现金流量净额		95,117,384.56	77,781,185.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,736,757.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,847.80	132,321.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释51		14,587,613.64
收到其他与投资活动有关的现金	注释51		1,735,164.59
投资活动现金流入小计		26,847.80	18,191,856.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,816,930.79	78,684,936.28
投资支付的现金			
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		46,816,930.79	78,684,936.28
投资活动产生的现金流量净额		-46,790,082.99	-60,493,079.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			25,830,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			25,830,000.00
取得借款收到的现金		707,420,000.00	865,411,010.70
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	38,000,000.00	22,800,275.50
筹资活动现金流入小计		745,420,000.00	914,041,286.20
偿还债务支付的现金		726,472,651.44	846,937,069.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,801,087.69	77,265,270.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,266,136.49	1,905,482.85
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	117,369,316.71	216,873,105.49
筹资活动现金流出小计		902,643,055.84	1,141,075,445.14
筹资活动产生的现金流量净额		-157,223,055.84	-227,034,158.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		452,130.07	293,217.84
五、现金及现金等价物净增加额		-108,443,624.20	-209,452,835.00
加：期初现金及现金等价物余额		608,386,954.92	817,839,789.92
六、期末现金及现金等价物余额		499,943,330.72	608,386,954.92
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人：		主管会计工作负责人：	会计机构负责人：

合并股东权益变动表												
2023年度												
编制单位：江西华伍制动器股份有限公司												
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)												
项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	420,090,164.00				1,121,441,489.79	27,302,774.89	-8,960,649.49		79,778,491.24	554,395,485.57	199,381,347.02	2,338,823,553.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	420,090,164.00				1,121,441,489.79	27,302,774.89	-8,960,649.49		79,778,491.24	554,395,485.57	199,381,347.02	2,338,823,553.24
三、本年增减变动金额					-225,149.56	73,005,879.70	-54,636.66		10,928,549.66	24,416,486.99	-15,391,475.32	-53,332,104.59
(一) 综合收益总额							-54,636.66			60,299,293.29	-14,350,488.39	45,894,168.24
(二) 股东投入和减少资本					-225,149.56	73,005,879.70					225,149.56	-73,005,879.70
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					-225,149.56	73,005,879.70					225,149.56	-73,005,879.70
(三) 利润分配									10,928,549.66	-35,882,806.30	-1,266,136.49	-26,220,393.13
1. 提取盈余公积									10,928,549.66	-10,928,549.66		
2. 对股东的分配										-24,954,256.64	-1,266,136.49	-26,220,393.13
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	420,090,164.00				1,121,216,340.23	100,308,654.59	-9,015,286.15		90,707,040.90	578,811,972.56	183,989,871.70	2,285,491,448.65
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)												
企业法定代表人：					主管会计工作负责人：					会计机构负责人：		

					合并股东权益变动表							
					2023年度							
编制单位：江西华伍制动器股份有限公司											(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	420,090,164.00				1,121,531,281.25		-8,954,411.33		68,969,773.06	517,052,570.28	182,244,782.63	2,300,934,159.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	420,090,164.00				1,121,531,281.25		-8,954,411.33		68,969,773.06	517,052,570.28	182,244,782.63	2,300,934,159.89
三、本年增减变动金额					-89,791.46	27,302,774.89	-6,238.16		10,808,718.18	37,342,915.29	17,136,564.39	37,889,393.35
(一) 综合收益总额							-6,238.16			90,000,609.17	-6,861,488.16	83,132,882.85
(二) 股东投入和减少资本					-89,791.46	27,302,774.89					25,903,535.40	-1,489,030.95
1. 股东投入的普通股											25,830,000.00	25,830,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					387,517.59							387,517.59
4. 其他					-477,309.05	27,302,774.89					73,535.40	-27,706,548.54
(三) 利润分配									10,808,718.18	-52,657,693.88	-1,905,482.85	-43,754,458.55
1. 提取盈余公积									10,808,718.18	-10,808,718.18		
2. 对股东的分配										-41,937,085.70	-1,905,482.85	-43,842,568.55
3. 其他										88,110.00		88,110.00
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	420,090,164.00				1,121,441,489.79	27,302,774.89	-8,960,649.49		79,778,491.24	554,395,485.57	199,381,347.02	2,338,823,553.24
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)												
企业法定代表人：					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：江西华伍制动器股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		379,913,930.41	478,953,199.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		220,417,762.66	269,524,046.47
应收账款	注释1	454,776,715.69	461,237,964.46
应收款项融资		109,375,780.71	53,996,684.40
预付款项		7,127,108.52	9,506,730.35
其他应收款	注释2	264,901,054.40	243,711,591.71
存货		246,287,184.69	255,521,137.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		54,000.00	437,587.15
流动资产合计		1,682,853,537.08	1,772,888,941.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,058,351,171.57	1,040,472,560.43
其他权益工具投资		1,063,221.40	1,260,418.69
其他非流动金融资产		34,732,960.33	34,064,423.50
投资性房地产			
固定资产		153,736,432.57	164,776,069.42
在建工程		7,968,657.19	3,597,965.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,417,118.83	41,713,889.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			307,853.79
递延所得税资产		14,732,596.95	13,760,795.18
其他非流动资产		7,636,188.68	12,205,374.41
非流动资产合计		1,317,638,347.52	1,312,159,350.23
资产总计		3,000,491,884.60	3,085,048,291.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江西华伍制动器股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		184,037,235.42	367,150,142.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		153,769,070.72	159,661,376.00
应付账款		152,116,915.32	179,394,449.15
预收款项			
合同负债		9,058,375.83	12,864,615.30
应付职工薪酬		1,263,346.02	1,723,371.42
应交税费		16,385,786.29	13,822,669.10
其他应付款		2,874,989.91	21,320,968.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,900,000.00	25,000,000.00
其他流动负债		32,482,518.04	38,680,509.60
流动负债合计		581,888,237.55	819,618,101.63
非流动负债：			
长期借款		342,200,000.00	202,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,183,600.00	2,548,250.00
递延所得税负债		709,944.05	
其他非流动负债			
非流动负债合计		347,093,544.05	205,048,250.00
负债合计		928,981,781.60	1,024,666,351.63
股东权益：			
股本		420,090,164.00	420,090,164.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,152,839,013.03	1,152,839,013.03
减：库存股		100,308,654.59	27,302,774.89
其他综合收益		-9,289,422.67	-9,092,225.38
专项储备			
盈余公积		90,707,040.90	79,778,491.24
未分配利润		517,471,962.33	444,069,272.01
股东权益合计		2,071,510,103.00	2,060,381,940.01
负债和股东权益总计		3,000,491,884.60	3,085,048,291.64
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：	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：江西华伍制动器股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	891,660,720.88	974,251,232.91
减：营业成本	注释4	620,680,056.95	679,142,126.90
税金及附加		7,867,495.13	7,951,728.63
销售费用		67,206,446.39	67,211,087.20
管理费用		34,767,226.27	37,251,163.45
研发费用		27,643,105.91	33,418,321.09
财务费用		11,592,628.83	12,859,416.01
其中：利息费用		32,680,918.19	25,801,139.12
利息收入		21,345,307.55	13,267,364.74
加：其他收益		8,714,248.20	17,469,673.26
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	1,867,092.55	3,061,827.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		796,349.14	1,325,070.86
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）		668,536.83	179,698.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,974,371.87	-24,458,614.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,059,366.85	-5,313,734.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-35,412.12	1,248.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		125,084,488.14	127,357,488.88
加：营业外收入		420,581.51	213,249.71
减：营业外支出		108,703.91	99,221.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,396,365.74	127,471,517.01
减：所得税费用		16,110,869.12	19,384,335.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,285,496.62	108,087,181.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,285,496.62	108,087,181.75
（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		-197,197.29	-252,152.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-197,197.29	-252,152.33
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-197,197.29	-252,152.33
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		109,088,299.33	107,835,029.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			

企业法定代表人：

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：江西华伍制动器股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项 目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		810,002,449.47	944,728,974.74
收到的税费返还		11,626.37	46,371.88
收到其他与经营活动有关的现金		132,486,510.11	125,399,757.29
经营活动现金流入小计		942,500,585.95	1,070,175,103.91
购买商品、接受劳务支付的现金		522,073,645.06	560,956,969.47
支付给职工以及为职工支付的现金		96,801,073.37	103,536,958.28
支付的各项税费		65,667,968.61	72,106,840.71
支付其他与经营活动有关的现金		236,627,596.02	347,089,278.90
经营活动现金流出小计		921,170,283.06	1,083,690,047.36
经营活动产生的现金流量净额		21,330,302.89	-13,514,943.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,070,743.41	1,736,757.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,588,110.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,070,743.41	3,340,867.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,934,933.30	6,204,814.23
投资支付的现金		12,415,460.00	87,804,673.00
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		18,350,393.30	94,009,487.23
投资活动产生的现金流量净额		-17,279,649.89	-90,668,620.16
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		516,500,000.00	535,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		516,500,000.00	535,000,000.00
偿还债务支付的现金		496,914,676.99	493,017,454.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,163,975.56	60,570,838.54
支付其他与筹资活动有关的现金		73,005,879.70	196,466,036.16
筹资活动现金流出小计		617,084,532.25	750,054,329.56
筹资活动产生的现金流量净额		-100,584,532.25	-215,054,329.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-96,533,879.25	-319,237,893.17
加：期初现金及现金等价物余额		430,930,031.58	750,167,924.75
六、期末现金及现金等价物余额		334,396,152.33	430,930,031.58
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：			

母公司股东权益变动表											
2023年度											
编制单位：江西华伍制动器股份有限公司										(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项 目		本期金额									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	420,090,164.00				1,152,839,013.03	27,302,774.89	-9,092,225.38		79,778,491.24	444,069,272.01	2,060,381,940.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	420,090,164.00				1,152,839,013.03	27,302,774.89	-9,092,225.38		79,778,491.24	444,069,272.01	2,060,381,940.01
三、本年增减变动金额						73,005,879.70	-197,197.29		10,928,549.66	73,402,690.32	11,128,162.99
(一) 综合收益总额							-197,197.29			109,285,496.62	109,088,299.33
(二) 股东投入和减少资本						73,005,879.70					-73,005,879.70
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他						73,005,879.70					-73,005,879.70
(三) 利润分配									10,928,549.66	-35,882,806.30	-24,954,256.64
1. 提取盈余公积									10,928,549.66	-10,928,549.66	
2. 对股东的分配										-24,954,256.64	-24,954,256.64
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	420,090,164.00				1,152,839,013.03	100,308,654.59	-9,289,422.67		90,707,040.90	517,471,962.33	2,071,510,103.00
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)											
企业法定代表人：					主管会计工作负责人：				会计机构负责人：		

					母公司股东权益变动表						
					2023年度						
编制单位：江西华伍制动器股份有限公司										（除特别注明外，金额单位均为人民币元）	
项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	420,090,164.00				1,152,451,495.44		-8,840,073.05		68,969,773.06	388,639,784.14	2,021,311,143.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	420,090,164.00				1,152,451,495.44		-8,840,073.05		68,969,773.06	388,639,784.14	2,021,311,143.59
三、本年增减变动金额					387,517.59	27,302,774.89	-252,152.33		10,808,718.18	55,429,487.87	39,070,796.42
（一）综合收益总额							-252,152.33			108,087,181.75	107,835,029.42
（二）股东投入和减少资本					387,517.59	27,302,774.89					-26,915,257.30
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					387,517.59						387,517.59
4．其他						27,302,774.89					-27,302,774.89
（三）利润分配									10,808,718.18	-52,657,693.88	-41,848,975.70
1．提取盈余公积									10,808,718.18	-10,808,718.18	
2．对股东的分配										-41,937,085.70	-41,937,085.70
3．其他										88,110.00	88,110.00
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	420,090,164.00				1,152,839,013.03	27,302,774.89	-9,092,225.38		79,778,491.24	444,069,272.01	2,060,381,940.01
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）											
企业法定代表人：					主管会计工作负责人：				会计机构负责人：		

江西华伍制动器股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

江西华伍制动器股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身系上海振华港机（集团）丰城制动器有限公司（以下简称丰城公司），丰城公司系由江西华伍起重电器（集团）有限责任公司和上海振华重工（集团）股份有限公司共同出资组建，于2001年1月18日在江西省丰城市工商行政管理局登记注册，公司成立时注册资本100万元。2008年1月16日丰城公司整体变更为本公司，注册资本变更为5,750万元。2010年7月28日经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕889号文核准，公司首次公开发行人民币普通股1,950万股。公司股票已于2010年7月28日在深圳证券交易所挂牌交易。

2013年5月7日公司2012年度股东大会审议通过资本公积金转增股本，以公司总股本7,700万股为基数向全体股东每10股转增3股，共计转增2,310万股，转增后注册资本变更为10,010万元，公司总股本增加至10,010万股。

2013年8月29日公司2013 年第三次临时股东大会审议通过了《股票期权与限制性股票激励计划（草案修订案）及其摘要》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划相关事宜的议案》。公司向全体激励对象发行了219.30万股限制性股票。公司注册资本变更为10,229.30万元，总股本增加至10,229.30万股。

2014 年 4 月 2 日 2013 年度股东会决议审议通过资本公积金转增股本，以公司总股本 10,229.30 万股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 10,229.30 万股，转增后注册资本变更为 20,458.60 万元，公司总股本增加至 20,458.60 万股。

2013 年 8 月 29 日 2013 年第三次临时股东大会决议、2013 年 9 月 9 日第二届董事会第二十一次会议和 2014 年 8 月 6 日第三届董事会第三次会议决议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第一个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，公司 45 名激励对象在第一个行权/解锁期可行权/解锁期股票期权数量为 87.72 万份。公司注册资本变更为 20,546.32 万元，总股本增加至 20,546.32 万股。

2015 年 4 月 10 日 2014 年度股东会决议审议通过资本公积金转增股本，以公司总股本 20,546.32 万股为基数向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 10,273.16 万股，转增后注册资本变更为 30,819.48 万元，公司总股本增加至 30,819.48 万股。

2013 年 8 月 29 日 2013 年第三次临时股东大会决议、2013 年 9 月 9 日第二届董事会第二十一次会议和 2015 年 8 月 18 日第三届董事会第十四次会议决议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第二个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，公司 45 名激励对象在第二个行权/解锁期可行权/解锁期股票期权数量为 263.16 万份。公司注册资本变更为 31,082.64 万元，总股本增加至 31,082.64

万股。

2015 年 5 月 5 日公司第三届董事会第十二次会议审议和 2015 年 5 月 22 日公司 2015 年第二次临时股东大会批准非公开发行股票, 2016 年 1 月 13 日经创业板发行审核委员会审核通过, 获得中国证监会证监许可[2016]336 号《关于核准江西华伍制动器股份有限公司非公开发行股票的批复》核准, 公司向聂璐璐和华林证券-华伍股份第 1 期员工持股定向资产管理计划等 2 名特定对象非公开发行股票 65, 252, 854 股。公司注册资本变更为 376, 079, 254 元, 总股本增加至 376, 079, 254 股。

2013 年 8 月 29 日 2013 年第三次临时股东大会决议、2013 年 9 月 9 日第二届董事会第二十一次会议和 2016 年 8 月 24 日第三届董事会第二十四次会议决议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期可行权/解锁的议案》, 公司 45 名激励对象在第三个行权/解锁期可行权/解锁期股票期权数量为 263.16 万份, 本次股票期权行权采用自主行权模式。公司注册资本变更为 378, 710, 854 元, 总股本增加至 378, 710, 854 股

2020 年 11 月 30 日公司第四届董事会第三十二次会议, 审议通过了公司向特定对象发行股票的相关议案, 经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意江西华伍制动器股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2021]3438 号)同意注册, 并经深圳证券交易所同意, 公司向 10 名特定对象发行人民币普通股(A 股)股票 41, 379, 310.00 股, 每股面值为人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 14.50 元。募集资金到账时间为 2021 年 12 月 9 日, 经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验(大华验字[2021]000851 号)公司注册资本变更为 420, 090, 164.00 元, 总股本增加至 420, 090, 164 股。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 420, 090, 164 股, 注册资本: 420, 090, 164.00 元。法定代表人: 聂景华, 统一社会信用代码: 91360981723917058Y, 注册地址: 江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬大道 26 号。

(二) 经营范围

各种机械装备的制动装置、轨道交通车辆制动装置、防风装置、控制系统及关键零部件的设计、制造、销售及安装; 摩擦材料; 工业自动控制系统装置制造研发; 风力发电、船用配套设备制造研发; 起重运输设备; 自货普通运输业务; 相关技术咨询、维保服务和工程总承包; 自产产品及相关技术的出口业务; 本企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。(国家有专项规定的除外)

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属装备制造业, 主要产品和提供的劳务为: 工业制动装置高端产品, 包括: 高速轴制动器(电力液压鼓式制动器、电力液压盘式制动器和电磁制动器等)、低速轴制动器(安

全制动器)、防风制动装置(夹轮器、夹轨器、顶轨器等), 以及工业制动摩擦材料。

(四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 20 户, 详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 1 户, 合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月19日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定, 编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外, 本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元及以上
重要的坏账准备收回或转回金额	单项金额超过 100 万元及以上
重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元及以上
重要的在建工程	单项金额超过 2000 万元及以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占合并报表净资产的 1%以上且金额大于 5000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额、外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币财务报表折算

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；利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内

予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原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)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指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，及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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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:

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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工

具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	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。

（十二）应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
应收第三方的应收款项组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十）6. 金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对除应收票据、应收账款以外的其他的应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收第三方的其他款项组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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
合并范围内关联方往来组合	具有较低信用风险	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期计量坏账准备

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。
长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	直线法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	直线法	10-12	5	6.33-9.50
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子、其他设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（十九）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 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；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证规定的使用年限	权证规定的使用年限
专利权、非专利技术	10 年	预计使用年限
办公软件	5 年	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来

经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：在项目需求评审会议通过后的后续开发支出予以资本化，在项目达到了预期目标，符合产品设计的基本需要时，转入无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十三）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十四）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十六）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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售工业制动装置高端产品，包括：高速轴制动器(电力液压鼓式制动器、电力液压盘式制动器和电磁制动器等)、低速轴制动器(安全制动器)、防风制动装置(夹轮器、夹轨器、顶轨器等)，以及工业制动摩擦材料属于某一时点履行的履约义务，相关收入确认需满足以下条件：

（1）内销产品：根据与客户的约定，在发货并获得客户确认收货后，公司确认收入。

（2）外销产品：根据出口销售合同约定，客户取得商品控制权的时点确认销售收入，如合同约定价格为 FOB 离岸价，一般在产品办妥报关出口手续，并交付货物运输机构后确认销售收入；合同约定价格为 CIF 到岸价，以产品运到对方合同指定地点，经客户验收确认后确认销售收入。当存在试用等特殊要求时，则参考内销业务收入确认具体标准。

（三十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）

该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 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）企业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）递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二）租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括为员工租赁房屋等。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / (二十一) 使用权资产、本附注三 / (二十七) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内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; 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。

5. 售后回租

(1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

(2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三) 终止经营

公司将满足下列条件之一的且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”，执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13、9
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后的余值	1.2
	从租计征的，按租金收入	12
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7

税种	计税依据	税率（%）
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

2. 不同纳税主体所得税税率

公司名称	税率（%）	备注
本公司	15	高新技术企业
江西力华科技发展有限公司	25	
北京华伍创新科技有限责任公司	25	
内蒙古天诚商贸有限责任公司	25	
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	15	高新技术企业
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	15	高新技术企业
深圳华智领航科技有限公司	25	
四川安德科技有限公司	15	高新技术企业
上海金驹实业有限公司	25	
长沙天映航空装备有限公司	25	
江西华伍智能传动装备有限公司	25	
江西华伍交通设备有限公司	25	
瑞士福尔卡摩擦片有限公司	8.5	
江西春晖金属表面处理有限责任公司	25	

(二) 税收优惠及批文

企业所得税

公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2021 年 11 月 3 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202136000855），证书有效期为三年，在此期间按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

公司子公司芜湖市金贸流体科技股份有限公司取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局 2023 年 10 月 16 日联合下发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202334001064），公司被认定为高新技术企业，2023 年度至 2025 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

公司子公司华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2022 年 12 月 14 日联合下发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202231008440），公司被认定为高新技术企业，2022 年度至 2024 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

公司子公司四川安德科技有限公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局于 2021 年 10 月 9 日联合下发的《高新技术企业证书》（证书号

GR202151000535)，公司被认定为高新技术企业，2021 年度至 2023 年度按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

1、货币资金分项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	70,021.48	197,899.76
银行存款	503,046,658.43	595,288,966.68
其他货币资金	54,643,999.39	73,223,030.01
未到期应收利息	130,994.44	
合 计	557,891,673.74	668,709,896.45
其中：存放在境外的款项总额	1,770,719.36	3,898,151.63

说明：存放在境外的款项总额为公司境外子公司货币资金。

2、期末货币资金中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
法院冻结款	3,299,553.19	
信用证保证金	2,000,000.00	51,704,877.05
承兑汇票保证金	51,231,195.39	7,380,419.88
保函保证金	1,286,600.00	1,186,871.20
定期存款利息	130,994.44	
其他保证金		50,773.40
合计	57,948,343.02	60,322,941.53

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,799,989.39	131,490,746.62
商业承兑汇票	224,762,529.78	181,937,459.39
合计	276,562,519.17	313,428,206.01

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	283,513,937.62	100.00	6,951,418.45	2.45	276,562,519.17
其中：无风险承兑票据组合	51,799,989.39	18.27	-		51,799,989.39
账龄组合	231,713,948.23	81.73	6,951,418.45	3.00	224,762,529.78
合计	283,513,937.62	100.00	6,951,418.45		276,562,519.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	319,055,137.75	100.00	5,626,931.74	1.76	313,428,206.01
其中：无风险承兑票据组合	131,490,746.62	41.21			131,490,746.62
账龄组合	187,564,391.13	58.79	5,626,931.74	3.00	181,937,459.39
合计	319,055,137.75	100.00	5,626,931.74		313,428,206.01

3. 按账龄组合计提预期信用损失的应收票据

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	231,713,948.23	6,951,418.45	3.00
合计	231,713,948.23	6,951,418.45	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,626,931.74	1,324,486.71				6,951,418.45
其中：无风险承兑票据组合						
账龄组合	5,626,931.74	1,324,486.71				6,951,418.45
合计	5,626,931.74	1,324,486.71				6,951,418.45

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	99,543,129.72	30,143,476.38

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		38,891,956.66
合计	99,543,129.72	69,035,433.04

6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	5,448,865.85
合计	5,448,865.85

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	698,870,640.47	748,473,230.51
1—2 年	152,059,121.20	133,904,558.17
2—3 年	68,989,076.93	59,745,669.79
3—4 年	27,690,380.08	18,006,453.57
4—5 年	15,877,791.78	34,087,913.59
5 年以上	60,951,336.24	30,300,797.56
小计	1,024,438,346.70	1,024,518,623.19
减：坏账准备	127,167,192.88	111,245,477.12
合计	897,271,153.82	913,273,146.07

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	30,286,223.90	2.96	30,286,223.90	100.00	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	994,152,122.80	97.04	96,880,968.98	9.75	897,271,153.82
其中：账龄分析法组合	994,152,122.80	97.04	96,880,968.98	9.75	897,271,153.82
其他组合					
合计	1,024,438,346.70	100.00	127,167,192.88		897,271,153.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,286,223.90	2.96	30,286,223.90	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	994,232,399.29	97.04	80,959,253.22	8.14	913,273,146.07
其中：账龄分析法组合	994,232,399.29	97.04	80,959,253.22	8.14	913,273,146.07
其他组合					
合计	1,024,518,623.19	100.00	111,245,477.12		913,273,146.07

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司	21,410,000.00	21,410,000.00	100.00	注 1
沈阳华创风能有限公司	1,158,560.00	1,158,560.00	100.00	预计无法收回
通辽华创风能有限公司	2,749,280.00	2,749,280.00	100.00	预计无法收回
宁夏华创风能有限公司	4,897,160.00	4,897,160.00	100.00	预计无法收回
青岛华创风能有限公司	71,223.90	71,223.90	100.00	预计无法收回
合计	30,286,223.90	30,286,223.90		

注 1：为维护公司权益，公司于 2020 年 11 月向江西省丰城公安局进行报案，并于 2020 年 12 月收到了江西省丰城公安局出具的《立案告知书》。江西省丰城公安局对公司被合同诈骗案一案进行立案侦查。目前案件的侦查工作正在进行中。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	698,870,640.47	20,966,119.21	3.00
1—2 年	152,059,121.20	15,205,912.13	10.00
2—3 年	68,989,076.93	13,797,815.38	20.00
3—4 年	27,690,380.08	8,307,114.03	30.00
4—5 年	15,877,791.78	7,938,895.89	50.00
5 年以上	30,665,112.34	30,665,112.34	100.00
合计	994,152,122.80	96,880,968.98	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,286,223.90					30,286,223.90
按组合计提预期信用损失的应收账款	80,959,253.22	17,222,843.70		1,301,127.94		96,880,968.98
其中：账龄分析法组合	80,959,253.22	17,222,843.70		1,301,127.94		96,880,968.98
其他组合						
合计	111,245,477.12	17,222,843.70		1,301,127.94		127,167,192.88

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,301,127.94

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
智利（MARCOSPORTELAROJAS）	货款	1,030,919.02	无法收回	经公司管理层审批核销	否
桃江新兴管件有限责任公司	货款	123,282.60	无法收回	经公司管理层审批核销	否
康斯博格埃素(北京)贸易有限责任公司	货款	59,753.10	无法收回	经公司管理层审批核销	否
繁昌县来河市政工程有限公司	货款	26,450.00	无法收回	经公司管理层审批核销	否
Nordex Energy GmbH	货款	14,000.00	无法收回	经公司管理层审批核销	否
常州鸿雁行机械科技有限公司	货款	12,995.76	无法收回	经公司管理层审批核销	否
其他零星客户	货款	33,727.46	无法收回	经公司管理层审批核销	否
合计		1,301,127.94			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
A 公司	231,797,879.82	22.63	11,267,265.82
B 公司	46,337,541.64	4.52	6,622,952.02
C 公司	33,348,827.99	3.26	2,044,442.49
江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司	21,410,000.00	2.09	21,410,000.00
哈电风能有限公司	18,720,020.71	1.83	2,241,697.22
合计	351,614,270.16	34.33	43,586,357.55

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	118,741,838.84	54,391,480.51

项目	期末余额	期初余额
合计	118,741,838.84	54,391,480.51

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,862,119.06	75.01	23,526,466.14	82.22
1 至 2 年	732,936.73	3.70	656,209.75	2.29
2 至 3 年	495,090.89	2.50	340,779.50	1.19
3 年以上	3,722,244.29	18.79	4,092,016.06	14.30
合计	19,812,390.97	100.00	28,615,471.45	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
大连智禾科技有限公司	601,257.99	3 年以上	业务未完成
深圳勒迈科技有限公司	299,115.04	3 年以上	业务未完成
萍乡市鑫隆达陶瓷托辊厂	286,172.00	3 年以上	业务未完成
新余欣坤贸易有限公司	222,286.16	3 年以上	业务未完成
上海福奇机电技术有限公司	120,702.60	3 年以上	业务未完成
淄博晨耀自动化设备有限公司	115,341.71	3 年以上	业务未完成
上海舜宇恒平科学仪器有限公司	114,000.00	3 年以上	业务未完成
北京重友联创科贸有限公司	108,332.00	3 年以上	业务未完成
沈阳世润重工有限公司	103,632.48	3 年以上	业务未完成
合计	1,970,839.98		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
圣戈班管道系统有限公司	2,685,779.90	13.56	1 年以内	未达到结算条件
芜湖市富贸再生资源有限公司	1,877,708.38	9.48	1 年以内	未达到结算条件
东北特殊钢集团股份有限公司	1,057,949.98	5.34	1 年以内	未达到结算条件
山东中航泰达复合材料有限公司	828,000.00	4.18	1 年以内	未达到结算条件
国网安徽省电力有限公司繁昌县供电公司	525,052.74	2.64	1 年以内	未达到结算条件
合计	6,974,491.00	35.20		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		22,080.56
其他应收款	36,972,180.12	42,498,220.07
合计	36,972,180.12	42,520,300.63

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		22,080.56
合计		22,080.56

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,608,010.91	13,234,433.38
1—2 年	5,855,289.14	5,026,633.91
2—3 年	2,366,350.49	15,022,727.57
3—4 年	1,237,593.95	4,102,213.79
4—5 年	2,597,633.29	237,682,791.61
5 年以上	241,832,021.34	4,455,503.33
小计	272,496,899.12	279,524,303.59
减：坏账准备	235,524,719.00	237,026,083.52
合计	36,972,180.12	42,498,220.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	7,479,236.70	7,600,552.11
暂付款	120,466.62	315,125.60
备用金	6,698,016.26	6,908,634.69
股权转让款	205,312,600.00	205,312,600.00
其他	52,886,579.54	59,387,391.19
合计	272,496,899.12	279,524,303.59

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其	238,273,217.12	87.44	227,678,780.58	95.55	10,594,436.54

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	34,223,682.00	12.56	7,845,938.42	22.93	26,377,743.58
其中：账龄分析法组合	34,223,682.00	12.56	7,845,938.42	22.93	26,377,743.58
其他组合					
合计	272,496,899.12	100.00	235,524,719.00		36,972,180.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	239,135,289.02	85.55	227,589,508.48	95.17	11,545,780.54
按组合计提预期信用损失的其他应收款	40,389,014.57	14.45	9,436,575.04	23.36	30,952,439.53
其中：账龄分析法组合	40,389,014.57	14.45	9,436,575.04	23.36	30,952,439.53
其他组合					
合计	279,524,303.59	100.00	237,026,083.52		42,498,220.07

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
潘北河	102,656,300.00	97,359,081.73	94.84	预计损失
花再华	102,656,300.00	97,359,081.73	94.84	预计损失
无锡耀利晟商贸有限公司	13,154,400.00	13,154,400.00	100.00	五、注释 3.3.注 1
丹阳市悦丰贸易有限公司	2,614,531.60	2,614,531.60	100.00	五、注释 3.3.注 1
朝阳新浙锰业有限公司	17,191,685.52	17,191,685.52	100.00	预计不可收回
合计	238,273,217.12	227,678,780.58		

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,608,010.91	558,240.33	3.00
1—2 年	5,855,289.14	585,528.92	10.00
2—3 年	2,366,350.49	473,270.10	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	1,237,593.95	371,278.18	30.00
4—5 年	597,633.29	298,816.67	50.00
5 年以上	5,558,804.22	5,558,804.22	100.00
合计	34,223,682.00	7,845,938.42	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	9,436,575.04	-	227,589,508.48	237,026,083.52
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,590,636.62		951,344.00	-639,292.62
本期转回			862,071.90	862,071.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,845,938.42	-	227,678,780.58	235,524,719.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
潘北河	股权转让款	102,656,300.00	5 年以上	37.67	97,359,081.73
花再华	股权转让款	102,656,300.00	5 年以上	37.67	97,359,081.73
朝阳新浙锰业有限公司	其他	17,191,685.52	4 年以上	6.31	17,191,685.52
无锡耀利晟商贸有限公司	其他	13,154,400.00	5 年以上	4.83	13,154,400.00
上海华伍行力流体控制有限公司	其他	4,759,320.65	3 年以下	1.75	314,929.65
合计		240,418,006.17		88.23	225,379,178.63

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,854,828.13	-	130,854,828.13	122,754,781.91	-	122,754,781.91
在产品	88,298,907.24	-	88,298,907.24	63,778,537.01	-	63,778,537.01
产成品	316,329,775.98	5,527,296.01	310,802,479.97	323,071,935.47	4,740,591.54	318,331,343.93
自制半成品	59,893,385.84	-	59,893,385.84	63,017,043.90	-	63,017,043.90
周转材料	8,078,068.75	-	8,078,068.75	7,520,109.48	-	7,520,109.48
委托加工物资	2,952,309.52	-	2,952,309.52	10,433,927.04	-	10,433,927.04
发出商品	46,268,336.20	1,775,092.68	44,493,243.52	67,329,913.54	1,864,778.41	65,465,135.13
合计	652,675,611.66	7,302,388.69	645,373,222.97	657,906,248.35	6,605,369.95	651,300,878.40

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	其他减少	期末余额
产成品	4,740,591.54	3,820,820.95		3,034,116.48		5,527,296.01
发出商品	1,864,778.41	1,775,092.68		1,864,778.41		1,775,092.68
合计	6,605,369.95	5,595,913.63		4,898,894.89		7,302,388.69

说明：公司确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、市价等情况，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。转销存货跌价准备系因公司出售而转销。

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税额	4,610,809.39	3,247,396.62
房屋租赁费		152,237.15
信用证贷款利息	612,245.14	688,537.44
待摊费用	383,000.75	160,378.35
合计	5,606,055.28	4,248,549.56

注释9. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营企业投资	22,847,601.47		22,847,601.47	22,051,252.33		22,051,252.33
合计	22,847,601.47		22,847,601.47	22,051,252.33		22,051,252.33

1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海华伍行力流体控制有限公司	19,843,149.60			1,753,343.87	
深圳勒迈科技有限公司	2,208,102.73			-956,994.73	
长沙市天映科技发展有限公司					
小计	22,051,252.33			796,349.14	
合计	22,051,252.33			796,349.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
上海华伍行力流体控制有限公司					21,596,493.47	
深圳勒迈科技有限公司					1,251,108.00	
长沙市天映科技发展有限公司						
小计					22,847,601.47	
合计					22,847,601.47	

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
江西华伍重工有限责任公司		
无锡市协力新能源股份有限公司	1,063,221.40	1,260,418.69
合计	1,063,221.40	1,260,418.69

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
江西华伍重工有限责任公司	不以出售为目的			6,921,057.33		
无锡市协力新能源股份有限公司	不以出售为目的			3,936,778.60		
合计				10,857,835.93		

注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京中证焦桐投资基金（有限合伙）	34,732,960.33	34,064,423.50
合计	34,732,960.33	34,064,423.50

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	539,071,461.69	511,615,803.30
合计	539,071,461.69	511,615,803.30

（一）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	电子设备	其他设备	外币报表折算差异	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	381,738,987.18	515,233,912.52	21,353,562.88	23,465,642.51	3,185,044.57	-224,497.05	944,752,652.61
2. 本期增加金额	29,118,014.60	59,036,552.92	378,918.92	2,502,459.36	1,582,952.41	166,975.90	92,785,874.11
购置	1,448,716.08	31,375,348.99	378,918.92	2,502,459.36	1,582,952.41		37,288,395.76
在建工程转入	27,669,298.52	19,582,025.27					47,251,323.79
生产转入		8,079,178.66					8,079,178.66
外币报表折算差额						166,975.90	166,975.90
3. 本期减少金额		327,363.27	780,576.61	963,073.75			2,071,013.63
处置或报废		327,363.27	780,576.61	963,073.75			2,071,013.63
其他减少							
4. 期末余额	410,857,001.78	573,943,102.17	20,951,905.19	25,005,028.12	4,767,996.98	-57,521.15	1,035,467,513.09
二. 累计折旧							
1. 期初余额	119,419,435.54	276,910,205.58	16,168,436.96	18,586,445.36	2,120,906.44	-68,580.57	433,136,849.31
2. 本期增加金额	19,253,934.42	41,893,104.39	1,772,046.45	1,942,717.92	271,085.97	65,203.61	65,198,092.76
本期计提	19,253,934.42	41,893,104.39	1,772,046.45	1,942,717.92	271,085.97		65,132,889.15
外币报表折算差额						65,203.61	65,203.61
3. 本期减少金额		292,778.87	733,474.96	912,636.84			1,938,890.67
处置或报废		292,778.87	733,474.96	912,636.84			1,938,890.67
其他减少							
4. 期末余额	138,673,369.96	318,510,531.10	17,207,008.45	19,616,526.44	2,391,992.41	-3,376.96	496,396,051.40
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	外币报表折算差异	合计
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
其他减少							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	272,183,631.82	255,432,571.07	3,744,896.74	5,388,501.68	2,376,004.57	-54,144.19	539,071,461.69
2. 期初账面价值	262,319,551.64	238,323,706.94	5,185,125.92	4,879,197.15	1,064,138.13	-155,916.48	511,615,803.30

说明：期末用于抵押或担保的固定资产参见本注释 53：所有权受到限制的资产。

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	40,339,452.65	59,133,553.61
合计	40,339,452.65	59,133,553.61

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器人焊接工作站	615,844.82		615,844.82	615,844.82		615,844.82
新厂房修建	2,949,967.73		2,949,967.73	2,959,247.73		2,959,247.73
5 号厂房	22,765,926.19		22,765,926.19	19,759,994.74		19,759,994.74
航空装备项目设备	1,845,639.34		1,845,639.34	10,623,915.38		10,623,915.38
厂房五基础	710,037.93		710,037.93	710,037.93		710,037.93
厂房三基础	711,463.60		711,463.60	681,172.34		681,172.34
建设工业厂房及其附属设施	-		-	19,492,471.81		19,492,471.81
循环基地土石方工程	-		-	2,142,436.69		2,142,436.69
车间屋面大修	5,019,535.20		5,019,535.20			
电池生产车间	1,799,386.05		1,799,386.05			
其他	3,921,651.79		3,921,651.79	2,148,432.17		2,148,432.17
合计	40,339,452.65		40,339,452.65	59,133,553.61		59,133,553.61

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
--------	------	------	----------	--------	------

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
5 号厂房	19,759,994.74	3,005,931.45			22,765,926.19
航空装备项目设备	10,623,915.38	142,718.45	8,920,994.49		1,845,639.34
厂房五基础	710,037.93				710,037.93
厂房三基础	681,172.34				681,172.34
循环基地土石方工程	2,142,436.69		2,142,436.69		
建设工业厂房及其附属设施	19,492,471.81	5,695,434.97	25,187,906.78		
车间屋面大修		5,019,535.20			5,019,535.20
合计	53,410,028.89	13,863,620.07	36,251,337.96		31,022,311.00

3. 重要在建工程项目基本情况

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
5 号厂房	3,300.00	68.99	49.0				募集资金、自筹
航空装备项目设备	2,000.00	66.53	81.00				募集资金、自筹
厂房五基础	805.00	8.82	9.00				自筹
厂房三基础	850.00	8.01	8.00				自筹
车间屋面大修	750.00	66.93	70.00				自筹

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	0.00	0.00
2. 本期增加金额	3,468,780.17	3,468,780.17
租赁	3,468,780.17	3,468,780.17
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,468,780.17	3,468,780.17
二. 累计折旧		
1. 期初余额	0.00	0.00
2. 本期增加金额	1,179,369.31	1,179,369.31
本期计提	1,179,369.31	1,179,369.31
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	1,179,369.31	1,179,369.31
三. 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,289,410.86	2,289,410.86
2. 期初账面价值	0.00	0.00

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	专利权	办公软件	外币报表折算 差额	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	152,387,656.08	3,791,079.00	61,939,598.27	18,021,508.03	146,433.75	236,286,275.13
2. 本期增加金额				1,174,356.43	382,093.88	1,556,450.31
购置				1,174,356.43		1,174,356.43
外币报表折算差 额					382,093.88	382,093.88
3. 本期减少金额						
处置						
其他原因减少						
4. 期末余额	152,387,656.08	3,791,079.00	61,939,598.27	19,195,864.46	528,527.63	237,842,725.44
二. 累计摊销						
1. 期初余额	23,657,433.12	3,083,079.06	31,130,382.78	11,772,465.17	-122,922.22	69,520,437.91
2. 本期增加金额	3,240,056.95	235,999.98	5,412,263.71	862,640.59	331,787.96	10,082,749.19
本期计提	3,240,056.95	235,999.98	5,412,263.71	862,640.59		9,750,961.23
外币报表折算差 额					331,787.96	331,787.96
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置						
其他原因减少						
4. 期末余额	26,897,490.07	3,319,079.04	36,542,646.49	12,635,105.76	208,865.74	79,603,187.10
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他原因增加						

项目	土地使用权	专有技术	专利权	办公软件	外币报表折算 差额	合计
3. 本期减少金额						
处置子公司						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	125,490,166.01	471,999.96	25,396,951.78	6,560,758.70	319,661.89	158,239,538.34
2. 期初账面价值	128,730,222.96	707,999.94	30,809,215.49	6,249,042.86	269,355.97	166,765,837.22

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古天诚商贸有限责任公司	3,910,901.50			3,910,901.50
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	36,583,463.17			36,583,463.17
四川安德科技有限公司	267,964,310.22			267,964,310.22
长沙天映航空装备有限公司	70,793,460.77			70,793,460.77
芜湖市金诚阀门管件有限公司	1,052,666.31			1,052,666.31
合 计	380,304,801.97			380,304,801.97

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	32,953,209.94			32,953,209.94
长沙天映航空装备有限公司	46,332,745.01	23,108,954.15		69,441,699.16
合 计	79,285,954.95	23,108,954.15		102,394,909.10

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）内蒙古天诚商贸有限责任公司

2013 年公司投资 1,252.50 万元非同一控制下企业合并内蒙古天诚商贸有限责任公司并持有其 60.00% 股权，公司以 2013 年 3 月 31 日确定为对内蒙古天诚取得控制权的时点。投资成本大于与取得控制权时点的内蒙古天诚可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉所在资产组为内蒙古天诚对应的相关经营性固定资产、无形资产等长期资产。该资产组具备独立产生现金流的能力，与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

（2）华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司

2014 年 11 月公司投资 55,656,580.00 元非同一控制下企业合并华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司并持有其 54.53% 股权，公司以 2014 年 11 月 30 日确定为对轨道交通取得控制权的时点。投资成本大于与取得控制权时点的轨道交通可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉所在资产组为轨道交通对应的相关经营性固定资产、无形资产等长期资产。该

资产组具备独立产生现金流的能力，与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

(3) 四川安德科技有限公司

2016 年 6 月公司投资 300,000,000.00 元非同一控制下企业合并四川安德科技有限公司并持有其 100.00%股权，公司以 2016 年 6 月 30 日确定为对四川安德取得控制权的时点。投资成本大于与取得控制权时点的四川安德可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉所在资产组为四川安德对应的相关经营性固定资产、无形资产等长期资产。该资产组具备独立产生现金流的能力，与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

(4) 长沙天映航空装备有限公司

2018 年 11 月公司投资 117,300,000.00 元非同一控制下企业合并长沙天映航空装备有限公司并持有其 51.00%股权，公司以 2018 年 11 月 30 日确定为对长沙天映取得控制权的时点。投资成本大于与取得控制权时点的长沙天映可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉所在资产组为长沙天映对应的相关经营性固定资产、无形资产等长期资产。该资产组具备独立产生现金流的能力，与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

(5) 芜湖市金诚阀门管件有限公司

2022年1月公司之子公司芜湖市金贸流体科技股份有限公司投资6,800,000.00元非同一控制下企业合并芜湖市金诚阀门管件有限公司并持有其100.00%股权，芜湖市金贸流体科技股份有限公司以2022年1月6日确定为对芜湖市金诚阀门管件有限公司取得控制权的时点。投资成本大于与取得控制权时点的芜湖市金诚阀门管件有限公司可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉所在资产组为芜湖市金诚阀门管件有限公司对应的相关经营性固定资产、无形资产等长期资产。该资产组具备独立产生现金流的能力，与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

对于重要商誉，公司聘请第三方估值机构对四川安德科技有限公司商誉和长沙天映航空装备有限公司商誉进行减值测试。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定，评估所选用的价值类型为可收回价值。可收回价值应当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。

(1) 公允价值减去处置费用后的净额

以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(2) 资产预计未来现金流量的现值

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，资产预计未来现金流量的现值，应当按

照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

本次评估由于企业管理层对委评资产组没有对外出售意图，不存在销售协议价格；且在公开市场上难以找寻与委估资产组相同和相类似的交易案例等。故评估人员采用收益法确定资产预计未来现金流量的现值。在经测算后确信资产预计未来现金流量的现值已超过所对应的账面价值，通过减值测试。故以此作为资产组的可收回价值。

(3) 主要参数确认方式

未来各年度的预期收益即委估资产组的税前自由现金流，具体公式如下：

资产组的税前自由现金流=息税前利润+折旧摊销－资本性支出－运营资本增加额

评估对象的未来预测期的确定：本次评估根据资产占有单位的具体经营情况及特点，假设收益年限为无限期。并将预测期分二个阶段，第一阶段为 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日；第二阶段为 2029 年 1 月 1 日直至永续。其中，假设 2029 年及以后的预期收益额按照 2028 年的收益水平保持稳定不变。

(4) 重要假设及依据

A 宏观经济环境，有关利率、汇率、赋税基准及税率无重大变化；无不可抗力因素造成重大不利影响。

B 公司现有的管理团队保持稳定，经营范围、方式与目前保持一致。

(5) 税前折现率

四川安德科技有限公司商誉减值测试采用 14.83%。

长沙天映航空装备有限公司商誉减值测试采用 16.73%。

经测试，长沙天映航空装备有限公司本期商誉减值 23,108,954.15 元。

注释17. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修费	1,606,752.50	1,518,653.41	488,608.60		2,636,797.31	
融资服务费用	59,515.65		59,515.65		-	
银行托管费	307,853.79		307,853.79		-	
其他	60,646.35	246,500.00	129,146.35		178,000.00	
合计	2,034,768.29	1,765,153.41	985,124.39		2,814,797.31	

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	182,038,051.18	33,230,925.67	161,885,918.50	28,782,948.48
内部交易未实现利润	5,256,181.73	809,285.46	5,815,627.00	872,344.05
可抵扣亏损	39,207,995.29	9,801,998.84	84,841,157.77	12,609,750.34
递延收益	17,833,292.70	3,605,210.58	3,033,944.57	455,091.69
应付职工薪酬	3,615,088.82	608,374.72	3,937,258.13	711,771.55
租赁负债	2,549,605.45	637,401.36		
合计	250,500,215.17	48,693,196.63	259,513,905.97	43,431,906.11

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
企业合并公允价值与账面价值差异	17,508,599.93	2,626,289.99	20,333,728.67	3,050,059.30
其他非流动金融资产公允价值变动	4,732,960.33	709,944.05		
使用权资产	2,289,410.87	572,352.72		
合计	24,530,971.13	3,908,586.76	20,333,728.67	3,050,059.30

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	9,122,816.80	3,186,476.88
预付设备款	20,941,858.69	26,314,047.05
融资保证金		1,100,000.00
预付无形资产款	124,004.76	
合计	30,188,680.25	30,600,523.93

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	11,000,000.00
保证借款	272,985,323.01	305,800,000.00
抵押借款	52,520,000.00	158,340,000.00
质押借款	4,383,421.65	10,411,537.90
未到期已贴现银行承兑汇票	11,037,064.95	76,149,959.78
合计	343,925,809.61	561,701,497.68

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 4,383,421.65 元，其中重要的已逾期未偿还的短

期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
长沙天映航空装备有限公司	4,383,421.65	3.85	2023 年 6 月 20 日	5.775
合计	4,383,421.65			

3. 短期借款说明：

（1）期末公司信用借款中，本公司借款 3,000,000.00 元，子公司芜湖市金贸流体科技股份有限公司借款 3,000,000.00 元。

（2）期末公司保证借款中，本公司借款 179,985,323.01 元。其中：179,985,323.01 元由公司股东聂景华提供担保。

（3）期末公司保证借款中，公司子公司华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司借款 7,000,000.00 元，其中：7,000,000.00 元由母公司江西华伍制动器股份有限公司提供担保。

（4）期末公司保证借款中，公司子公司长沙天映航空装备有限公司借款 20,000,000.00 元，其中：20,000,000.00 元由母公司江西华伍制动器股份有限公司、仇映辉提供担保。

（5）期末公司保证借款中，公司子公司四川安德科技有限公司借款 28,000,000.00 元，其中：8,000,000.00 元由母公司江西华伍制动器股份有限公司提供担保；20,000,000.00 元由母公司江西华伍制动器股份有限公司、晏平仲提供担保。

（6）期末公司保证借款中，公司子公司芜湖市金贸流体科技股份有限公司借款 38,000,000.00 元，其中：15,000,000.00 元由母公司江西华伍制动器股份有限公司提供担保；14,000,000.00 元由母公司江西华伍制动器股份有限公司提供担保，并由金贸流体公司股东孙述全提供反担保；9,000,000.00 元由芜湖市金繁融资担保有限公司为金诚阀门公司提供担保，并由金贸流体公司提供反担保。

（7）期末公司抵押借款中，公司子公司芜湖市金贸流体科技股份有限公司借款 52,520,000.00 元，以公司不动产进行抵押，且其中 25,520,000.00 元由金贸流体公司股东孙述全、孙述习，提供连带责任担保。

（8）公司之子公司长沙天映航空装备有限公司于 2022 年 12 月 21 日中国光大银行股份有限公司长沙湘江新区支行取得贷款 9,000,000.00 元，该笔贷款于 2023 年 6 月 20 日到期。由于长沙天映航空装备有限公司资金不足未及时归还该笔贷款，导致该笔贷款逾期，长沙天映航空装备有限公司于 2023 年 12 月 29 日归还 4,616,578.35 元，截至资产负债表日尚有逾期未归还贷款 4,383,421.65 元。资产负债表日后长沙天映航空装备有限公司于 2024 年 3 月 5 日归还 3,992,445.92 元于 2024 年 3 月 27 日归还 22,791.94 元，于 2024 年 4 月 1 日归

还 50,000.00 元,于 2024 年 4 月 2 日归还 200,000.00 元,于 2024 年 4 月 10 日归还 118,183.79 元截止审计报告日,逾期借款已全部归还。

(9) 用于银行借款抵押物参见本注释 53: 所有权受到限制的资产。

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	167,056,744.29	157,128,819.75
商业承兑汇票		
信用证	27,074,095.50	18,750,000.00
合计	194,130,839.79	175,878,819.75

注释22. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	247,834,165.89	261,705,001.07
工程款	29,183,088.16	5,750,660.10
设备款	2,919,092.83	4,228,937.62
运输费	1,017,733.00	4,422,415.91
房屋土地款		2,522,900.00
其他	3,489,802.74	2,917,556.52
合计	284,443,882.62	281,547,471.22

1. 账龄超过一年的重要应付账款:

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因	备注
西安嘉业航空科技有限公司	1,674,000.00	未结算	
江西省朝晖城市建设工程有限公司	742,818.35	未结算	
江西佳时特精密机械有限责任公司	584,210.00	未结算	
上海振华重工(集团)股份有限公司	568,404.64	未结算	
上海昆友液压设备有限公司	445,243.25	未结算	
合计	4,014,676.24		

注释23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
转让商品收到的预收账款	12,118,167.20	17,884,305.28
合计	12,118,167.20	17,884,305.28

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

短期薪酬	6,254,106.41	206,355,178.63	206,114,761.29	6,494,523.75
离职后福利-设定提存计划		13,554,090.13	13,554,090.13	
辞退福利		138,099.00	138,099.00	
合计	6,254,106.41	220,047,367.76	219,806,950.42	6,494,523.75

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,196,780.65	185,577,619.94	185,241,894.84	5,532,505.75
职工福利费		8,011,903.26	8,011,903.26	
社会保险费		6,744,797.85	6,744,797.85	
其中：基本医疗保险费		5,994,930.66	5,994,930.66	
补充医疗保险				
工伤保险费		432,559.44	432,559.44	
生育保险费		317,307.75	317,307.75	
住房公积金		3,474,942.33	3,474,942.33	
工会经费和职工教育经费	1,057,325.76	2,525,915.25	2,621,223.01	962,018.00
其他短期薪酬		20,000.00	20,000.00	
合 计	6,254,106.41	206,355,178.63	206,114,761.29	6,494,523.75

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		13,132,151.02	13,132,151.02	
失业保险费		421,939.11	421,939.11	
企业年金缴费				
合计		13,554,090.13	13,554,090.13	

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	16,348,631.08	12,573,525.74
城市维护建设税	1,071,055.17	1,009,651.18
企业所得税	16,223,874.27	21,995,057.13
房产税	497,999.48	487,171.21
代扣代缴个人所得税	573,718.46	669,189.49
土地使用税	494,645.86	485,481.38
教育费附加	514,873.38	558,113.58
其他税费	147,112.40	214,894.10
合计	35,871,910.10	37,993,083.81

注释26. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	148,124.61	
其他应付款	48,805,728.03	48,183,746.96
合计	48,953,852.64	48,183,746.96

（一） 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
逾期短期借款应付利息	148,124.61	
合计	148,124.61	

（二） 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂收未付款	1,000,000.00	1,000,000.00
资金往来款	381,358.10	1,857,103.64
供应链借款	20,000,000.00	20,000,000.00
非金融机构借款	19,020,344.56	11,608,216.24
其他	8,404,025.37	13,718,427.08
合计	48,805,728.03	48,183,746.96

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	金额	未偿还原因	备注
湖南天之杰机械制造合伙企业（有限合伙）	3,400,000.00	非金融机构借款，未到还款期	
合计	3,400,000.00		

注释27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	48,920,000.00	65,000,000.00
一年内到期的长期应付款		3,530,991.57
一年内到期的租赁负债	1,603,204.91	
合计	50,523,204.91	68,530,991.57

1. 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		40,000,000.00
保证借款	48,920,000.00	25,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合计	48,920,000.00	65,000,000.00

说明：参见本注释 29. 长期借款说明。

2. 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
台骏国际租赁有限公司		1,882,991.57
永赢金融租赁有限公司		1,648,000.00
合计		3,530,991.57

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,600,961.35	2,324,959.69
未到期已背书承兑汇票	57,998,368.09	65,814,607.10
合计	59,599,329.44	68,139,566.79

注释29. 长期借款

1. 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	60,000,000.00	
保证借款	361,100,000.00	227,500,000.00
信用借款		60,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	48,920,000.00	65,000,000.00
合计	372,180,000.00	222,500,000.00

2. 长期借款的说明：

(1) 2023 年 11 月 09 日公司与中国农业银行股份有限公司丰城市支行签订了《流动资金借款合同》[ABC(2023)1003-1 36010120230007433 号]：合同借款金额 60,000,000.00 元，由公司股东聂景华提供担保，同时以公司房产进行抵押，合同期限 3 年，用于采购原材料。剩余未偿还借款 60,000,000.00 元。

(2) 2022 年 6 月 23 日公司与中国银行股份有限公司丰城支行签订了《流动资金借款合同》[2022 年宜中信丰字 013 号]：合同借款金额 50,000,000.00 元，由公司股东聂景华提供担保，合同期限 24 个月，用于采购原材料。剩余未偿还借款 22,500,000.00 元，其中一年内到期的借款 22,500,000.00 元。

(3) 2022 年 10 月 12 日公司与中信银行股份有限公司南昌分行签订了《人民币流动资金借款合同》[(2023) 洪银贷字第 130057 号]：合同借款金额 80,000,000.00 元，由公司

股东聂景华提供担保，合同期限 3 年，用于经营周转。当年已偿还借款 200,000.00 元，剩余未偿还借款 79,800,000.00 元，其中一年内到期的借款 200,000.00 元。

(4) 2022 年 12 月 30 日公司与中信银行股份有限公司南昌分行签订了《人民币流动资金借款合同》[(2023)洪银贷字第 130001 号]：合同借款金额 40,000,000.00 元，由公司股东聂景华提供担保，合同期限 3 年，用于经营周转。当年已偿还借款 200,000.00 元，剩余未偿还借款 39,800,000.00 元，其中一年内到期的借款 200,000.00 元。

(5) 2023 年 3 月 23 日公司与中国工商银行股份有限公司丰城支行签订了《流动资金借款合同》[0150800005-2023 年(丰城)字 00173 号]：合同借款金额 20,000,000.00 元，由公司股东聂景华和聂景华家属夏启玲提供担保，合同期限 36 个月，用于日常经营周转。剩余未偿还借款 20,000,000.00 元，其中一年内到期的借款 500,000.00 元。

(6) 2023 年 3 月 23 日公司与中国工商银行股份有限公司丰城支行签订了《流动资金借款合同》[0150800005-2023 年(丰城)字 00179 号]：合同借款金额 20,000,000.00 元，由公司股东聂景华和聂景华家属夏启玲提供担保，合同期限 36 个月，用于日常经营周转。剩余未偿还借款 20,000,000.00 元，其中一年内到期的借款 500,000.00 元。

(7) 2023 年 5 月 24 日公司与中国工商银行股份有限公司丰城支行签订了《流动资金借款合同》[0150800005-2023 年(丰城)字 00300 号]：合同借款金额 60,000,000.00 元，由公司股东聂景华和聂景华家属夏启玲提供担保，合同期限 36 个月，用于采购原材料。剩余未偿还借款 60,000,000.00 元，其中一年内到期的借款 1,000,000.00 元。

(8) 2023 年 11 月 3 日公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司宜春市分行签订了《流动资金借款合同》[PSBC(2023)ZH05046 YYT20231103185 号]：合同借款金额 50,000,000.00 元，由公司股东聂景华提供担保，合同期限 24 个月。剩余未偿还借款 50,000,000.00 元，其中一年内到期的借款 5,000,000.00 元。

(9) 2023 年 12 月 25 日公司与招商银行股份有限公司股份有限公司南昌分行签订了《授信协议》[791XY2023045879 号]：合同借款金额 20,000,000.00 元，由公司股东聂景华提供担保，合同期限 36 个月。剩余未偿还借款 20,000,000.00 元。

(10) 2023 年 11 月 15 日公司子公司四川安德科技有限公司与中国光大银行股份有限公司程度高笋塘支行签订了《流动资金贷款借款合同》[2123100-017 号]：合同借款金额 30,000,000.00 元，由公司江西华伍制动器股份有限公司、晏平仲提供担保，合同期限 2 年，用于日常经营周转。剩余未偿还借款 30,000,000.00 元，其中一年内到期的借款 20,000.00 元。

(11) 2022 年 11 月 14 日公司子公司四川安德科技有限公司与中国民生银行股份有限公司成都分行签订了《流动资金贷款借款合同》[公流贷字第 ZX22000000414005 号]: 合同借款金额 10,000,000.00 元, 由公司江西华伍制动器股份有限公司、晏平仲提供担保, 合同期限 730 天, 用于支付货款。当年已偿还借款 500,000.00 元, 剩余未偿还金额 9,500,000.00 元, 其中一年内到期的借款 9,500,000.00 元。

(12) 2022 年 11 月 18 日公司子公司四川安德科技有限公司与中国民生银行股份有限公司成都分行签订了《流动资金贷款借款合同》[公流贷字第 ZX22000000414626 号]: 合同借款金额 10,000,000.00 元, 由公司江西华伍制动器股份有限公司、晏平仲提供担保, 合同期限 730 天, 用于支付货款。当年已偿还借款 500,000.00 元, 剩余未偿还金额 9,500,000.00 元, 其中一年内到期的借款 9,500,000.00 元。

(13) 用于银行借款抵押物参见本注释 53: 所有权受到限制的资产。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	2,634,132.80	
减: 未确认融资费用	84,527.35	
租赁付款额现值小计	2,549,605.45	
减: 一年内到期的租赁负债	1,603,204.91	
合计	946,400.54	

注释31. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		1,324,501.17
专项应付款		
合计		1,324,501.17

1. 长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
上瑞融资租赁有限公司		1,451,755.33
台骏国际租赁有限公司		1,813,119.08
永赢金融租赁有限公司		1,590,618.33
减: 一年内到期的长期应付款		3,530,991.57
合计		1,324,501.17

注释32. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,653,559.90	4,243,700.00	3,063,967.20	17,833,292.70	收到项目补助
与收益相关政府补助					

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	16,653,559.90	4,243,700.00	3,063,967.20	17,833,292.70	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
阀门、管件产业扶持资金	3,033,944.57	390,000.00	619,871.86		2,804,072.71	与资产相关
航空技术装备产业扶持资金	11,071,365.33	1,653,700.00	1,879,445.34		10,845,619.99	与资产相关
轨道交通项目发展扶持基金	2,548,250.00		509,650.00		2,038,600.00	与资产相关
中央大气污染防治资金		2,200,000.00	55,000.00		2,145,000.00	与资产相关
合计	16,653,559.90	4,243,700.00	3,063,967.20		17,833,292.70	

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	420,090,164.00						420,090,164.00
合计	420,090,164.00						420,090,164.00

注释34. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	1,114,466,145.84			1,114,466,145.84
小计	1,114,466,145.84			1,114,466,145.84
2. 其他资本公积				
(1) 被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	3,397,283.16			3,397,283.16
(2) 其他	3,578,060.79		225,149.56	3,352,911.23
小计	6,975,343.95		225,149.56	6,750,194.39
合计	1,121,441,489.79		225,149.56	1,121,216,340.23

注：（1）其他资本公积本期减少 225,149.56 元系公司对子公司福尔卡摩擦片有限公司增资稀释少数股东股权导致减少资本公积 225,149.56 元。

注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				
实行股权激励回购	27,302,774.89	73,005,879.70		100,308,654.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	27,302,774.89	73,005,879.70		100,308,654.59

注：2022 年 9 月 7 日公司第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十三次会议审议通过。公司拟使用自有资金回购公司部分社会公众股份用于实施员工持股计划或股权激励计划。本次回购总金额不低于人民币 10,000 万元（含）且不超过 16,000 万元（含），回购价格不超过 16.00 元/股（含），回购实施期限为自董事会审议通过回购方案之日起 12 个月内。

截至 2023 年 9 月 4 日公司通过股票回购专用账户以集中竞价方式累计回购公司股份 11,000,000.00 股，累计回购的股份数量占公司目前总股本的比例为 2.6185%。本次回购股份方案已经实施完毕。

注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-9,092,225.38	-197,197.29			-197,197.29		-9,289,422.67
其他权益工具投资公允价值变动	-9,092,225.38	-197,197.29			-197,197.29		-9,289,422.67
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	131,575.89	53,460.65			142,560.63	-89,099.98	274,136.52
外币报表折算差额	131,575.89	53,460.65			142,560.63	-89,099.98	274,136.52
合 计	-8,960,649.49	-143,736.64			-54,636.66	-89,099.98	-9,015,286.15

说明：外币报表折算差额系公司境外子公司外币报表折算所致。

注释37. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	79,778,491.24	10,928,549.66		90,707,040.90
合 计	79,778,491.24	10,928,549.66		90,707,040.90

注释38. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	554,395,485.57	
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	554,395,485.57	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,299,293.29	
减：提取法定盈余公积	10,928,549.66	10%

项 目	金 额	提取或分配比例
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,954,256.64	
转作股本的普通股股利		
加：出售其他权益工具投资利得		
期末未分配利润	578,811,972.56	

注释39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,329,829,313.48	953,800,723.49	1,422,650,847.95	1,000,082,313.32
其他业务	17,072,737.87	8,859,435.03	23,592,850.75	16,398,791.69
合 计	1,346,902,051.35	962,660,158.52	1,446,243,698.70	1,016,481,105.01

2. 主营业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
装备制造业	1,323,205,339.25	949,591,524.37	1,413,133,410.22	993,640,301.75
劳务收入	6,623,974.23	4,209,199.12	9,517,437.73	6,442,011.57
合 计	1,329,829,313.48	953,800,723.49	1,422,650,847.95	1,000,082,313.32

3. 其他业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	2,702,196.00	2,027,701.63	9,576,460.41	8,301,346.46
废品废料	10,007,590.37	3,898,671.16	9,240,043.20	3,577,211.76
其他	4,362,951.50	2,933,062.24	4,776,347.14	4,520,233.47
合 计	17,072,737.87	8,859,435.03	23,592,850.75	16,398,791.69

4. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、 商品类型	
起重运输制动系统	422,427,585.61
风电制动系统	399,898,741.17
摩擦衬垫	51,027,248.46
金属管件、阀门产品	210,665,663.05

合同分类	合计
轨道交通制动系统	17,708,430.48
航空零部件	197,590,352.37
其他产品	23,887,318.11
劳务收入（含军工维修）	6,623,974.23
其他业务收入	17,072,737.87
二、按经营地区分类	
国内	1,218,372,279.19
国外	128,529,772.16
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,346,902,051.35
在某一时段内转让	
合计	1,346,902,051.35

5. 营业收入的说明

公司本期前五名客户的营业收入 318,120,699.72 元，占公司全部营业收入的比例 23.62 %。

注释40. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,550,833.68	4,489,127.36
教育费附加	3,066,281.02	3,204,504.06
印花税	505,539.80	624,243.52
房产税	2,795,073.66	3,144,560.16
土地使用税	3,353,247.10	2,728,531.02
其它	59,155.69	357,086.74
合计	14,330,130.95	14,548,052.86

注释41. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,102,121.00	44,926,926.00
减：利息收入	15,223,383.19	16,098,044.68
汇兑损益	-2,059,615.32	-3,934,075.67
金融机构手续费、借款担保费	1,554,748.40	3,326,605.47
合计	29,373,870.89	28,221,411.12

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期收到政府补助	13,640,750.35	20,623,297.11

递延收益结转	3,063,967.20	2,625,628.58
合计	16,704,717.55	23,248,925.69

2. 计入其他收益的收到政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	796,349.14	1,325,070.86
处置长期股权投资产生的投资收益		9,532,525.29
持有其他权益工具投资期间取得的投资收益		240,000.00
债务重组产生的投资收益	1,338,325.60	
合计	2,134,674.74	11,097,596.15

2. 权益法核算的长期股权投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
上海华伍行力流体控制有限公司	1,753,343.87	2,135,611.76
深圳勒迈科技有限公司	-956,994.73	-810,540.90
合计	796,349.14	1,325,070.86

3. 处置长期股权投资产生的投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
丰城力华罗山风力发电有限公司		9,532,525.29
合计		9,532,525.29

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	668,536.83	179,698.11
合计	668,536.83	179,698.11

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-17,045,965.89	-38,510,951.85
合计	-17,045,965.89	-38,510,951.85

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,595,913.63	-5,805,714.88
商誉减值损失	-23,108,954.15	-22,954,243.54
合计	-28,704,867.78	-28,759,958.42

注释47. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-37,988.61	17,030.39
合计	-37,988.61	17,030.39

注释48. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
供应商质量扣款	411,090.49	211,352.14	411,090.49
其他	52,891.49	162,442.37	52,891.49
合计	463,981.98	373,794.51	463,981.98

注释49. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	36,925.29	1,297,135.10	36,925.29
对外捐赠	20,000.00	520,000.00	20,000.00
罚款及滞纳金	92,565.22	725,187.90	92,565.22
其他	49,630.17	7,150.72	49,630.17
合计	199,120.68	2,549,473.72	199,120.68

注释50. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,388,249.43	29,368,985.01
递延所得税调整	-4,402,529.92	-5,583,554.22
合计	15,985,719.51	23,785,430.79

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	62,023,624.39
按适用税率计算的所得税费用	9,303,543.66
子公司适用不同税率的影响	-5,784,807.86
非应税收入的影响	-820,954.90
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,343,313.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,784,678.00

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	21,265,109.97
加计扣除的影响	-6,535,807.12
所得税费用	15,985,719.51

注释51. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
利息收入	15,223,383.19
政府补助及营业外收入	18,348,432.33
往来及其他款项	20,665,790.84
合计	54,237,606.36

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
销售费用	63,769,705.46
管理费用	42,149,261.29
研发费用	8,469,087.03
财务费用	1,474,122.58
营业外支出	795,375.77
法院冻结款	3,299,553.19
往来及其他款项	13,663,274.94
合计	133,620,380.26

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
供应链借款	20,000,000.00
非金融借款	18,000,000.00
合计	38,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
归还融资本金	4,512,811.19
融资服务费用	80,625.82
支付股票回购款	73,005,879.70
归还供应链借款	20,000,000.00
归还非金融机构借款	19,770,000.00
合计	117,369,316.71

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	46,037,904.88	83,149,386.51
加：资产减值准备	28,704,867.78	28,759,958.42
信用减值损失	17,045,965.89	38,510,951.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,132,889.15	53,255,775.65
使用权资产折旧	1,179,369.31	
无形资产摊销	9,750,961.23	10,309,022.09
长期待摊费用摊销	985,124.39	1,800,052.36
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）	37,988.61	-17,030.39
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	36,925.29	1,297,135.10
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-668,536.83	-179,698.11
财务费用（收益以“－”号填列）	45,102,121.00	44,926,926.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,134,674.74	-11,097,596.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,261,290.52	-5,845,378.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	858,527.46	-369,036.55
存货的减少（增加以“－”号填列）	331,741.80	16,852,750.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,233,821.92	-202,249,077.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-97,788,678.22	18,677,044.49
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	95,117,384.56	77,781,185.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	499,943,330.72	608,386,954.92
减：现金的期初余额	608,386,954.92	817,839,789.92
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	-108,443,624.20	-209,452,835.00

2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	499,943,330.72	608,386,954.92

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	70,021.48	197,899.76
可随时用于支付的银行存款	499,747,105.24	595,288,966.68
可随时用于支付的其他货币资金	126,204.00	12,900,088.48
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	499,943,330.72	608,386,954.92

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金-银行存款	3,299,553.19	法院冻结款
货币资金-银行存款	130,994.44	定期存款利息
货币资金-其他货币资金	54,517,795.39	信用证、承兑汇票、保函保证金
固定资产—房屋建筑物	72,869,850.20	银行借款抵押
无形资产—土地使用权	77,993,137.48	银行借款抵押
合计	208,811,330.70	

说明：（1）本公司与子公司芜湖市金贸流体科技股份有限公司、华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司用于承兑汇票、信用证、保函保证金的其他货币资金 54,517,795.39 元。

（2）本公司用于银行借款抵押物。

	房屋建筑物	土地使用权
权证号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000502 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000502 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000567 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000567 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000568 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000568 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000569 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000569 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000570 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000570 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000571 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000571 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000572 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000572 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000573 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000573 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000574 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000574 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000575 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000575 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000576 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000576 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000577 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000577 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000578 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000578 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000579 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000579 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000580 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000580 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000581 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000581 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000583 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000583 号

	赣(2021)丰城市不动产权第 0000585 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000585 号
	赣(2021)丰城市不动产权第 0000586 号	赣(2021)丰城市不动产权第 0000586 号
面积 m²	104,516.02	104,516.02

(3) 公司子公司金贸流体用于银行借款抵押物。

	房屋建筑物	土地使用权
权证号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013350 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013350 号
	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013351 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013351 号
	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013352 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013352 号
	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013353 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0013353 号
	皖(2017)繁昌县不动产权第 0007375 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0007375 号
	皖(2017)繁昌县不动产权第 0156909 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0156909 号
	皖(2017)繁昌县不动产权第 0156904 号	皖(2017)繁昌县不动产权第 0156904 号
面积 m²	73,756.34	73,756.34

注释54. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	其中：境外经营实体	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	278,008.37	210,363.11		2,296,555.88
其中：美元	7,470.84		7.0827	52,913.72
欧元	60,534.66	360.24	7.8592	475,754.00
瑞士法郎	210,002.87	210,002.87	8.4184	1,767,888.16
应收账款	6,539,007.68	224,413.73		47,671,411.06
其中：美元	4,956,006.20		7.0827	35,101,905.11
欧元	1,353,422.23	284.48	7.8592	10,636,815.99
瑞士法郎	229,579.25	224,129.25	8.4184	1,932,689.96
其他应收款	20,604.57	19,747.15		172,978.05
其中：欧元	857.42		7.8592	6,738.64
瑞士法郎	19,747.15	19,747.15	8.4184	166,239.41
应付账款	122,205.24	122,205.24		1,028,772.59
其中：瑞士法郎	122,205.24	122,205.24	8.4184	1,028,772.59
其他应付款	45,929.11	45,929.11		386,649.62
其中：瑞士法郎	45,929.11	45,929.11	8.4184	386,649.62

2. 境外经营实体说明

(1) 境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
福尔卡摩擦片有限公司	Passwangstrasse 20 CH-4226 Breitenbach / Switzerland	瑞士法郎
Furka Antriebstechnik GmbH	Eiserfelderstr. 316 57080 Siegen	欧元

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
Prandinsa RC Water 有限公司	TRVA CARLOS BUIGAS,NAVE 3 BLOQUEK 08420 CANOVELLES BARCELONA	欧元

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

主要财务报表项目	折算汇率
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
所有者权益除“未分配利润”项目外的其他项目	采用发生时的即期汇率折算
利润表中的收入和费用	采用交易发生日的即期汇率折算

说明：(1) 资产负债表日的即期汇率：根据中国人民银行 2023 年 12 月 31 日公布的基准汇价 1 美元=7.0827 人民币；1 欧元=7.8592 人民币；1 瑞士法郎=8.4184 人民币折算为本公司记账本位币。

(2) 实收资本发生时的即期汇率：根据 Prandinsa RC Water 有限公司取得注册证书日 2015 年 4 月 29 日中国人民银行公布的基准汇价 1 欧元=6.7279 人民币折算；根据福尔卡摩擦片有限公司收购日 2020 年 3 月 13 日中国人民银行公布的基准汇价 1 瑞士法郎=7.41 人民币折算。

(3) 外币报表折算差额的处理方法：按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

注释55. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债详见注释 14、注释 30。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	84,527.35	
合计	84,527.35	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料成本	8,172,024.95	12,210,654.07
职工薪酬	28,194,735.99	28,423,329.60
检测费	3,636,785.96	4,912,453.34
折旧摊销费	4,331,158.25	4,530,994.36
水电费	293,017.85	462,235.82

咨询中介费	524,210.45	553,594.07
委托外部研究开发支出	3,081,452.19	4,645,592.41
其他费用	4,215,845.43	5,227,994.17
合计	52,449,231.07	60,966,847.84
其中：费用化研发支出	52,449,231.07	60,966,847.84
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三)处置子公司

本期未发生处置子公司。

(四)其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 8 月 21 日投资设立全资子公司江西春晖金属表面处理有限责任公司，注册资本 1,000.00 万元，截止 2023 年 12 月 31 日公司尚未实缴注册资本金，江西春晖金属表面处理有限责任公司也未实际经营。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地
江西力华科技发展有限公司	江西丰城市	丰城市工业园丰源大道 18-3 号
北京华伍创新科技有限责任公司	北京市	北京市石景山区八大处高科技园区西井路 3 号 3 号楼 1108A 房间
内蒙古天诚商贸有限责任公司	内蒙古呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市新城区中山东路 23 号粮食局办公楼 1035 号
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	安徽芜湖市	安徽省芜湖市繁昌县孙村工业园西区
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	上海市	上海市嘉定区胜辛南路 500 号 12 幢
深圳华智领航科技有限公司	广东深圳市	深圳市南山区粤海街道科技园科技路 11 号桑达科技园 2 号厂房五层 510
四川安德科技有限公司	四川成都市	成都市双流区西南航空港经济开发区工业集中区内
上海金驹实业有限公司	上海市	上海市嘉定区真南路 4268 号 2 幢 J5211 室
长沙天映航空装备有限公司	湖南长沙市	长沙市望城经济技术开发区赤岗路 279 号
江西华伍智能传动装备有限公司	江西省新余市	江西省新余市渝水区袁河经济开发区洋坊路 88 号
福尔卡摩擦片有限公司	瑞士	Passwangstrasse 20

子公司名称	主要经营地	注册地
		CH-4226 Breitenbach / Switzerland
江西华伍交通设备有限公司	江西南昌市	江西省南昌市新建区经开区璜溪大道 19 号
江西春晖金属表面处理有限责任公司	江西丰城市	江西省宜春市丰城市循环园区二期产业大道东侧

续：

子公司名称	业务性质	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
江西力华科技发展有限公司	风力发电	100.00		投资设立
北京华伍创新科技有限责任公司	贸易	100.00		投资设立
内蒙古天诚商贸有限责任公司	新能源	60.00		非同一控制下的企业合并取得
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	制造业	45.82		非同一控制下的企业合并取得
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	制造业	100.00		非同一控制下的企业合并取得
深圳华智领航科技有限公司	制造业	100.00		投资设立
四川安德科技有限公司	制造业	100.00		非同一控制下的企业合并取得
上海金驹实业有限公司	贸易	100.00		非同一控制下的企业合并取得
长沙天映航空装备有限公司	制造业	51.00		非同一控制下的企业合并取得
江西华伍智能传动装备有限公司	制造业	100.00		投资设立
瑞士福尔卡摩擦片有限公司	制造业	95.67		非同一控制下的企业合并取得
江西华伍交通设备有限公司	制造业	100.00		投资设立
江西春晖金属表面处理有限责任公司	制造业	100.00		投资设立

续：

孙公司名称	主要经营地	注册地
上海庞丰机电科技有限公司	上海市杨浦区	上海市杨浦区赤峰路 65 号 903-63 室（同济科技园）
Prandinsa RC Water 有限公司	西班牙	TRVA CARLOS BUIGAS, NAVE 3 BLOQUE 08420 CANOVELLES BARCELONA
贵州华伍航空科技有限公司	贵州省安顺经济技术开发区	贵州省安顺经济技术开发区管委会七楼
昱诚能源科技（福建）有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市涵江区国欢镇黄霞小区 3 号楼裙楼商场三层 306 室
Furka Antriebstechnik GmbH	德国	Eiserfelderstr. 31657080 Siegen
芜湖市金诚阀门管件有限公司	安徽芜湖市	安徽省芜湖市繁昌县孙村镇西工业园
安徽金贸智慧储能科技有限公司	安徽芜湖市	安徽省芜湖市繁昌孙村镇经济开发区 8 号

续：

孙公司名称	业务性质	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	

孙公司名称	业务	持股比例(%)	取得方式
上海庞丰机电科技有限公司	制造业	100.00	非同一控制下的企业合并取得
Prandinsa RC Water 有限公司	贸易	45.82	投资设立
贵州华伍航空科技有限公司	服务	46.36	非同一控制下的企业合并取得
昱诚能源科技(福建)有限公司	服务	42.00	投资设立
Furka Antriebstechnik GmbH	制造业	95.67	投资设立
芜湖市金诚阀门管件有限公司	制造业	45.82	非同一控制下企业合并
安徽金贸智慧储能科技有限公司	科学研究和技术服务业	45.82	投资设立

说明：(1) 公司对子公司的持股比例与表决权比例一致。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司是金贸流体第一大股东，持有金贸流体有表决权股份 45.82%，在其董事会非独立董事中委派成员过半，对金贸流体拥有稳定的控股地位。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
内蒙古天诚商贸有限责任公司	40.00	-1,472,029.00		3,583,524.74	
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	54.18	1,172,146.62	1,266,136.49	146,418,404.76	
长沙天映航空装备有限公司	49.00	-13,730,659.71		32,631,877.34	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古天诚商贸有限责任公司	2,027.52	227.35	2,254.87	1,336.40		1,336.40
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	28,250.08	17,177.64	45,427.72	18,393.62	280.41	18,674.03
长沙天映航空装备有限公司	7,469.26	17,938.87	25,408.13	19,108.16	930.22	20,038.37

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古天诚商贸有限责任公司	2,338.82	276.34	2,615.16	1,321.72		1,321.72
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	30,649.50	17,047.61	47,697.11	20,494.49	435.84	20,930.33
长沙天映航空装备有限公司	10,395.76	17,502.17	27,897.93	18,623.56	1,107.14	19,730.70

续：

子公司名称	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
内蒙古天诚商贸有 限责任公司	695.31	-374.97	-374.97	78.67	697.53	-378.95	-378.95	21.06
芜湖市金贸流体科 技股份有限公司	21,453.36	238.20	238.20	1,712.97	21,996.48	1,030.71	1,025.56	-766.54
长沙天映航空装备 有限公司	73.76	-2,797.48	-2,797.48	-562.56	3,654.32	-2,060.81	-2,060.81	574.35

(二)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(%)		会计处理方 法
				直接	间接	
联营企业						
上海华伍行力流体 控制有限公司	上海市	上海市青浦区久业路 123 号 2 幢 3 层	制造业	43.00		权益法
深圳勒迈科技有限 公司	深圳市	深圳市前海深港合作区 前湾一路 A 栋 201 室	制造业	25.00		权益法

说明：（1）在合营企业或联营企业的持股比例与表决权比例一致。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	上海华伍行力流体控制有限公司	深圳勒迈科技有限公司
流动资产	53,192,415.59	12,759,873.90
非流动资产	21,135,103.35	6,688,931.06
资产合计	74,327,518.94	19,448,804.96
流动负债	24,103,115.52	18,533,729.71
非流动负债		
负债合计	24,103,115.52	18,533,729.71
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	50,224,403.42	915,075.25
按持股比例计算的净资产份额	21,596,493.47	228,768.81
对联营企业权益投资的账面价值	21,596,493.47	1,251,108.00
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	96,622,099.16	2,613,727.36
净利润	4,077,543.88	-3,827,978.91
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,077,543.88	-3,827,978.91
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	上海华伍行力流体控制有限公司	深圳勒迈科技有限公司
流动资产	59,535,960.41	11,861,510.21
非流动资产	22,759,724.73	8,599,218.15
资产合计	82,295,685.14	20,460,728.36
流动负债	36,148,825.60	15,250,207.73
非流动负债		
负债合计	36,148,825.60	15,250,207.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	46,146,859.54	5,210,520.63
按持股比例计算的净资产份额	19,843,149.60	1,302,630.16
对联营企业权益投资的账面价值	19,843,149.60	2,208,102.73
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	88,450,803.50	2,450,533.58
净利润	4,966,538.97	-3,242,163.60
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,966,538.97	-3,242,163.60
企业本期收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
阀门、管件产业 扶持资金	3,033,944.57	390,000.00		619,871.86			2,804,072.71	与资产相关
航空技术装备 产业扶持资金	11,071,365.33	1,653,700.00		1,879,445.34			10,845,619.99	与资产相关
轨道交通项目 发展扶持基金	2,548,250.00			509,650.00			2,038,600.00	与资产相关
中央大气污染 防治资金		2,200,000.00		55,000.00			2,145,000.00	与资产相关
合计	16,653,559.90	4,243,700.00		3,063,967.20			17,833,292.70	

（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
标准制定奖励	其他收益	200,000.00	140,000.00	与收益相关

博士后工作补贴	其他收益	110,800.00	192,000.00	与收益相关
岗前培训	其他收益		10,500.00	与收益相关
高新技术产品奖励资金	其他收益		15,000.00	与收益相关
光伏补贴	其他收益	500,000.00	1,296,615.07	与收益相关
科技创新奖励	其他收益	1,108,666.35	734,301.89	与收益相关
名牌产品奖励	其他收益		100,000.00	与收益相关
纳税突出贡献奖	其他收益	74,100.00	100,000.00	与收益相关
企业出口奖励	其他收益	71,000.00	36,200.00	与收益相关
人才补贴	其他收益	250,000.00	427,073.00	与收益相关
社保补贴	其他收益		90,448.82	与收益相关
双创奖励	其他收益	104,000.00	69,872.00	与收益相关
税费返还	其他收益	1,521,844.61	84,905.94	与收益相关
税收优惠政策补贴款（注）	其他收益	4,859,800.00	12,150,300.00	与收益相关
外贸促进资金	其他收益	278,000.00	320,000.00	与收益相关
稳岗扩岗补贴	其他收益	444,477.91	845,900.39	与收益相关
研发补助	其他收益	227,700.00	319,500.00	与收益相关
制造业单项冠军企业奖	其他收益		100,000.00	与收益相关
质量发展奖补资金	其他收益	350,000.00	1,150,000.00	与收益相关
专利奖励	其他收益		361,650.00	与收益相关
财政扶持资金	其他收益		262,000.00	与收益相关
工业扶持发展补助	其他收益	1,522,191.00	1,634,500.00	与收益相关
疫情相关奖补	其他收益	958,000.00		与收益相关
经科局省级中小企业发展专项切块资金	其他收益	471,000.00		与收益相关
土地补贴款	其他收益	105,784.40		与收益相关
区级政策奖补	其他收益	203,000.00		与收益相关
嘉定财政资金收付中心购书款	其他收益	100,000.00		与收益相关
其他零星补助	其他收益	180,386.08	182,530.00	与收益相关
递延收益	其他收益	3,063,967.20	2,625,628.58	与资产相关
合计		16,704,717.55	23,248,925.69	

注：公司于 2023 年 10 月 27 日取得由丰城市财政局工业园分局下发的 2022 年税收优惠补贴 4,859,800.00 元。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金

融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
----	------	------

项目	账面余额	减值准备
应收票据	283,513,937.62	6,951,418.45
应收账款	1,024,438,346.70	127,167,192.88
其他应收款	272,496,899.12	235,524,719.00
合计	1,580,449,183.44	369,643,330.33

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未对外提供财务担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 108,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 57,730.94 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款		343,925,809.61		343,925,809.61
应付票据		194,130,839.79		194,130,839.79
应付账款		284,443,882.62		284,443,882.62
其他应付款		48,953,852.64		48,953,852.64
其他流动负债		59,599,329.44		59,599,329.44
长期借款		48,920,000.00	372,180,000.00	421,100,000.00
租赁负债		1,603,204.91	946,400.54	2,549,605.45
非衍生金融负债小计		981,576,919.01	373,126,400.54	1,354,703,319.55
合计		981,576,919.01	373,126,400.54	1,354,703,319.55

续：

项目	期初余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
非衍生金融负债				

项目	期初余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款		561,701,497.68		561,701,497.68
应付票据		175,878,819.75		175,878,819.75
应付账款		281,547,471.22		281,547,471.22
其他应付款		48,183,746.96		48,183,746.96
其他流动负债		68,139,566.79		68,139,566.79
长期借款		65,000,000.00	222,500,000.00	287,500,000.00
长期应付款		3,530,991.57	1,324,501.17	4,855,492.74
非衍生金融负债小计		1,203,982,093.97	223,824,501.17	1,427,806,595.14
合计		1,203,982,093.97	223,824,501.17	1,427,806,595.14

(三) 市场风险

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	瑞士法郎项目	港币项目	英镑项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	52,913.72	475,754.00	1,767,888.16			2,296,555.88
应收账款	35,101,905.12	10,636,815.99	1,932,689.96			47,671,411.07
其他应收款	-	6,072.85	166,239.41			172,312.26
合计	35,154,818.84	11,118,642.84	3,866,817.53			50,140,279.21
外币金融负债：						
短期借款						
应付账款			1,028,772.59			1,028,772.59
其他应付款			386,649.63			386,649.63
合计			1,415,422.22			1,415,422.22

(3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元、瑞士法郎、港币、英镑金融资

产和美元及欧元、瑞士法郎金融负债，如果人民币对美元及欧元、瑞士法郎、港币、英镑升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 487.25 万元（2022 年度约 958.54 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 42,373.41 万元，详见附注五注释 29 和注释 30。

（3）敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10%，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 298.79 万元（2022 年度约 288.29 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			1,063,221.40	1,063,221.40
其他非流动金融资产			34,732,960.33	34,732,960.33
合计			35,796,181.73	35,796,181.73

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
聂景华	控股股东	自然人	13.82	13.82

（二）本企业的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三）本企业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（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码或统一社会信用代码
上海振华重工(集团)股份有限公司	参股股东	91310000607206953D
江西华伍科技投资有限责任公司	参股股东	913609816674773763
江西华伍电力有限公司	公司控股股东控股公司	913609217969715810
江西华伍重工有限责任公司	公司参股公司	91360122763381139H
丰城市创东方丰水湖投资企业（有限合伙）	参股股东	91360981MA386PT48Q
北京华尚九州国际投资管理中心(有限合伙)	公司参股公司	91110105335486460K

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
上海振华重工(集团)股份有限公司	货物	根据公司关联交易决策程序确定的市场价	95,594,334.41	89,487,433.15

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
上海华伍行力流体控制有限公司	货物、房租	根据公司关联交易决策程序确定的市场价	2,629,756.00	291,332.75

关联交易说明：(1)2023 年 4 月 20 日公司第五届董事会第十六次会议审议通过了《关于预计 2023 年度与关联方日常性关联交易额度的议案》：公司预计 2023 年度与振华重工发生的日常关联交易符合公司经营需要，不存在损害公司和所有股东利益的行为，同意公司对振华重工 2023 年度日常关联交易预计金额为不超过 1.5 亿元。2023 年公司与上海振华重工（集团）股份有限公司、上海振华重工（集团）股份有限公司（产品服务中心）、上海振华重工（集团）股份有限公司江阴分公司、上海振华重工（集团）股份有限公司（长兴）、上海振华重工电气有限公司、上海振华重工（集团）张家港港机有限公司、上海振华港机重工有限公司、上海振华重工集团（南通）传动机械有限公司、南通振华重型装备制造有限公司和上海港机重工有限公司分别签订《采购合同》，2023 年交易金额 95,594,334.41 元（不含税）。2023 年 12 月 31 日止上海振华重工（集团）股份有限公司及其上述分公司、子公司合计欠公司货款 89,828,754.93 元。

(2)2023 年 4 月 20 日公司第五届董事会第十六次会议审议通过了《关于预计 2023 年度与关联方日常性关联交易额度的议案》：公司预计 2023 年度与华伍行力发生的日常关联交易符合公司经营需要，不存在损害公司和所有股东利益的行为，同意公司对华伍行力 2023 年度日常关联交易预计金额为不超过 300 万元。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
聂景华	6,000.00	2023-11-13	2026-11-12	否
聂景华	5,000.00	2023-03-16	2024-03-15	否
聂景华	5,000.00	2023-11-03	2025-11-02	否
聂景华	5,000.00	2023-04-04	2024-04-04	否
聂景华	2,250.00	2022-06-23	2024-06-23	否
聂景华	7,980.00	2022-10-12	2025-10-12	否
聂景华	3,980.00	2022-12-30	2025-12-30	否
聂景华	1,848.53	2023-01-13	2024-01-12	否
聂景华	2,150.00	2023-02-28	2024-02-27	否
聂景华	2,000.00	2023-03-31	2024-03-30	否
聂景华	2,000.00	2023-03-14	2024-03-14	否
聂景华	2,000.00	2023-12-28	2026-12-24	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
聂景华、夏启玲	2,000.00	2023-03-24	2026-03-22	否
聂景华、夏启玲	2,000.00	2023-04-04	2026-03-20	否
聂景华、夏启玲	6,000.00	2023-05-25	2026-05-22	否

4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	489.89	491.29

5. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海振华重工(集团)股份有限公司	13,305,969.32	404,625.28	14,363,827.34	431,962.63
	江西华伍重工有限责任公司	7,679,676.60	7,679,676.60	7,679,676.60	3,969,176.60
	上海华伍行力流体控制有限公司	5,792.85	173.79	8,921.24	267.64
	深圳勒迈科技有限公司	7,652,194.59	4,682,054.17	7,652,669.59	2,854,185.83
应收票据					
	上海振华重工(集团)股份有限公司	73,450,127.71	2,115,827.57	44,908,071.80	1,338,242.15
	上海华伍行力流体控制有限公司	2,929,886.70	-	270,000.00	-
应收款项融资					
	上海振华重工(集团)股份有限公司	3,072,657.90	-	1,673,188.00	-
	上海华伍行力流体控制有限公司	7,916,107.12	-	671,840.00	-
预付款项					
	深圳勒迈科技有限公司	299,115.04	-	299,115.04	-
其他应收款					
	江西华伍重工有限责任公司	2,921,402.56	2,921,402.56	2,921,402.56	2,921,402.56
	上海华伍行力流体控制有限公司	4,759,320.65	314,929.65	14,706,138.76	2,745,028.39
	深圳勒迈科技有限公司	2,195,340.37	65,860.21		

十三、股份支付

本公司本期无股份支付事项

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

公司用自有资金 100 万港币在香港投资设立全资子公司华伍技术有限公司，并收到香港特别行政区公司注册处签发的《公司注册证明书》及《商业登记证》。该投资款公司还未支付。

2. 签订的尚未履行或尚未完全履行的商业买卖合同

2015 年 7 月 6 日公司子公司金贸流体与西班牙籍自然人 CARLOS RODRIGUEZ CAMPS 先生签署了《商业买卖合同》，金贸流体西班牙全资子公司 Prandinsa RC Water 有限公司计划投资 170 万欧元收购自然人 CARLOS RODRIGUEZ CAMPS 先生名下 Productos Auxiliares de Instalaciones S.A, Técnicas Industriales de Canalizaciones S.L., Productos Auxiliares de Instalaciones Internacional S.L. 和 RC Water System S.L 公司所有的帕拉汀飒品牌、商誉及市场、模具、办公室资产及其他相关无形资产。款项支付方式：签署合同 15-30 日 40 万欧元，其余由金贸流体西班牙全资子公司 Prandinsa RC Water 有限公司用每年税后利润的 95% 支付。

至本报告期末金贸流体西班牙全资子公司 Prandinsa RC Water 有限公司已支付了 88.27 万欧元。

3. 其他重大财务承诺事项

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）2023 年 11 月 14 日本公司之子公司长沙天映航空装备有限公司因修理合同纠纷被重庆宗申航空发动机制造股份有限公司起诉，2023 年 12 月 13 日重庆宗申航空发动机制造股份有限公司向重庆市巴南区人民法院申请财产保全，经双方友好协商达成和解，重庆宗申航空发动机制造股份有限公司已于 2024 年 2 月 5 日向法院申请撤诉。

（2）公司之子公司长沙天映航空装备有限公司因工程建设合同纠纷被湖南有色金建机电设备安装工程有限公司云巨龙钢结构工程分公司提起仲裁，导致长沙天映航空装备有限公司部分货币资金冻结，根据仲裁结果长沙天映航空装备有限公司需向对方支付工程款及诉讼相关费用共计 899,999.00 元，2023 年 12 月 25 日长沙市中级人民法院已执行立案，案号为：

（2023）湘 01 执 3912 号，该案长沙市中级人民法院于 2024 年 1 月 3 日已执行扣划上述款项。针对上述事项长沙天映航空装备有限公司 2023 年度共确认债务重组收益 1,338,325.60 元。

（3）公司之子公司长沙天映航空装备有限公司因货运运输合同纠纷被长沙华恒物流有限公司提起诉讼并申请财产保全，2024 年 1 月 18 日湖南省长沙市望城区人民法院出具《民

事判决书》（2023）湘 0112 民初 11686 号作出如下判决：长沙天映航空装备有限公司向长沙华恒物流有限公司支付运费 146,600.00 元并按照年利率 3.45%自 2023 年 9 月 26 日起算至款项清偿之日止的逾期违约金，以及案件受理费、保全费 2,901.00 元。长沙天映航空装备有限公司对一审判决不服，已于 2024 年 1 月 30 日提起上诉，目前该案二审 3 月 27 日已开庭尚未判决。

（4）公司之子公司长沙天映航空装备有限公司因借款纠纷被湖南天之杰机械制造合伙企业（有限合伙）提起诉讼，2023 年 12 月 12 日湖南天之杰机械制造合伙企业（有限合伙）向湖南省长沙市望城区人民法院申请财产保全，截至审计报告日法院尚未做出判决。

截至资产负债表日上述事项共导致公司被法院冻结货币资金 3,299,553.19 元，资产负债表日后被法院执行 899,999.00 元，解除冻结 664,342.55 元，截止审计报告日公司被法院冻结货币资金共计 1,735,211.64 元。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

除存在“附注十二、关联方交易之 3 关联担保情况”公司不存在其他对外担保事项。

3. 除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司 2024 年 4 月 19 日召开了第五届董事会第二十二次会议，会议审议通过了《2023 年度利润分配预案》的议案。按照公司总股本 420,090,164 股剔除公司目前最新披露的回购专户股份 12,038,000 股后共 408,052,164 股为基数，向股东每 10 股派发现金股利 1.00 元人民币（含税），合计派发现金股利 40,805,216.40 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。

十六、其他重要事项说明

（一）本公司 2023 年对江苏环宇园林股权收购款催收进展如下：

（1）根据 2021 年 4 月 7 日中国国际经济贸易仲裁委员会裁决书，仲裁庭作出如下裁决：

- ① 潘北河、花再华向本公司支付人民币 205,312,600 元。
- ② 潘北河、花再华向本公司支付自 2018 年 7 月 1 日起至实际清偿日之日止，以人民币 205,312,600 元为基数，按照年利率 7.2%计算的违约金。
- ③ 本公司对潘北河、花再华所持有的江苏环宇园林建设有限公司 75%股权及其派生权益处置所得款项，在回购价款人民币 205,312,600 元及其产生的违约金范围内享有优先受偿权。
- ④ 2024 年 3 月 5 日公司收到广东省深圳市中级人民法院划转的关于上述案件的执行款共计 10,785,354.62 元。

截止报告日本公司除已执行到的 10,785,354.62 元外未执行到其他财产。本年度对上述事

项计提坏账准备 95.13 万元。

（三）收购资产业绩承诺情况

2018 年 8 月 31 日，公司与长沙天映航空装备有限公司，及其原股东仇映辉、何不知、王雅杰签订《关于长沙天映航空装备有限公司之投资协议》，至 2021 年 12 月 31 日长沙天映未完成业绩承诺，业绩承诺方应补偿现金金额为人民币 17,339.97 万元。

2022 年 6 月 29 日，公司向仇映辉、王雅杰发送了《关于要求支付补偿款的通知》，要求仇映辉、王雅杰根据《投资协议》及《补充协议》的约定，于 2022 年 7 月 21 日之前进行现金补偿，现金补偿金额为人民币 17,339.97 万元。2022 年 7 月 2 日，公司收到仇映辉、王雅杰的回函。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未收到仇映辉、王雅杰的现金补偿款。

公司已通过书面和口头方式要求仇映辉、王雅杰履行补偿义务，对方均拒绝履行。为维护上市公司和全体股东的合法权益，公司于 2023 年 5 月 29 日向深圳国际仲裁院提交了仲裁申请书。2023 年 6 月 15 日，公司收到深圳国际仲裁院出具的《案件受理通知书》【（2023）深国仲受 3958 号】，深圳国际仲裁院受理了该案。2023 年 9 月 22 日，深圳国际仲裁院就本案首次开庭审理，2023 年 12 月 11 日，本案第二次开庭审理，双方进一步就本案相关事项进行举证和当庭质证。目前，本案仍在审理中，深圳国际仲裁院尚未做出最终裁决决定。

（三）关于江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司涉嫌合同诈骗情况

公司 2018 年与江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司（以下简称：蓝卫公司）开展业务合作，蓝卫公司称其与某军工企业签订了军用护目镜军工订单项目，并向公司出示了相关的合同等资料，因蓝卫公司自身资金紧张无力采购生产所需的原材料，向公司提出先期代为采购原材料，待其军工订单交付并收到回款后，向公司支付原材料费用及合理的利润。

根据原材料需求，公司于 2018 年 6 月和 7 月与蓝卫公司分别签署金额为 4141 万元和 1583.4 万元的原材料销售合同。两笔销售合同分别签署后，公司即与蓝卫公司指定的供应商分别签署了金额为 3480 万元和 1315.44 万元的采购合同，按采购合同约定支付了相关款项合计 4795.44 万元至供应商银行账户。截至报告日，蓝卫公司欠公司 2141 万元、供应商丹阳市悦丰贸易有限公司欠公司 261.45 万元、供应商无锡耀利晟商贸有限公司欠公司 1315.44 万元。

公司多次向蓝卫公司及其负责人员催收货款，但对方总是以某军工企业未结算给其款项为由推诿，公司通过多方调查后发现蓝卫公司人员提供给公司的中标通知书和与某军工企业的采购订单等材料涉嫌伪造，蓝卫公司涉嫌合同诈骗。

公司面临着该笔款项无法收回的风险，公司出于审慎性考虑，已将江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司债权全额计提了坏账损失。公司已以江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司涉嫌合同诈骗事宜向江西省丰城公安局进行报案，并积极配合公安机关开展调查取证，公司于 2020 年 12 月 25 日收到江西省丰城市公安机关出具的《立案告知书》。

截至报告日，公司尚未收到江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司的任何回款，目前该案件仍处于案件侦查阶段。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	387,137,927.50	425,413,497.37
1—2 年	57,946,808.70	40,116,222.81
2—3 年	22,666,342.32	7,720,284.17
3—4 年	5,936,199.49	5,838,594.05
4—5 年	5,230,397.66	24,113,128.33
5 年以上	39,521,072.28	17,383,465.85
小计	518,438,747.95	520,585,192.58
减：坏账准备	63,662,032.26	59,347,228.12
合计	454,776,715.69	461,237,964.46

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,286,223.90	5.84	30,286,223.90	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	488,152,524.05	94.16	33,375,808.36	6.84	454,776,715.69
其中：账龄分析组合	466,298,190.21	89.94	33,375,808.36	7.16	432,922,381.85
合并范围内关联往来组合	21,854,333.84	4.22	-	-	21,854,333.84
合计	518,438,747.95		63,662,032.26		454,776,715.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,286,223.90	5.82	30,286,223.90	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	490,298,968.68	94.18	29,061,004.22	5.93	461,237,964.46
其中：账龄分析组合	475,034,090.10	91.25	29,061,004.22	6.12	445,973,085.88
合并范围内关联往来组合	15,264,878.58	2.93			15,264,878.58
合计	520,585,192.58	100	59,347,228.12		461,237,964.46

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司	21,410,000.00	21,410,000.00	100.00	五、注释 3.3.注 1
沈阳华创风能有限公司	1,158,560.00	1,158,560.00	100.00	预计无法收回
通辽华创风能有限公司	2,749,280.00	2,749,280.00	100.00	预计无法收回
宁夏华创风能有限公司	4,897,160.00	4,897,160.00	100.00	预计无法收回
青岛华创风能有限公司	71,223.90	71,223.90	100.00	预计无法收回
合计	30,286,223.90	30,286,223.90		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	379,472,727.24	11,384,181.82	3.00
1—2 年	48,384,298.98	4,838,429.90	10.00
2—3 年	18,896,259.60	3,779,251.92	20.00
3—4 年	5,079,658.35	1,523,897.51	30.00
4—5 年	5,230,397.66	2,615,198.83	50.00
5 年以上	9,234,848.38	9,234,848.38	100.00
合计	466,298,190.21	33,375,808.36	

(2) 合并范围内关联往来组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	20,008,618.26		
江西华伍智能传动装备有限公司	132,515.14		
内蒙古天诚商贸有限责任公司	753,420.00		
福尔卡摩擦片有限公司	959,780.44		
合计	21,854,333.84		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,286,223.90					30,286,223.90
按组合计提预期信	29,061,004.22	4,328,804.14		14,000.00		33,375,808.36

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
用损失的应收账款						
其中：账龄分析组合	29,061,004.22	4,328,804.14		14,000.00		33,375,808.36
合计	59,347,228.12	4,328,804.14		14,000.00		63,662,032.26

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,000.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Nordex Energy GmbH	货款	14,000.00	无法收回	经公司管理层审批核销	否
合计		14,000.00			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏蓝卫光学眼镜科技有限公司	21,410,000.00	4.13	21,410,000.00
哈电风能有限公司	18,720,020.71	3.61	2,241,697.22
远景能源河北有限公司	17,203,062.51	3.32	1,027,295.90
东方电气风电股份有限公司	12,120,602.72	2.34	363,618.08
青岛海西重机有限责任公司	9,916,786.21	1.91	297,503.59
合计	79,370,472.15	15.31	25,340,114.79

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	264,901,054.40	243,711,591.71
合计	264,901,054.40	243,711,591.71

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	148,299,086.66	207,023,993.64
1—2 年	91,731,938.29	11,875,104.73

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	9,025,993.24	13,721,422.94
3—4 年	418,422.94	619,911.09
4—5 年	566,411.09	221,107,657.27
5 年以上	229,533,439.64	4,945,649.84
小计	479,575,291.86	459,293,739.51
减：坏账准备	214,674,237.46	215,582,147.80
合计	264,901,054.40	243,711,591.71

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,048,469.00	23,820.00
资金往来款	251,689,030.73	232,915,330.70
股权转让款	205,312,600.00	205,312,600.00
其他	21,525,192.13	21,041,988.81
合计	479,575,291.86	459,293,739.51

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	221,081,531.60	46.10	210,487,095.06	95.21	10,594,436.54
按组合计提预期信用损失的其他应收款	258,493,760.26	53.90	4,187,142.40	1.62	254,306,617.86
其中：账龄分析组合	14,485,452.74	3.02	4,187,142.40	28.91	10,298,310.34
合并范围内关联往来组合	244,008,307.52	50.88	-	-	244,008,307.52
合计	479,575,291.86	100.00	214,674,237.46		264,901,054.40

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	221,081,531.60	48.14	209,535,751.06	94.78	11,545,780.54
按组合计提预期信用损失的其他应收款	238,212,207.91	51.86	6,046,396.74	2.54	232,165,811.17
其中：账龄分析组合	22,924,418.53	4.99	6,046,396.74	26.38	16,878,021.79
合并范围内关联往来组合	215,287,789.38	46.87	-	-	215,287,789.38
合计	459,293,739.51	100.00	215,582,147.80		243,711,591.71

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
潘北河	102,656,300.00	97,359,081.73	94.84	预计部分可以收回
花再华	102,656,300.00	97,359,081.73	94.84	预计部分可以收回
无锡耀利晟商贸有限公司	13,154,400.00	13,154,400.00	100.00	五、注释 3.3.注 1
丹阳市悦丰贸易有限公司	2,614,531.60	2,614,531.60	100.00	五、注释 3.3.注 1
合计	221,081,531.60	210,487,095.06		

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,714,266.35	261,427.99	3.00
1—2 年	1,253,455.66	125,345.57	10.00
2—3 年	797,691.16	159,538.23	20.00
3—4 年	76,060.44	22,818.13	30.00
4—5 年	51,933.31	25,966.66	50.00
5 年以上	3,592,045.82	3,592,045.82	100.00
合计	14,485,452.74	4,187,142.40	

(2) 合并范围内关联往来组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
华伍轨道交通装备(上海)有限责任公司	21,000,000.00		
内蒙古天诚商贸有限责任公司	9,974,442.08		
四川安德科技有限公司	105,032,638.89		
长沙天映航空装备有限公司	101,292,282.10		
江西华伍智能传动装备有限公司	6,003,500.00		
贵州飞映飞机维修工程有限公司	705,444.45		
合计	244,008,307.52		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,046,396.74		209,535,751.06	215,582,147.80

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,859,254.34	-	951,344.00	-907,910.34
本期转回	-			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,187,142.40	-	210,487,095.06	214,674,237.46

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四川安德科技有限公司	资金往来款	105,032,638.89	2 年以内	21.90	
潘北河	股权转让款	102,656,300.00	5 年以上	21.41	97,359,081.73
花再华	股权转让款	102,656,300.00	5 年以上	21.41	97,359,081.73
长沙天映航空装备有限公司	资金往来款	101,292,282.10	2 年以内	21.12	
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	资金往来款	21,000,000.00	3 年以内	4.38	
合计		432,637,520.99		90.22	194,718,163.46

注释3. 长期股权投资

1. 投资项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,035,503,570.10		1,035,503,570.10	1,018,421,308.10		1,018,421,308.10
对联营、合营企业投资	22,847,601.47		22,847,601.47	22,051,252.33		22,051,252.33
合计	1,058,351,171.57		1,058,351,171.57	1,040,472,560.43		1,040,472,560.43

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西力华科技发展有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00			70,000,000.00		
北京华伍创新科技有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古天诚商贸有限责任公司	12,525,000.00	12,525,000.00			12,525,000.00		
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	67,700,000.00	67,700,000.00			67,700,000.00		
深圳华智领航科技有限公司	18,600,000.00	18,600,000.00			18,600,000.00		
四川安德科技有限公司	419,468,354.00	419,468,354.00			419,468,354.00		
上海金驹实业有限公司	57,634,650.00	57,634,650.00			57,634,650.00		
长沙天映航空装备有限公司	117,300,000.00	117,300,000.00			117,300,000.00		
华伍轨道交通装备（上海）有限责任公司	195,673,580.00	195,673,580.00			195,673,580.00		
瑞士福尔卡摩擦片有限公司	20,935,184.10	13,519,724.10	7,415,460.00		20,935,184.10		
江西华伍智能传动装备有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
江西华伍交通设备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	9,666,802.00		10,666,802.00		
合计	1,025,836,768.10	1,018,421,308.10	17,082,262.00		1,035,503,570.10		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
上海华伍行力流体控制有限公司	19,843,149.60			1,753,343.87	
深圳勒迈科技有限公司	2,208,102.73			-956,994.73	
小计	22,051,252.33	-		796,349.14	
合计	22,051,252.33	-		796,349.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
上海华伍行力流体控制有限公司					21,596,493.47	
深圳勒迈科技有限公司					1,251,108.00	
小计					22,847,601.47	
合计					22,847,601.47	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	875,238,605.18	611,350,491.06	958,753,339.26	668,611,576.85
其他业务	16,422,115.70	9,329,565.89	15,497,893.65	10,530,550.05
合 计	891,660,720.88	620,680,056.95	974,251,232.91	679,142,126.90

2. 主营业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
装备制造业	875,238,605.18	611,350,491.06	958,753,339.26	668,611,576.85
合 计	875,238,605.18	611,350,491.06	958,753,339.26	668,611,576.85

3. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、 商品类型	
起重运输制动系统	422,036,749.48
风电制动系统	398,708,441.24
摩擦衬垫	29,363,985.98
其他产品	25,129,428.48
其他业务收入	16,422,115.70
二、 按经营地区分类	
国内	874,630,944.10
国外	17,029,776.78
三、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	891,660,720.88
在某一时段内转让	
合 计	891,660,720.88

4. 营业收入的说明

公司本期前五名客户的营业收入 186,967,738.85 元，占公司全部营业收入的比例 20.97 %。

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,070,743.41	1,496,757.07
权益法核算的长期股权投资收益	796,349.14	1,325,070.86
持有其他权益工具投资期间取得的投资收益		240,000.00
合 计	1,867,092.55	3,061,827.93

2. 成本法核算的长期股权投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
芜湖市金贸流体科技股份有限公司	1,070,743.41	1,496,757.07
合计	1,070,743.41	1,496,757.07

说明：公司本期收到控股子公司金贸流体分配现金股利。

3. 权益法核算的长期股权投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
上海华伍行力流体控制有限公司	1,753,343.87	2,135,611.76
深圳勒迈科技有限公司	-956,994.73	-810,540.90
合计	796,349.14	1,325,070.86

注释6. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	109,285,496.62	108,087,181.75
加：资产减值准备	4,059,366.85	5,313,734.10
信用减值损失	3,974,371.87	24,458,614.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,055,188.77	25,300,464.72
无形资产摊销	2,535,620.06	2,804,640.76
长期待摊费用摊销	307,853.79	2,020,937.25
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）	35,412.12	-1,248.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,568.26	96,091.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-668,536.83	-179,698.11
财务费用（收益以“-”号填列）	32,680,918.19	25,801,139.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,867,092.55	-3,061,827.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-971,801.77	-1,344,869.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	709,944.05	
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,947,901.71	9,965,721.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,198,189.31	-223,325,776.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-140,586,718.94	10,549,951.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,330,302.89	-13,514,943.45
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项 目	本期金额	上期金额
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	334,396,152.33	430,930,031.58
减：现金的期初余额	430,930,031.58	750,167,924.75
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	-96,533,879.25	-319,237,893.17

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-37,988.61	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,704,717.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	453,661.30	
债务重组收益	1,338,325.60	
其他非流动金融资产公允价值变动损益	668,536.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	862,071.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	264,861.30	
减：所得税影响额	3,234,957.38	
少数股东权益影响额（税后）	2,750,606.24	
合计	14,268,622.25	

（二）净资产收益率及每股收益

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	2.85	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.17	0.11	0.11

江西华伍制动器股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十九日