

浙江银轮机械股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

# 浙江银轮机械股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-155

# 审计报告

信会师报字[2025]第 ZF10277 号

浙江银轮机械股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙江银轮机械股份有限公司（以下简称银轮股份）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于银轮股份，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。

## 我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>银轮股份的销售收入主要来源于向汽车生产商销售汽车零部件等产品，收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十五）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（四十九）。</p> <p>由于收入是银轮股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将银轮股份收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解管理层制定的销售与收款相关内部控制，执行内部控制测试并评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入和毛利率是否出现异常波动的情况；</p> <p>（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单及领用结算清单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；外销收入取得海关统计金额证明，并核对了发票、销售合同、出库单、报关单、提单等；</p> <p>（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对领用结算清单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（6）执行函证程序：对于年度销售金额及年末尚未回款金额向客户进行函证确认。</p>
<b>(二) 商誉减值测试</b>	
<p>商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（二十）。</p> <p>管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。减值评估是依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的使用价值。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值视为银轮股份的关键审计事项。</p>	<p>我们针对商誉减值测试相关的审计事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）获取并了解银轮股份管理层的减值评估，评价银轮股份管理层使用的减值评估方法和现金流预测中的关键假设的合理性，通过将收入增长率、永续增长率等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；</p> <p>（2）基于同行业可比公司的市场数据与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率的合理性；</p> <p>（3）对上一年度的商誉减值测试中所使用的管理层预测进行回溯测试，验证本年度实际发生的情况与预测数据是否有显著偏差，以及该偏差是否意味着管理层预测方法需要进一步修正；</p> <p>（4）咨询估值专家复核价值类型和评估方法的合理性，以及折现率等评估参数。</p>
<b>(三) 存货跌价准备</b>	
<p>关于存货跌价准备计提相关会计政策详见附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（八）。</p> <p>公司的存货按成本和可变现净值孰低计量。产成品和库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对存货跌价准备相关的审计事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解管理层制定的与存货跌价准备计提相关的内部控制，执行内部控制测试并评价管理层对存货跌价准备计提相关的内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>（2）获取公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核，将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理；</p> <p>（3）结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；</p> <p>（4）检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。</p>

## 四、 其他信息

银轮股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括银轮股份 2024 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估银轮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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银轮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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对银轮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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致银轮股份不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就银轮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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：凌燕  
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈磊

中国注册会计师：陈雨佳

中国·上海

二〇二五年四月十七日

浙江银轮机械股份有限公司  
合并资产负债表  
2024年12月31日  
(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	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	2,186,754,049.81	1,918,969,750.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	408,506,022.95	209,356,877.79
衍生金融资产			
应收票据	(三)	402,230,124.98	465,704,030.59
应收账款	(四)	4,637,438,329.56	4,000,697,900.29
应收款项融资	(五)	1,176,730,848.53	955,974,683.58
预付款项	(六)	75,916,119.38	59,937,022.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	108,691,953.96	59,436,190.88
买入返售金融资产			
存货	(八)	2,273,114,128.26	2,062,572,458.95
其中: 数据资源			
合同资产	(九)	62,931,288.22	85,422,015.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)		10,000,000.00
其他流动资产	(十一)	161,191,217.84	89,992,399.59
<b>流动资产合计</b>		<b>11,493,504,083.49</b>	<b>9,918,063,330.56</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十二)	364,904,082.40	323,555,884.88
其他权益工具投资	(十三)	179,254,274.03	235,918,870.02
其他非流动金融资产	(十四)	87,814,386.87	57,700,858.58
投资性房地产	(十五)	29,566,315.35	40,126,424.79
固定资产	(十六)	3,857,450,655.25	3,577,418,776.52
在建工程	(十七)	789,389,646.01	606,109,220.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十八)	252,007,310.26	139,863,205.06
无形资产	(十九)	802,753,657.46	766,276,948.37
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(二十)	180,943,639.33	178,981,335.90
长期待摊费用	(二十一)	22,501,083.40	24,851,945.46
递延所得税资产	(二十二)	58,481,586.52	52,759,031.28
其他非流动资产	(二十三)	243,568,036.47	234,585,175.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,868,634,673.35</b>	<b>6,238,147,677.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,362,138,756.84</b>	<b>16,156,211,007.71</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**浙江银轮机械股份有限公司**  
**合并资产负债表（续）**  
**2024年12月31日**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十五）	2,063,530,858.32	2,111,121,524.73
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	（二十六）		2,719,400.00
衍生金融负债			
应付票据	（二十七）	2,651,013,008.75	2,336,670,610.10
应付账款	（二十八）	4,035,168,504.65	3,334,668,315.05
预收款项			
合同负债	（二十九）	50,605,422.10	44,098,067.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（三十）	291,880,803.45	273,212,549.70
应交税费	（三十一）	179,664,425.30	151,059,132.34
其他应付款	（三十二）	25,350,376.27	45,768,612.59
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十三）	347,571,990.00	296,760,335.20
其他流动负债	（三十四）	264,531,343.66	154,467,608.54
<b>流动负债合计</b>		<b>9,909,316,732.50</b>	<b>8,750,546,155.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	（三十五）	129,363,920.21	291,314,421.12
应付债券	（三十六）	479,234,208.98	635,103,825.66
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十七）	209,151,444.50	118,300,070.21
长期应付款	（三十八）	225,185,045.79	
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十九）	75,592,504.66	61,058,279.87
递延收益	（四十）	234,783,668.99	181,262,929.56
递延所得税负债	（二十二）	27,717,120.78	28,140,456.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,381,027,913.91</b>	<b>1,315,179,982.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,290,344,646.41</b>	<b>10,065,726,137.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（四十一）	834,600,656.00	804,239,511.00
其他权益工具	（四十二）	75,387,819.37	104,170,581.68
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（四十三）	1,376,648,958.16	1,213,740,047.94
减：库存股	（四十四）	99,998,893.76	14,144,577.89
其他综合收益	（四十五）	21,366,344.16	66,218,820.70
专项储备	（四十六）	5,601,156.72	1,293,114.44
盈余公积	（四十七）	368,885,826.44	320,352,455.05
一般风险准备			
未分配利润	（四十八）	3,630,411,760.94	2,963,412,661.58
归属于母公司所有者权益合计		6,212,903,628.03	5,459,282,614.50
少数股东权益		858,890,482.40	631,202,255.22
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,071,794,110.43</b>	<b>6,090,484,869.72</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>18,362,138,756.84</b>	<b>16,156,211,007.71</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江银轮机械股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2024年12月31日  
 (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	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		427,423,339.65	631,782,412.85
交易性金融资产		276,319,314.77	183,061,474.59
衍生金融资产			
应收票据		254,882,413.39	276,321,545.67
应收账款	(一)	2,000,024,185.27	1,841,696,249.48
应收款项融资		191,925,592.70	179,305,841.45
预付款项		24,878,187.83	34,145,017.17
其他应收款	(二)	303,439,913.64	336,280,723.41
存货		472,484,509.42	464,475,851.02
其中: 数据资源			
合同资产		27,846,417.95	36,447,228.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,432,597.23	
<b>流动资产合计</b>		<b>3,983,656,471.85</b>	<b>3,983,516,344.22</b>
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	(三)	4,157,931,907.89	3,926,734,411.73
其他权益工具投资		173,603,741.03	227,616,046.02
其他非流动金融资产		87,814,386.87	57,700,858.58
投资性房地产		76,341,298.47	26,863,822.81
固定资产		416,179,029.12	503,720,590.93
在建工程		212,548,269.66	145,011,600.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,292,918.31	6,849,472.14
无形资产		231,108,641.91	236,209,331.01
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,452,747.41	2,345,240.53
递延所得税资产		38,939,138.53	43,683,987.52
其他非流动资产		62,400,418.91	57,816,328.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,464,612,498.11</b>	<b>5,234,551,690.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,448,268,969.96</b>	<b>9,218,068,034.44</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江银轮机械股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		506,251,567.58	796,743,718.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,086,140,493.39	1,260,986,550.00
应付账款		1,386,197,243.26	1,078,163,939.98
预收款项			
合同负债		20,798,940.37	34,457,941.93
应付职工薪酬		94,993,321.99	97,324,068.29
应交税费		43,345,124.83	59,863,881.62
其他应付款		9,954,668.50	17,561,348.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		249,020,272.58	145,185,056.38
其他流动负债		125,790,666.80	127,523,051.52
<b>流动负债合计</b>		<b>3,522,492,299.30</b>	<b>3,617,809,556.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			150,128,333.34
应付债券		479,234,208.98	635,103,825.66
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,974,134.09	4,018,030.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		45,122,150.34	34,810,951.35
递延收益		55,454,558.32	57,377,917.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>581,785,051.73</b>	<b>881,439,058.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,104,277,351.03</b>	<b>4,499,248,614.97</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		834,600,656.00	804,239,511.00
其他权益工具		75,387,819.37	104,170,581.68
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,560,415,830.66	1,245,926,283.54
减：库存股		99,998,893.76	14,144,577.89
其他综合收益		18,025,579.03	40,408,068.57
专项储备			
盈余公积		368,286,262.00	319,752,890.61
未分配利润		2,587,274,365.63	2,218,466,661.96
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,343,991,618.93</b>	<b>4,718,819,419.47</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>9,448,268,969.96</b>	<b>9,218,068,034.44</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**浙江银轮机械股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2024 年度**  
(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		12,702,065,139.65	11,018,009,120.46
其中：营业收入	(四十九)	12,702,065,139.65	11,018,009,120.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,714,410,290.29	10,174,983,229.99
其中：营业成本	(四十九)	10,146,625,536.90	8,755,028,889.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(五十)	77,781,717.37	63,281,341.95
销售费用	(五十一)	178,617,214.27	177,598,871.53
管理费用	(五十二)	681,200,662.74	606,464,162.94
研发费用	(五十三)	573,150,542.07	490,305,784.86
财务费用	(五十四)	57,034,616.94	82,304,179.11
其中：利息费用		107,777,947.44	123,321,621.78
利息收入		44,448,710.60	33,636,044.75
加：其他收益	(五十五)	116,771,013.34	77,185,805.88
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十六)	45,574,227.36	20,441,764.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,669,450.00	10,656,985.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十七)	39,445,323.45	-1,380,573.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十八)	-70,298,905.72	-56,417,812.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十九)	-119,710,874.77	-70,239,101.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六十)	9,199,887.08	3,148,852.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,008,635,520.10	815,764,824.88
加：营业外收入	(六十一)	3,142,320.94	1,338,392.52
减：营业外支出	(六十二)	9,491,485.69	28,624,814.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,002,286,355.35	788,478,403.04
减：所得税费用	(六十三)	108,130,836.70	87,893,563.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		894,155,518.65	700,584,839.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		894,155,518.65	700,584,839.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		783,525,109.55	612,142,646.24
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		110,630,409.10	88,442,193.56
六、其他综合收益的税后净额		-30,900,704.35	84,692,659.46
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-30,949,737.14	84,932,036.61
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-11,132,041.14	41,529,537.08
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-1,972,030.30	-18,348,849.06
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-9,160,010.84	59,878,386.14
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-19,817,696.00	43,402,499.53
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		-19,817,696.00	43,402,499.53
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		49,032.79	-239,377.15
七、综合收益总额		863,254,814.30	785,277,499.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		752,575,372.41	697,074,682.85
归属于少数股东的综合收益总额		110,679,441.89	88,202,816.41
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(六十四)	0.96	0.77
(二) 稀释每股收益（元/股）	(六十四)	0.92	0.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**浙江银轮机械股份有限公司**  
**母公司利润表**  
**2024 年度**  
(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	(四)	4,617,535,700.79	4,471,396,417.66
减：营业成本	(四)	3,760,101,316.41	3,652,040,950.66
税金及附加		20,023,757.83	20,473,569.56
销售费用		51,424,655.27	51,551,498.59
管理费用		183,918,503.02	171,639,821.28
研发费用		262,228,795.70	213,383,678.37
财务费用		22,851,299.75	32,250,009.41
其中：利息费用		64,275,927.12	77,670,254.01
利息收入		36,155,689.16	31,951,396.23
加：其他收益		35,448,327.06	23,839,529.47
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	127,826,136.35	39,161,013.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,203,053.15	2,294,176.65
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）		37,800,263.17	1,036,019.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		35,109,065.14	-50,140,176.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,608,323.45	-11,956,335.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		278,356.22	439,322.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		521,841,197.30	332,436,262.62
加：营业外收入		101,491.16	175,370.80
减：营业外支出		4,518,821.10	21,426,246.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		517,423,867.36	311,185,386.75
减：所得税费用		32,090,153.50	13,252,731.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		485,333,713.86	297,932,655.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		485,333,713.86	297,932,655.60
（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		-8,479,750.14	46,938,269.27
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,479,750.14	46,938,269.27
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-1,972,030.30	-18,348,849.06
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-6,507,719.84	65,287,118.33
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		476,853,963.72	344,870,924.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**浙江银轮机械股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2024 年度**  
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,710,078,076.68	8,835,464,884.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		98,302,516.03	103,091,971.37
收到其他与经营活动有关的现金	(六十五)	199,925,649.62	136,098,068.59
经营活动现金流入小计		10,008,306,242.33	9,074,654,924.86
购买商品、接受劳务支付的现金		6,063,743,849.19	5,822,218,117.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,769,010,574.08	1,390,677,939.21
支付的各项税费		387,376,792.75	355,943,123.18
支付其他与经营活动有关的现金	(六十五)	582,970,137.71	584,433,693.57
经营活动现金流出小计		8,803,101,353.73	8,153,272,873.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,205,204,888.60	921,382,051.02
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,921,190,003.39	2,042,061,145.42
取得投资收益收到的现金		1,887,201.30	6,228,540.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,031,172.56	23,030,662.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		28,282,897.60	
收到其他与投资活动有关的现金	(六十五)		3,104,266.34
投资活动现金流入小计		2,012,391,274.85	2,074,424,614.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		823,861,147.05	1,013,183,659.32
投资支付的现金		2,094,598,102.78	1,655,260,000.00
质押贷款净增加额			
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	(六十五)		10,589,112.91
投资活动现金流出小计		2,918,459,249.83	2,679,032,772.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-906,067,974.98	-604,608,158.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		345,386,486.38	124,479,012.69
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		225,447,227.50	3,000,000.00
取得借款收到的现金		3,659,331,277.07	3,392,424,751.71
收到其他与筹资活动有关的现金	(六十五)	108,633,196.02	151,403,585.49
筹资活动现金流入小计		4,113,350,959.47	3,668,307,349.89
偿还债务支付的现金		3,810,007,284.14	2,829,647,292.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		199,752,210.65	150,042,483.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		38,597,163.00	7,631,973.89
支付其他与筹资活动有关的现金	(六十五)	233,436,846.34	137,275,680.21
筹资活动现金流出小计		4,243,196,341.13	3,116,965,456.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-129,845,381.66	551,341,893.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		6,453,247.86	4,178,359.62
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		175,744,779.82	872,294,145.72
加：期初现金及现金等价物余额		1,577,985,242.22	705,691,096.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,753,730,022.04	1,577,985,242.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**浙江银轮机械股份有限公司**  
**母公司现金流量表**  
**2024 年度**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,983,173,699.71	3,902,296,936.67
收到的税费返还			9,837,818.12
收到其他与经营活动有关的现金		54,175,379.56	58,000,845.16
经营活动现金流入小计		4,037,349,079.27	3,970,135,599.95
购买商品、接受劳务支付的现金		2,835,861,832.90	2,215,099,136.85
支付给职工以及为职工支付的现金		472,165,273.27	384,335,684.86
支付的各项税费		101,215,134.32	101,754,190.96
支付其他与经营活动有关的现金		245,621,177.88	231,059,209.88
经营活动现金流出小计		3,654,863,418.37	2,932,248,222.55
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>382,485,660.90</b>	<b>1,037,887,377.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,084,427,609.41	1,202,120,121.19
取得投资收益收到的现金		69,198,959.16	8,370,494.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,610,088.25	11,715,825.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		247,374,977.75	171,636,752.36
投资活动现金流入小计		1,404,611,634.57	1,393,843,192.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,102,320.79	117,061,934.88
投资支付的现金		1,332,754,963.89	1,383,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		135,815,147.00	256,424,762.00
投资活动现金流出小计		1,583,672,431.68	1,756,486,696.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-179,060,797.11</b>	<b>-362,643,504.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		119,939,258.88	121,479,012.69
取得借款收到的现金		1,675,341,798.00	1,863,183,931.64
收到其他与筹资活动有关的现金		29,219,851.88	38,072,212.26
筹资活动现金流入小计		1,824,500,908.76	2,022,735,156.59
偿还债务支付的现金		2,009,878,044.70	2,118,984,831.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,519,178.25	114,022,953.22
支付其他与筹资活动有关的现金		97,551,998.10	49,187,866.41
筹资活动现金流出小计		2,232,949,221.05	2,282,195,651.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-408,448,312.29</b>	<b>-259,460,494.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>664,368.96</b>	<b>648,118.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-204,359,079.54</b>	<b>416,431,497.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		631,781,506.67	215,350,009.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>427,422,427.13</b>	<b>631,781,506.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 浙江银轮机械股份有限公司

## 合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	804,239,511.00			104,170,581.68	1,213,740,047.94	14,144,577.89	66,218,820.70	1,293,114.44	320,352,455.05		2,963,412,661.58	5,459,282,614.50	631,202,255.22	6,090,484,869.72	
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、本年年初余额	804,239,511.00			104,170,581.68	1,213,740,047.94	14,144,577.89	66,218,820.70	1,293,114.44	320,352,455.05		2,963,412,661.58	5,459,282,614.50	631,202,255.22	6,090,484,869.72	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,361,145.00			-28,782,762.31	162,908,910.22	85,854,315.87	-44,852,476.54	4,308,042.28	48,533,371.39		666,999,099.36	753,621,013.53	227,688,227.18	981,309,240.71	
(一) 综合收益总额							-30,949,737.14				783,525,109.55	752,575,372.41	110,679,441.89	863,254,814.30	
(二) 所有者投入和减少资本	30,361,145.00			-33,880,762.71	318,230,584.68	85,854,315.87					228,856,651.10	228,003,290.12	456,859,941.22		
1. 所有者投入的普通股	12,138,846.00				107,800,412.88						119,939,258.88	225,447,227.50	345,386,486.38		
2. 其他权益工具持有者投入资本	18,222,299.00			-33,880,762.71	188,980,580.58						173,322,116.87		173,322,116.87		
3. 股份支付计入所有者权益的金额					21,449,591.22							21,449,591.22	2,556,062.62	24,005,653.84	
4. 其他						85,854,315.87						-85,854,315.87		-85,854,315.87	
(三) 利润分配									48,533,371.39		-130,428,749.59	-81,895,378.20	-34,677,163.00	-116,572,541.20	
1. 提取盈余公积									48,533,371.39		-48,533,371.39				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-81,895,378.20	-81,895,378.20	-34,677,163.00	-116,572,541.20	
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转							-13,902,739.40				13,902,739.40				
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							-13,902,739.40				13,902,739.40				
6. 其他															
(五) 专项储备								4,308,042.28				4,308,042.28	4,142,044.23	8,450,086.51	
1. 本期提取								5,364,871.80				5,364,871.80	5,204,075.21	10,568,947.01	
2. 本期使用								1,056,829.52				1,056,829.52	1,062,030.98	2,118,860.50	
(六) 其他				5,098,000.40	-155,321,674.46						-150,223,674.06	-80,459,386.06	-230,683,060.12		
四、本期期末余额	834,600,656.00			75,387,819.37	1,376,648,958.16	99,998,893.76	21,366,344.16	5,601,156.72	368,885,826.44		3,630,411,760.94	6,212,903,628.03	858,890,482.40	7,071,794,110.43	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**浙江银轮机械股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2024 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	792,141,137.00			122,591,453.00	1,047,992,317.58		-56,522,717.29		290,559,189.49		2,482,987,312.20	4,679,748,691.98	552,888,386.94	5,232,637,078.92
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	792,141,137.00			122,591,453.00	1,047,992,317.58		-56,522,717.29		290,559,189.49		2,482,987,312.20	4,679,748,691.98	552,888,386.94	5,232,637,078.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,098,374.00			-18,420,871.32	165,747,730.36	14,144,577.89	122,741,537.99	1,293,114.44	29,793,265.56		480,425,349.38	779,533,922.52	78,313,868.28	857,847,790.80
（一）综合收益总额							84,932,036.61				612,142,646.24	697,074,682.85	88,202,816.41	785,277,499.26
（二）所有者投入和减少资本	12,098,374.00			-19,138.09	135,701,371.89	14,144,577.89						133,636,029.91	5,739,587.28	139,375,617.19
1. 所有者投入的普通股	12,088,935.00				109,301,189.44							121,390,124.44	3,000,000.00	124,390,124.44
2. 其他权益工具持有者投入资本	9,439.00			-19,138.09	98,587.34							88,888.25		88,888.25
3. 股份支付计入所有者权益的金额					26,301,595.11							26,301,595.11	2,739,587.28	29,041,182.39
4. 其他						14,144,577.89						-14,144,577.89		-14,144,577.89
（三）利润分配									29,793,265.56		-93,907,795.48	-64,114,529.92	-11,551,973.89	-75,666,503.81
1. 提取盈余公积									29,793,265.56		-29,793,265.56			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-64,114,529.92	-64,114,529.92	-11,551,973.89	-75,666,503.81
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转							37,809,501.38					-37,809,501.38		
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益							37,809,501.38				-37,809,501.38			
6. 其他														
（五）专项储备								1,293,114.44				1,293,114.44	1,298,558.73	2,591,673.17
1. 本期提取								2,669,954.00				2,669,954.00	2,624,840.22	5,294,794.22
2. 本期使用								1,376,839.56				1,376,839.56	1,326,281.49	2,703,121.05
（六）其他				-18,401,733.23	30,046,358.47						11,644,625.24	-5,375,120.25	-5,375,120.25	6,269,504.99
四、本期期末余额	804,239,511.00			104,170,581.68	1,213,740,047.94	14,144,577.89	66,218,820.70	1,293,114.44	320,352,455.05		2,963,412,661.58	5,459,282,614.50	631,202,255.22	6,090,484,869.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 浙江银轮机械股份有限公司

## 母公司所有者权益变动表

2024 年度

(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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	804,239,511.00			104,170,581.68	1,245,926,283.54	14,144,577.89	40,408,068.57		319,752,890.61	2,218,466,661.96	4,718,819,419.47
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	804,239,511.00			104,170,581.68	1,245,926,283.54	14,144,577.89	40,408,068.57		319,752,890.61	2,218,466,661.96	4,718,819,419.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,361,145.00			-28,782,762.31	314,489,547.12	85,854,315.87	-22,382,489.54		48,533,371.39	368,807,703.67	625,172,199.46
(一) 综合收益总额							-8,479,750.14			485,333,713.86	476,853,963.72
(二) 所有者投入和减少资本	30,361,145.00			-33,880,762.71	314,489,547.12	85,854,315.87					225,115,613.54
1. 所有者投入的普通股	12,138,846.00				107,800,412.88						119,939,258.88
2. 其他权益工具持有者投入资本	18,222,299.00			-33,880,762.71	188,980,580.58						173,322,116.87
3. 股份支付计入所有者权益的金额					17,708,553.66						17,708,553.66
4. 其他						85,854,315.87					-85,854,315.87
(三) 利润分配									48,533,371.39	-130,428,749.59	-81,895,378.20
1. 提取盈余公积									48,533,371.39	-48,533,371.39	
2. 对所有者(或股东)的分配										-81,895,378.20	-81,895,378.20
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转										13,902,739.40	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益										13,902,739.40	
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他				5,098,000.40							5,098,000.40
四、本期期末余额	834,600,656.00			75,387,819.37	1,560,415,830.66	99,998,893.76	18,025,579.03		368,286,262.00	2,587,274,365.63	5,343,991,618.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江银轮机械股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	792,141,137.00			122,591,453.00	1,076,445,500.11		-6,530,200.70		289,959,625.05	2,014,441,801.84	4,289,049,316.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	792,141,137.00			122,591,453.00	1,076,445,500.11		-6,530,200.70		289,959,625.05	2,014,441,801.84	4,289,049,316.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,098,374.00			-18,420,871.32	169,480,783.43	14,144,577.89	46,938,269.27	29,793,265.56	204,024,860.12	429,770,103.17	
（一）综合收益总额							46,938,269.27		297,932,655.60	344,870,924.87	
（二）所有者投入和减少资本	12,098,374.00			-19,138.09	169,480,783.43	14,144,577.89				167,415,441.45	
1. 所有者投入的普通股	12,088,935.00				109,301,189.44					121,390,124.44	
2. 其他权益工具持有者投入资本	9,439.00			-19,138.09	98,587.34					88,888.25	
3. 股份支付计入所有者权益的金额					60,081,006.65					60,081,006.65	
4. 其他						14,144,577.89				-14,144,577.89	
（三）利润分配								29,793,265.56	-93,907,795.48	-64,114,529.92	
1. 提取盈余公积								29,793,265.56	-29,793,265.56		
2. 对所有者（或股东）的分配									-64,114,529.92	-64,114,529.92	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他				-18,401,733.23						-18,401,733.23	
四、本期期末余额	804,239,511.00			104,170,581.68	1,245,926,283.54	14,144,577.89	40,408,068.57	319,752,890.61	2,218,466,661.96	4,718,819,419.47	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 浙江银轮机械股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

浙江银轮机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于1999年1月经浙江省人民政府证券委员会浙证委[1999]11号文批准,在原浙江省天台机械厂(浙江银轮机械集团有限公司)改制基础上设立的股份有限公司,由浙江银轮机械集团有限公司工会(后更名为浙江银轮机械股份有限公司工会)、徐小敏、袁银岳等15名自然人作为发起人,股本总额为1,000万股(每股人民币1元)。后经增资与股权转让,公司注册资本增加至人民币7,000万元。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]58号文核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)3,000万股,并于2007年4月在深圳证券交易所上市。公司在浙江省工商行政管理局登记注册,企业法人营业执照注册号为9133000070471161XA,法定代表人为徐小敏。公司所属行业为汽车零部件制造类。

截至2024年12月31日止,本公司累计发行股本总数834,600,656股,注册资本为834,600,656.00元,注册及总部办公地址:浙江省天台县福溪街道始丰东路8号。本公司实际从事的主要经营活动为:油、水、气、冷媒间的热交换器、汽车空调等热管理产品以及后处理排气系统相关产品的研发、生产与销售。本公司的实际控制人为徐小敏。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月17日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，YINCHANG INC.、YINLUN HOLDINGS LIMITED、YLSQ HOLDINGS Limited Partnership、YLSQ HOLDINGS INC、Yinlun TDI,LLC、THERMAL DYNAMICS GLOBAL,LLC、Edgewater High Tech III Limited 的记账本位币为美元，Puritech GmbH、YINLUN Europe Holding B.V.、YINLUN Europe GmbH、Setrab GmbH 的记账本位币为欧元，Yinlun ADM India Pvt. Ltd. 的记账本位币为卢比，Setrab AB 的记账本位币为瑞典克朗，Yinlun Setrab Poland、Thermal Management Technology Sp. z o.o.的记账本位币为波兰兹罗提，TDI MANUFACTURING MEXICO S. DE R.L.DE C.V.的记账本位币墨西哥比索，Mewah thermatek (M)Sdn.bhd 的记账本位币为马来西亚林吉特，Hwading holding pte.ltd.的记账本位币为新加坡元。本财务报表以人民币列示。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

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

### 2、 合并程序

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

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处

于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

## 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄组合	1 年以内 5%、1-2 年 30%、2-3 年 50%、3 年以上 100%； 账龄计算方法为：本公司以应收账款确认时点开始计算账龄，按先发生先收回的原则统计各期末账龄。
其他应收款	账龄组合	1 年以内 5%、1-2 年 30%、2-3 年 50%、3 年以上 100%； 账龄计算方法为：本公司以其他应收款确认时点开始计算账龄，按先发生先收回的原则统计各期末账龄。
	无风险组合	不计提坏账
应收票据、应收款项融资	银行承兑汇票、 商业承兑汇票、 财务公司承兑汇 票、供应链债权 凭证	银行承兑汇票坏账准备不计提坏账；商业承兑汇票、财务公司承兑汇票、供应链债权凭证按照账龄分析法计提坏账准备； 账龄计算方法为：按照转为应收票据或应收款项融资的原应收账款的账龄持续计算
合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	质保金组合	5%

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

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

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

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

#### (十四) 投资性房地产

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

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

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

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

##### 2、 折旧方法

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

同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	4.00	9.60-4.80
机器设备	年限平均法	3-15	4.00	32.00-6.40
运输设备	年限平均法	3-5	4.00	32.00-19.20
电子设备及其他	年限平均法	3-15	4.00	32.00-6.40
固定资产装修	年限平均法	5-10	0.00	20.00-10.00

### 3、 固定资产处置

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

### (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

### (十七) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	预计使用寿命的确定依据
客户关系	15 年	预期受益周期
非专利技术	10 年	预期受益周期
技术与商标许可证	10 年	技术与商标的许可寿命周期
专利权	8-10 年	使用该专利的预期寿命周期
软件	3-10 年	使用该软件产品的预期寿命周期
土地使用权	土地证登记使用年限	土地证

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据：本公司境外子公司拥有永久使用权的土地使用权，本公司将其判断为使用寿命不确定的无形资产。

每年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明该无形资产的使用寿命是有限的，应当按照会计估计变更进行处理。

### 4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

在职工薪酬方面，研发人员工资、奖金、社保公积金、福利费等归集于职工薪酬，并按照研发人员实际参与项目研发情况，按工时分配至各研发项目；

在材料投入方面，研发人员根据具体项目需要，经审批后进行领料或采购；

在折旧及摊销方面，按研发专用的固定资产、无形资产的应折旧额、应摊销额计入研发费用中，房屋建筑物及其构筑物等共用资产，根据比例分摊计入研发费用。

#### 5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

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

资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租入固定资产装修、临时办公场所、排污使用权、软件服务费、设备维保费。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **2、 摊销年限**

摊销年限为受益期。

## **(二十一) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

## (二十四) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资

产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

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

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

内销：

主机厂及部分零部件客户：根据合同约定及行业惯例，公司产品在客户上线领用或下线结算后，产品的控制权完成了转移，公司确认收入。

其他客户：根据销售合同约定，在客户收到货物并签收入库后，公司产品的控制权完成了转移，公司确认收入。

外销：

对以 FOB、CIF 方式进行交易的客户，公司以货物在装运港越过船舷作为控制权转移时点；对以 EXWORK 方式进行交易的客户，公司可以在其所在地或其他指定的地点将货物交给买方处置时作为控制权转移时点；对以 FCA 方式进行交易的客户，公司以将货物交给其与客户之间指定运输工具的承运人并完成报关作为控制权转移时点；对以 DDP、DDU 方式进行交易的客户，公司以将货物交到客户指定地点作为控制权转移时点。以上各交易方式以控制权转移时点作为公司收入确认时点。

## (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

## (二十九) 租赁

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

或者包含租赁。

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

## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （三十） 安全生产费

公司按照财政部、应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （三十一） 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## (三十二) 债务重组

### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

### 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### （三十三）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	金额 $\geq$ 500 万人民币
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款	金额 $\geq$ 500 万人民币
重要的按单项计提坏账准备的合同资产	金额 $\geq$ 500 万人民币
重要的在建工程	金额 $\geq$ 3000 万人民币
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	金额 $\geq$ 1000 万人民币
账龄超过一年的重要合同负债	金额 $\geq$ 500 万人民币
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额 $\geq$ 500 万人民币
收到的重要投资活动有关的现金	金额 $\geq$ 5000 万人民币
支付的重要投资活动有关的现金	金额 $\geq$ 5000 万人民币
重要的非全资子公司	子公司总资产占公司期末总资产的5%以上且收入总额占公司收入总额的5%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的投资账面价值超过 5000 万元

### （三十四）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

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

##### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

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

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

#### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

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

#### ③关于售后租回交易的会计处理

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

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

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

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

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

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

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

解释第 18 号规定, 在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定, 按确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的 内容和原因	受影响的 报表项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
保证类质保费用应入 营业成本, 调减销售 费用、调增营业成本; 同时根据流动性对预 计负债调整, 调减预 计负债, 调增一年内 到期的非流动负债	销售费用	-171,586,343.85	-113,110,595.93	-105,984,472.69	-55,861,006.08
	营业成本	171,586,343.85	113,110,595.93	105,984,472.69	55,861,006.08
	预计负债	-24,911,320.22	-19,848,355.96	-15,040,716.78	-11,603,650.45
	一年内到 期的非流 动负债	24,911,320.22	19,848,355.96	15,040,716.78	11,603,650.45

## 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际增值税及外销免抵的增值税额计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见“本附注（四）、税项 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明”

### 1、增值税

公司、子公司创斯达、上海银畅、湖北银轮、杭州银轮、银轮新能源、上海银轮、山东银轮、湖北美标、开山银轮、浙江银吉、天台银申、南昌银轮、智能装备、上海腾拓、湖北宇声、赤壁银轮、广州银轮、江苏朗信、芜湖朗信、朗信南京、朗信芜湖、江苏唯益、广西银轮、大车配科技、天台振华、徐州环保、四川银轮、安徽银轮、西安银轮、银轮国贸根据销售额的13%计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳；公司、子公司上海银畅、杭州银轮、银轮新能源、上海银轮、山东银轮、湖北美标、浙江银吉、银轮科技、南昌银轮、智能装备、上海腾拓、赤壁银轮、江苏朗信、朗信南京、朗信后勤、广州银轮、广西银轮、天台振华、正信检测按提供劳务收入的6%计算销项税额；公司、子公司赤壁银轮、浙江银吉、山东银轮本期发生出租不动产业务，选择简易计税办法，按5%的征收率计算应纳税额；子公司银之园为小规模纳税人，根据销售额的3%计算应纳税额，子公司湖北美标、天台振华、浙江银吉、江苏朗信本期发生出租不动产业务，按照9%计算销项税额。

### 2、城市维护建设税

公司、子公司创斯达、银轮新能源、银轮科技、浙江银吉、上海银轮、天台银申、南昌银轮、天台银昌、智能装备、银之园、江苏唯益、大车配科技、天台振华、正信检测、安徽银轮、天台银昌、银轮国贸按应缴流转税税额的5%计缴；

子公司上海银畅、湖北银轮、杭州银轮、山东银轮、湖北美标、开山银轮、湖北宇声、赤壁银轮、上海腾拓、广州银轮、江苏朗信、芜湖朗信、朗信南京、朗信芜湖、朗信后勤、广西银轮、徐州环保、四川银轮、西安银轮按应缴流转税税额的 7%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江银轮机械股份有限公司	15%
上海银畅国际贸易有限公司（简称上海银畅）	25%
上海创斯达热交换器有限公司（简称创斯达）	25%
湖北银轮机械有限公司（简称湖北银轮）	15%
杭州银轮科技有限公司（简称杭州银轮）	20%
浙江银轮新能源热管理系统有限公司（简称银轮新能源）	15%
上海银轮热交换系统有限公司（简称上海银轮）	15%
山东银轮热交换系统有限公司（简称山东银轮）	25%
YINCHANG INC.、YINLUN HOLDINGS LIMITED、YLSQ HOLDINGS Limited Partnership、YLSQ HOLDINGS INC、Yinlun TDI, LLC（简称 TDI）、THERMAL DYNAMICS GLOBAL,LLC（简称 TDG）、Edgewater High Tech III Limited（简称萨摩亚 SPV）、YINLUN Europe Holding B.V.（简称欧洲银轮）、Yinlun ADM India Pvt. Ltd.（简称印度银轮）、Setrab Aktiebolag（简称 Setrab AB）、YinLun Setrab Poland.（简称 Setrab Poland）、TDI MANUFACTURING MEXICO S. DE R.L.DE C.V.（简称银轮蒙特雷）、Thermal Management Technology Sp. z o.o.（简称 TMT）	注
浙江开山银轮换热器有限公司（简称开山银轮）	15%
湖北美标汽车制冷系统有限公司（简称湖北美标）	15%
浙江银吉汽车零部件股份有限公司（简称浙江银吉）	25%
上海银轮热系统科技有限公司（简称银轮科技）	20%
天台银申铝业有限公司（简称天台银申）	25%
南昌银轮热交换器有限公司（简称南昌银轮）	15%
浙江银轮智能装备有限公司（简称智能装备）	15%
湖北宇声环保科技有限公司（简称湖北宇声）	15%
上海银轮投资有限公司（简称上海银轮投资）	25%
Puritech GmbH（简称德国普锐）、YINLUN Europe GmbH（简称德国银轮）、Setrab GmbH	15%
赤壁银轮工业换热器有限公司（简称赤壁银轮）	15%

纳税主体名称	所得税税率
江苏朗信电气股份有限公司（简称江苏朗信）	15%
芜湖朗信电气有限公司（简称芜湖朗信）	20%
朗信（南京）电机技术有限公司（简称朗信南京）	20%
朗信（芜湖）电气科技有限公司（简称朗信芜湖）	20%
张家港朗信后勤服务有限公司（简称朗信后勤）	20%
江苏唯益换热器有限公司（简称江苏唯益）	15%
天台银昌表面处理有限公司（简称天台银昌）	25%
天台银之园餐饮有限公司（简称银之园）	20%
腾拓贸易（上海）有限公司（简称上海腾拓）	20%
广州银轮热交换系统有限公司（简称广州银轮）	25%
广西银轮环保科技有限公司（简称广西银轮）	25%
天台县大车配科技创新服务有限公司（简称大车配科技）	25%
天台振华表面处理有限公司（简称天台振华）	25%
徐州银轮环保科技有限公司（简称徐州环保）	25%
四川银轮新能源热管理系统有限公司（简称四川银轮）	25%
浙江正信车辆检测有限公司（简称正信检测）	15%
安徽银轮新能源热管理系统有限公司（简称安徽银轮）	25%
西安银轮新能源热管理系统有限公司（简称西安银轮）	25%
浙江银轮国际贸易有限公司（简称银轮国贸）	20%

注：子公司 YINCHANG INC.和 YLSQ HOLDINGS INC 的所得税分为联邦税和州税，联邦税税率为 21%，各州州税适用当地税率。子公司 Yinlun TDI, LLC、THERMAL DYNAMICS GLOBAL,LLC 类型为 Limited Liability Company，公司无需纳税，由公司所有者分得利润后按照适用的税率纳税。YINLUN HOLDINGS LIMITED、YLSQ HOLDINGS Limited Partnership 为英属维尔京群岛设立的公司，无需缴纳企业所得税。Edgewater High Tech III Limited 为萨摩亚独立国设立的公司，无需缴纳企业所得税。YINLUN Europe Holding B.V.为在荷兰设立的公司，应税利润 20.00 万欧元以内，所得税税率为 19%，应税利润超过 20.00 万欧元的部分，所得税税率为 25.8%。Yinlun ADM India Pvt. Ltd.所得税税率为 27.82%。Setrab Aktiebolag 所得税税率为 20.60%，YinLun Setrab Poland、Thermal Management Technology Sp. z o.o.所得税税率为 9%。TDI MANUFACTURING MEXICO S. DE R.L.DE C.V.所得税税率为 30%。

## (二) 税收优惠

1、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业拟进行备案的公示》，公司被批准认定为高新技术企业，自 2023 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司上海银轮认定为高新技术企业，自 2024 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

3、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）及《关于对湖北省认定机构 2022 年认定的第三批高新技术企业进行备案公示的通知》，子公司湖北银轮通过高新技术企业重新认定，自 2022 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

4、根据（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司湖北美标重新认定为高新技术企业，自 2023 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

5、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司银轮新能源认定为高新技术企业，自 2024 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

6、根据科学技术部火炬高技术产业开发中心（国科发火〔2016〕195 号）文，子公司南昌银轮通过高新技术企业重新认定，自 2022 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

7、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司智能装备通过高新技术企业认定，自 2024 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

8、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，及全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示湖北省 2022 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》子公司湖北宇声通过高新技术企业认定，自 2022 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

9、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司江苏朗信通过高新技术企业重新认定，自 2022 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

10、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对江苏省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案的公示》，子公司江苏唯益认定为高新技术企业，自 2023 年起三年内企业所得税减按 15%征收。

11、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号），子公司赤壁银轮被认定为高新技术企业，自2023年起三年内企业所得税减按15%征收。

12、根据（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，子公司正信检测认定为高新技术企业，自2023年起三年内企业所得税减按15%征收。

13、根据（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，子公司开山银轮认定为高新技术企业，自2023年起三年内企业所得税减按15%征收。

14、子公司杭州银轮、芜湖朗信、朗信南京、朗信芜湖、朗信后勤、银轮科技、银之园、上海腾拓、银轮国贸属于小型微利企业，2024年度其年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

15、根据2023年9月3日《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号）的相关规定，本公司及子公司湖北银轮、银轮新能源、上海银轮、湖北美标、南昌银轮、智能装备、湖北宇声、赤壁银轮、江苏朗信、江苏唯益符合文件的相关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	491,636.71	486,774.61
数字货币		
银行存款	1,743,214,225.85	1,604,164,848.78
其他货币资金	407,258,898.00	299,281,303.73
存放财务公司款项	35,789,289.25	15,036,823.05
合计	2,186,754,049.81	1,918,969,750.17
其中：存放在境外的款项总额	132,115,012.94	104,157,421.29
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	408,506,022.95	209,356,877.79
其中：权益工具投资	16,538,426.93	18,102,602.76
远期结售汇	6,946,745.39	108,000.00
理财产品	385,020,850.63	191,146,275.03
合计	408,506,022.95	209,356,877.79

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	252,279,450.96	315,364,254.40
财务公司承兑汇票	73,551,206.60	77,449,150.17
商业承兑汇票	76,399,467.42	72,890,626.02
合计	402,230,124.98	465,704,030.59

**2、 应收票据按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	410,122,265.71	100.00	7,892,140.73	1.92	402,230,124.98	473,616,650.40	100.00	7,912,619.81	1.67	465,704,030.59
其中：										
银行承兑汇票	252,279,450.96	61.51			252,279,450.96	315,364,254.40	66.59			315,364,254.40
财务公司承兑汇票	77,422,322.74	18.88	3,871,116.14	5.00	73,551,206.60	81,525,421.25	17.21	4,076,271.08	5.00	77,449,150.17
商业承兑汇票	80,420,492.01	19.61	4,021,024.59	5.00	76,399,467.42	76,726,974.75	16.20	3,836,348.73	5.00	72,890,626.02
合计	410,122,265.71	100.00	7,892,140.73		402,230,124.98	473,616,650.40	100.00	7,912,619.81		465,704,030.59

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	252,279,450.96		
财务公司承兑汇票	77,422,322.74	3,871,116.14	5.00
商业承兑汇票	80,420,492.01	4,021,024.59	5.00
合计	410,122,265.71	7,892,140.73	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	7,912,619.81	-20,479.08				7,892,140.73
合计	7,912,619.81	-20,479.08				7,892,140.73

### 4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	19,848,292.73
财务公司承兑汇票	5,715,303.32
合计	25,563,596.05

### 5、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		214,104,400.47
财务公司承兑汇票		29,566,014.92
商业承兑汇票		1,065,342.24
合计		244,735,757.63

**6、 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		10,579,752.25
合计		10,579,752.25

**7、 本期无实际核销的应收票据情况。**

**(四) 应收账款**

**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	4,853,043,639.14	4,152,461,334.75
1至2年（含2年）	65,356,497.77	80,273,416.99
2至3年（含3年）	24,013,210.09	6,996,376.69
3年以上	17,611,511.97	30,732,266.54
小计	4,960,024,858.97	4,270,463,394.97
减：坏账准备	322,586,529.41	269,765,494.68
合计	4,637,438,329.56	4,000,697,900.29

**2、 应收账款按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	54,344,883.69	1.10	45,162,215.23	83.10	9,182,668.46	27,418,237.27	0.64	27,418,237.27	100.00	
按信用风险特 征组合计提 坏账准备	4,905,679,975.28	98.90	277,424,314.18	5.66	4,628,255,661.10	4,243,045,157.70	99.36	242,347,257.41	5.71	4,000,697,900.29
其中：										
账龄组合	4,905,679,975.28	98.90	277,424,314.18	5.66	4,628,255,661.10	4,243,045,157.70	99.36	242,347,257.41	5.71	4,000,697,900.29
合计	4,960,024,858.97	100.00	322,586,529.41		4,637,438,329.56	4,270,463,394.97	100.00	269,765,494.68		4,000,697,900.29

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
东风朝阳朝柴动力有限公司					9,446,118.08	9,446,118.08
成都大运汽车集团有限公司	14,822,928.77	10,376,050.14	70.00	预计难以全部收回		
广东鸿泰南通精密科技有限公司	7,532,876.59	7,532,876.59	100.00	预计无法收回		
合众新能源汽车股份有限公司	15,785,966.09	11,050,176.26	70.00	预计难以全部收回		
合计	38,141,771.45	28,959,102.99			9,446,118.08	9,446,118.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,818,494,282.73	240,924,714.21	5.00
1-2年 (含2年)	57,077,877.58	17,123,363.28	30.00
2-3年 (含3年)	21,463,156.61	10,731,578.33	50.00
3年以上	8,644,658.36	8,644,658.36	100.00
合计	4,905,679,975.28	277,424,314.18	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	27,418,237.27	32,058,536.54	-8,926.13	14,305,632.45		45,162,215.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	242,347,257.41	36,754,115.20	30,147.04	1,356,029.32	-351,176.15	277,424,314.18
合计	269,765,494.68	68,812,651.74	21,220.91	15,661,661.77	-351,176.15	322,586,529.41

#### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,661,661.77

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
东风朝阳朝柴动力有限公司	货款	9,446,118.08	无法收回	否
合计		9,446,118.08		

#### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
第一名	420,526,434.89	700,000.00	421,226,434.89	8.38	21,614,685.86
第二名	287,600,565.26		287,600,565.26	5.72	14,425,951.27
第三名	281,329,876.93		281,329,876.93	5.60	14,151,519.80
第四名	221,355,625.54	5,000,000.00	226,355,625.54	4.50	13,190,538.77
第五名	166,597,323.29	10,621.04	166,607,944.33	3.31	8,526,865.73
合计	1,377,409,825.91	5,710,621.04	1,383,120,446.95	27.51	71,909,561.43

### (五) 应收款项融资

#### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	978,506,829.06	838,184,966.54
应收账款	198,224,019.47	117,789,717.04
合计	1,176,730,848.53	955,974,683.58

#### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
银行承兑汇票	838,184,966.54	5,326,370,640.61	5,186,048,778.09		978,506,829.06	
应收账款	117,789,717.04	649,473,566.34	564,805,879.57	-4,233,384.34	198,224,019.47	
合计	955,974,683.58	5,975,844,206.95	5,750,854,657.66	-4,233,384.34	1,176,730,848.53	

注：其他变动系应收款项融资坏账准备变动。

### 3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	405,344,600.19
合计	405,344,600.19

### 4、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	586,894,383.66	
应收账款	100,125,581.37	
合计	687,019,965.03	

### 5、 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	898,840,310.53	
合计	898,840,310.53	

**6、 应收款项融资减值准备**

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,187,163,691.66	100.00	10,432,843.13		1,176,730,848.53	962,174,142.37	100.00	6,199,458.79	0.64	955,974,683.58
其中：										
银行承兑汇票	978,506,829.06	82.42			978,506,829.06	838,184,966.54	87.11			838,184,966.54
应收账款	208,656,862.60	17.58	10,432,843.13	5.00	198,224,019.47	123,989,175.83	12.89	6,199,458.79	5.00	117,789,717.04
合计	1,187,163,691.66	100.00	10,432,843.13		1,176,730,848.53	962,174,142.37	100.00	6,199,458.79		955,974,683.58

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	68,808,577.98	90.64	54,318,072.35	90.63
1至2年(含2年)	3,981,395.29	5.24	3,789,319.56	6.32
2至3年(含3年)	1,932,834.19	2.55	924,373.28	1.54
3年以上	1,193,311.92	1.57	905,257.79	1.51
合计	75,916,119.38	100.00	59,937,022.98	100.00

无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	6,651,039.23	8.76
第二名	5,975,723.63	7.87
第三名	2,214,228.26	2.92
第四名	1,474,600.00	1.94
第五名	990,888.50	1.31
合计	17,306,479.62	22.80

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	916,403.54	
其他应收款项	107,775,550.42	59,436,190.88
合计	108,691,953.96	59,436,190.88

1、 应收利息

无。

## 2、 应收股利

### (1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
杭州兆富投资合伙企业(有限合伙)	916,403.54	
小计	916,403.54	
减：坏账准备		
合计	916,403.54	

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利  
无。

## 3、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	102,815,395.56	50,662,965.24
1至2年（含2年）	5,268,770.64	12,528,566.51
2至3年（含3年）	5,759,534.23	1,499,995.91
3年以上	4,817,414.39	12,761,218.26
小计	118,661,114.82	77,452,745.92
减：坏账准备	10,885,564.40	18,016,555.04
合计	107,775,550.42	59,436,190.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						3,982,000.00	5.14	3,982,000.00	100.00	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	118,661,114.82	100.00	10,885,564.40	9.17	107,775,550.42	73,470,745.92	94.86	14,034,555.04	19.10	59,436,190.88
其中：										
账龄组合	48,000,753.26	40.45	10,885,564.40	22.68	37,115,188.86	37,743,158.52	48.73	14,034,555.04	37.18	23,708,603.48
无风险组合	70,660,361.56	59.55			70,660,361.56	35,727,587.40	46.13			35,727,587.40
合计	118,661,114.82	100.00	10,885,564.40		107,775,550.42	77,452,745.92	100.00	18,016,555.04		59,436,190.88

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	32,155,034.00	1,607,751.70	5.00
1-2年(含2年)	5,268,770.64	1,580,631.19	30.00
2-3年(含3年)	5,759,534.23	2,879,767.12	50.00
3年以上	4,817,414.39	4,817,414.39	100.00
合计	48,000,753.26	10,885,564.40	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	14,034,555.04		3,982,000.00	18,016,555.04
上年年末余额在本期				
--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	-2,717,725.15			-2,717,725.15
本期转回				
本期转销				
本期核销			3,982,000.00	3,982,000.00
汇率变动(-)	431,265.49			431,265.49
期末余额	10,885,564.40			10,885,564.40

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	

账面余额	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)	
上年年末余额	73,470,745.92		3,982,000.00	77,452,745.92
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	45,190,368.90			45,190,368.90
本期终止确认			3,982,000.00	3,982,000.00
其他变动				
期末余额	118,661,114.82			118,661,114.82

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动 (-)	
按单项计提 坏账准备	3,982,000.00			3,982,000.00		
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	14,034,555.04	-2,717,725.15			431,265.49	10,885,564.40
合计	18,016,555.04	-2,717,725.15		3,982,000.00	431,265.49	10,885,564.40

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	3,982,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款	4,247,956.23	3,264,874.32
备用金	2,036,039.53	1,801,608.60
保证金	21,992,997.21	16,439,467.67
出口退税	68,052,597.69	33,387,224.73
个人借款	982,472.52	474,919.36
天津飞马逊破产款项		3,982,000.00
增值税退税	2,607,763.87	2,340,362.67
股票期权行权款	8,731,598.20	3,659,440.13
其他	10,009,689.57	12,102,848.44
合计	118,661,114.82	77,452,745.92

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税	出口退税	68,052,597.69	1年以内	57.35	
中国证券登记结算有限责任公司 深圳分公司	股票期权行权款	8,731,598.20	1年以内	7.36	436,579.91
INTERMEX MANUFACTURA DE CHIHUAHUA, S.A. DE C.V.	保证金	5,105,057.91	2-3年	4.30	2,552,528.96
TESTARROSA BIENES RAICES, SA DE CV	保证金	2,652,546.20	1年以内	2.24	132,627.35
BANCO INVEX S.A	保证金	2,213,805.08	1-2年	1.87	664,141.52
合计		86,755,605.08		73.12	3,785,877.74

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	556,302,254.88	17,191,250.18	539,111,004.70	460,883,283.73	6,041,993.24	454,841,290.49

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
在途物资	6,087,560.05		6,087,560.05	4,925,736.95		4,925,736.95
周转材料	12,858,801.30		12,858,801.30	9,724,456.58		9,724,456.58
委托加工 物资	10,722,374.66		10,722,374.66	9,497,589.77		9,497,589.77
在产品	136,705,803.43	1,942,933.79	134,762,869.64	101,970,451.44	632,784.78	101,337,666.66
库存商品	1,682,117,489.77	112,545,971.86	1,569,571,517.91	1,566,325,895.24	84,080,176.74	1,482,245,718.50
合计	2,404,794,284.09	131,680,155.83	2,273,114,128.26	2,153,327,413.71	90,754,954.76	2,062,572,458.95

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他（注）	转回或转销	其他	
原材料	6,041,993.24	13,545,889.30	60,926.76	2,457,559.12		17,191,250.18
在产品	632,784.78	1,957,980.83		647,831.82		1,942,933.79
库存商品	84,080,176.74	85,513,354.75	31,724.07	57,079,283.70		112,545,971.86
合计	90,754,954.76	101,017,224.88	92,650.83	60,184,674.64		131,680,155.83

注：其他变动系外币报表折算差额影响。

## 3、 存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

### (九) 合同资产

#### 1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期 质保金	66,859,250.76	3,927,962.54	62,931,288.22	89,917,911.31	4,495,895.57	85,422,015.74
合计	66,859,250.76	3,927,962.54	62,931,288.22	89,917,911.31	4,495,895.57	85,422,015.74

#### 2、 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

**3、 合同资产按减值计提方法分类披露**

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	900,000.00	1.35	630,000.00	70.00	270,000.00					
按信用风险特征组合 计提减值准备	65,959,250.76	98.65	3,297,962.54	5.00	62,661,288.22	89,917,911.31	100.00	4,495,895.57	5.00	85,422,015.74
其中：										
未到期质保金	65,959,250.76	98.65	3,297,962.54	5.00	62,661,288.22	89,917,911.31	100.00	4,495,895.57	5.00	85,422,015.74
合计	66,859,250.76	100.00	3,927,962.54		62,931,288.22	89,917,911.31	100.00	4,495,895.57		85,422,015.74

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
未到期质保金	65,959,250.76	3,297,962.54	5.00
合计	65,959,250.76	3,297,962.54	

#### 4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备		630,000.00				630,000.00
按信用风险 特征组合计 提减值准备	4,495,895.57	-1,197,933.03				3,297,962.54
合计	4,495,895.57	-567,933.03				3,927,962.54

#### 5、 本期无实际核销的合同资产情况。

##### (十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

##### (十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	118,624,485.91	50,312,955.78
未交增值税	35,783,516.06	34,412,393.89
预交税金	6,201,478.51	5,258,588.11
其他	581,737.36	8,461.81
合计	161,191,217.84	89,992,399.59

(十二) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
十堰银轮汽车零部件有限公司（以下简称十堰银轮）	20,551,087.18				-717,386.30						19,833,700.88	
东实银轮（湖北）非金属部件有限公司（以下简称东实银轮）	27,353,516.65				-1,062,998.81						26,290,517.84	
天台民商投资中心（有限合伙）（以下简称天台民商投）	75,232,593.34				-8,039,876.81	-1,972,030.30					65,220,686.23	
台州银祺股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称台州银祺）	19,039,392.41			-227,272.80	-155,920.76			-265,086.77			18,391,112.08	
佛吉亚银轮（潍坊）排气控制技术有限公司（以下简称佛吉亚银轮）	67,876,532.85				1,714,953.16						69,591,486.01	
重庆上方汽车配件有限责任公司（以下简称重庆上方）	51,123,614.22				13,280,467.33						64,404,081.55	
天台天和联建设投资有限公司（以下简称天和联）	4,138,659.93				880,724.23						5,019,384.16	
天台银康生物医药有限公	19,589,747.99				-328,165.07				-19,261,582.92			19,261,582.92

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
司（以下简称银康生物）												
台州元熔金属技术有限公司（以下简称台州元熔）	7,845,927.93				3,645,899.58				-1,200,000.00		10,291,827.51	
天台银聚投资中心合伙企业（有限合伙）（以下简称天台银聚）	7,297,417.34				-1,008,185.53						6,289,231.81	
无锡柯诺威新能源科技有限公司（以下简称无锡柯诺威）	9,827,804.07				3,462,962.63						13,290,766.70	
浙江银轮普天供应链管理 有限公司（以下简称普天供应链）	13,679,590.97				701,098.54						14,380,689.51	
浙江天台祥和智能装备有限公司（以下简称祥和智能）			6,000,000.00		-1,938,266.57						4,061,733.43	
北京普田物流有限公司（以下简称北京普田）			46,356,164.00		1,482,700.69						47,838,864.69	
小计	323,555,884.88		52,356,164.00	-227,272.80	11,918,006.31	-1,972,030.30			-1,465,086.77	-19,261,582.92	364,904,082.40	19,261,582.92
合计	323,555,884.88		52,356,164.00	-227,272.80	11,918,006.31	-1,972,030.30			-1,465,086.77	-19,261,582.92	364,904,082.40	19,261,582.92

(十三) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
智科恒业重型机械股份有限公司	1,486,318.13	2,179,366.86		693,048.73	486,318.13			不以出售为目的
徐州银轮机械有限公司	10,352,412.31	8,046,867.46	2,305,544.85		6,457,412.31			不以出售为目的
辽宁天丰特殊工具制造股份有限公司	1,820,274.10	1,945,764.49		125,490.39		3,179,725.90		不以出售为目的
浙江力太工业互联网有限公司	635,800.00	1,122,000.00		486,200.00		29,364,200.00		不以出售为目的
浙江太阳股份有限公司						36,564,090.00		不以出售为目的
浙江严牌过滤技术股份有限公司	43,536,000.00	53,088,000.00		9,552,000.00	19,536,000.00		1,440,000.00	不以出售为目的
上海普天物流有限公司		46,356,164.00						不以出售为目的
上海运百供应链有限公司	1,576,685.69	1,648,603.66		71,917.97	136,685.69		375,873.30	不以出售为目的
浙江氢途科技有限公司	75,414,359.55	75,414,359.55			55,414,359.55			不以出售为目的
广东埃科思科技有限公司	6,000,000.00	10,000,000.00		4,000,000.00				不以出售为目的
领科汇智科技有限公司	32,781,891.25	27,814,920.00	4,966,971.25		12,781,891.25			不以出售为目的
浙江九州量子信息技术股份有限公司	5,650,533.00	8,302,824.00		2,652,291.00		6,258,289.81		不以出售为目的
Hyperloop Transportation Technologies, Inc						34,315,989.71		不以出售为目的
合计	179,254,274.03	235,918,870.02	7,272,516.10	17,580,948.09	94,812,666.93	109,682,295.42	1,815,873.30	

## 2、 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的 累计利得	转入留存收益的 累计损失	终止确认的原因
上海普天物流有限公司	16,356,164.00		股权变动转入长期股权投资核算

## (十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	87,814,386.87	57,700,858.58
其中：其他	87,814,386.87	57,700,858.58
合计	87,814,386.87	57,700,858.58

## (十五) 投资性房地产

### 1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	47,652,573.99	4,570,806.48	52,223,380.47
(2) 本期增加金额	20,344,358.26	7,518,318.16	27,862,676.42
—固定资产/无形资产转入	20,344,358.26	7,518,318.16	27,862,676.42
(3) 本期减少金额	27,240,348.57	6,201,527.26	33,441,875.83
—处置子公司转出	9,184,297.58	3,617,903.76	12,802,201.34
—转为自用	18,056,050.99	2,583,623.50	20,639,674.49
(4) 期末余额	40,756,583.68	5,887,597.38	46,644,181.06
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	11,146,729.13	948,512.75	12,095,241.88
(2) 本期增加金额	12,850,476.52	2,645,704.78	15,496,181.30
—计提或摊销	2,414,581.66	141,843.08	2,556,424.74
—固定资产/无形资产转入	10,435,894.86	2,503,861.70	12,939,756.56
(3) 本期减少金额	8,892,617.96	1,620,939.51	10,513,557.47
—处置子公司转出	5,230,717.43	1,260,908.31	6,491,625.74
—转为自用	3,661,900.53	360,031.20	4,021,931.73
(4) 期末余额	15,104,587.69	1,973,278.02	17,077,865.71
3. 减值准备			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 上年年末余额	1,713.80		1,713.80
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	1,713.80		1,713.80
—处置子公司转出	1,713.80		1,713.80
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	25,651,995.99	3,914,319.36	29,566,315.35
(2) 上年年末账面价值	36,504,131.06	3,622,293.73	40,126,424.79

**2、 无未办妥产权证书的投资性房地产情况。**

**(十六) 固定资产**

**1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,857,450,655.25	3,577,418,776.52
固定资产清理		
合计	3,857,450,655.25	3,577,418,776.52

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	2,168,565,964.25	3,376,492,910.62	34,866,589.63	246,086,105.33	36,454,429.51	5,862,465,999.34
(2) 本期增加金额	170,500,494.52	624,740,041.61	10,201,633.85	85,905,314.03	7,214,555.82	898,562,039.83
—购置	92,983,821.27	72,349,784.73	10,511,697.86	53,199,400.57		229,044,704.43
—在建工程转入	81,300,900.06	548,991,451.12		33,244,480.85	7,214,555.82	670,751,387.85
—投资性房地产转入	18,056,050.99					18,056,050.99
—外币报表折算差额	-21,840,277.80	3,398,805.76	-310,064.01	-538,567.39		-19,290,103.44
(3) 本期减少金额	39,351,143.20	94,546,592.63	5,115,168.79	22,960,260.96	453,769.43	162,426,935.01
—处置或报废	19,006,784.94	93,924,331.06	5,115,168.79	22,960,260.96	453,769.43	141,460,315.18
—处置子公司转出		622,261.57				622,261.57
—转入投资性房地产	20,344,358.26					20,344,358.26
(4) 期末余额	2,299,715,315.57	3,906,686,359.60	39,953,054.69	309,031,158.40	43,215,215.90	6,598,601,104.16
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	645,342,602.36	1,422,070,342.33	21,987,952.81	165,743,809.12	23,222,610.33	2,278,367,316.95
(2) 本期增加金额	120,707,942.63	392,681,831.33	4,016,565.04	25,849,988.82	2,625,070.37	545,881,398.19
—计提	117,507,982.72	391,565,575.43	4,081,178.92	26,110,029.52	2,625,070.37	541,889,836.96
—投资性房地产转入	3,661,900.53					3,661,900.53
—外币报表折算差额	-461,940.62	1,116,255.90	-64,613.88	-260,040.70		329,660.70
(3) 本期减少金额	13,047,921.61	55,050,307.13	3,177,928.27	18,022,414.54	453,769.43	89,752,340.98

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
—处置或报废	2,612,026.75	54,519,359.89	3,177,928.27	18,022,414.54	453,769.43	78,785,498.88
—处置子公司转出		530,947.24				530,947.24
—转入投资性房地产	10,435,894.86					10,435,894.86
(4) 期末余额	753,002,623.38	1,759,701,866.53	22,826,589.58	173,571,383.40	25,393,911.27	2,734,496,374.16
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额	119,040.06	6,553,459.45		7,406.36		6,679,905.87
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额		25,831.12				25,831.12
—处置子公司转出		25,831.12				25,831.12
(4) 期末余额	119,040.06	6,527,628.33		7,406.36		6,654,074.75
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	1,546,593,652.13	2,140,456,864.74	17,126,465.11	135,452,368.64	17,821,304.63	3,857,450,655.25
(2) 上年年末账面价值	1,523,104,321.83	1,947,869,108.84	12,878,636.82	80,334,889.85	13,231,819.18	3,577,418,776.52

### 3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	913,793.86	577,006.04		336,787.82	
合计	913,793.86	577,006.04		336,787.82	

### 4、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	86,630,427.94	2,315,537.16	88,945,965.10
(2) 本期增加金额	5,211,196.75		5,211,196.75
—自用转出租	5,211,196.75		5,211,196.75
(3) 本期减少金额	13,680,976.47		13,680,976.47
—转为自用	13,680,976.47		13,680,976.47
(4) 期末余额	78,160,648.22	2,315,537.16	80,476,185.38
<b>2. 累计折旧</b>			
(1) 上年年末余额	34,751,977.18	2,056,197.30	36,808,174.48
(2) 本期增加金额	4,685,520.58	166,718.37	4,852,238.95
—计提	4,247,780.05	166,718.37	4,414,498.42
—自用转出租	437,740.53		437,740.53
(3) 本期减少金额	7,690,294.83		7,690,294.83
—转为自用	7,690,294.83		7,690,294.83
(4) 期末余额	31,747,202.93	2,222,915.67	33,970,118.60
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	46,413,445.29	92,621.49	46,506,066.78
(2) 上年年末账面价值	51,878,450.76	259,339.86	52,137,790.62

### 5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
银轮 W 厂房	39,433,660.53	尚在办理中
银轮二期 R 厂房	31,191,446.98	尚在办理中
A 幢与 L 幢间研发中心	26,236,561.93	尚在办理中
板式换热器生产新厂房	13,637,850.00	尚在办理中
安徽厂房	22,954,940.52	尚在办理中
其他房屋及建筑物	50,144,860.34	尚在办理中

### 6、 无固定资产清理。

#### (十七) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	789,389,646.01		789,389,646.01	606,109,220.95		606,109,220.95
工程物资						
合计	789,389,646.01		789,389,646.01	606,109,220.95		606,109,220.95

##### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	286,380,928.52		286,380,928.52	188,700,502.16		188,700,502.16
在安装设备及软件	503,008,717.49		503,008,717.49	417,408,718.79		417,408,718.79
合计	789,389,646.01		789,389,646.01	606,109,220.95		606,109,220.95

**3、重要的在建工程项目本期变动情况**

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
华龙洁具厂房	152,505,041.00	39,299,310.39	52,344,737.86			91,644,048.25	88.17	在建				自筹
天鹰 HVAC 空 调箱项目	186,936,006.00	44,477,017.52	9,306,685.40	21,822,961.56	1,055,413.82	30,905,327.54	70.48	在建				自筹
新能源波楞厂房	198,858,441.29	78,238,713.35	63,900,614.72	33,041,959.58		109,097,368.49	71.48	在建	2,224,620.18	2,224,620.18	3.26	自筹
在安装设备及 软件		417,408,718.79	667,024,276.77	571,322,189.70	10,102,088.37	503,008,717.49		在安装				自筹
合计		579,423,760.05	792,576,314.75	626,187,110.84	11,157,502.19	734,655,461.77			2,224,620.18	2,224,620.18		

(十八) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	216,724,251.94		216,724,251.94
(2) 本期增加金额	161,248,476.32	14,853,273.26	176,101,749.58
—新增租赁	161,122,650.53	14,853,273.26	175,975,923.79
—外币报表折算差额	125,825.79		125,825.79
(3) 本期减少金额	34,621,606.92		34,621,606.92
—到期终止	10,906,773.98		10,906,773.98
—处置	23,714,832.94		23,714,832.94
(4) 期末余额	343,351,121.34	14,853,273.26	358,204,394.60
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	76,861,046.88		76,861,046.88
(2) 本期增加金额	48,119,180.11	1,732,881.92	49,852,062.03
—计提	47,951,507.55	1,732,881.92	49,684,389.47
—外币报表折算差额	167,672.56		167,672.56
(3) 本期减少金额	20,516,024.57		20,516,024.57
—到期终止	10,394,042.57		10,394,042.57
—处置	10,121,982.00		10,121,982.00
(4) 期末余额	104,464,202.42	1,732,881.92	106,197,084.34
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	238,886,918.92	13,120,391.34	252,007,310.26
(2) 上年年末账面价值	139,863,205.06		139,863,205.06

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	技术与商标许可证	客户关系	非专利技术	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	727,283,993.63	86,540,038.50	45,662,577.41	9,596,581.55	151,132,269.25	4,135,151.89	1,024,350,612.23
(2) 本期增加金额	66,982,867.93	18,784,977.72	-346,910.07	-231,200.00	1,420,731.96		86,610,467.54
—购置	66,351,656.11	6,828,059.81	97,345.13				73,277,061.05
—在建工程转入		11,890,918.73					11,890,918.73
—外币报表折算差额	-1,952,411.68	65,999.18	-444,255.20	-231,200.00	1,420,731.96		-1,141,135.74
—投资性房地产转入	2,583,623.50						2,583,623.50
(3) 本期减少金额	7,518,318.16	5,455,699.03					12,974,017.19
—处置		5,455,699.03					5,455,699.03
—转入投资性房地产	7,518,318.16						7,518,318.16
(4) 期末余额	786,748,543.40	99,869,317.19	45,315,667.34	9,365,381.55	152,553,001.21	4,135,151.89	1,097,987,062.58
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	96,531,355.36	39,530,198.14	32,899,460.40	8,494,073.00	77,855,380.86	2,763,196.10	258,073,663.86
(2) 本期增加金额	16,197,727.28	8,506,964.44	3,152,448.45	682,887.37	11,069,427.98	381,106.07	39,990,561.59
—计提	15,836,060.22	8,644,225.39	3,379,788.18	800,414.05	10,122,909.12	381,106.07	39,164,503.03
—投资性房地产转入	360,031.20						360,031.20
—外币报表折算差额	1,635.86	-137,260.95	-227,339.73	-117,526.68	946,518.86		466,027.36
(3) 本期减少金额	2,503,861.70	326,958.63					2,830,820.33

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

—处置		326,958.63					326,958.63
—转入投资性房地产	2,503,861.70						2,503,861.70
(4) 期末余额	110,225,220.94	47,710,203.95	36,051,908.85	9,176,960.37	88,924,808.84	3,144,302.17	295,233,405.12
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	676,523,322.46	52,159,113.24	9,263,758.49	188,421.18	63,628,192.37	990,849.72	802,753,657.46
(2) 上年年末账面价值	630,752,638.27	47,009,840.36	12,763,117.01	1,102,508.55	73,276,888.39	1,371,955.79	766,276,948.37

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	14,755,268.47	尚在办理中
合计	14,755,268.47	

## (二十) 商誉

### 1、商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
无锡银轮	1,459,286.03			1,459,286.03		
湖北美标	4,508,639.19					4,508,639.19
浙江银吉	82,339.29					82,339.29
原并购昌宇达商誉	5,389,234.69					5,389,234.69
德国普锐	1,298,276.91					1,298,276.91
湖北宇声	980,364.25					980,364.25
银之园	80,901.13					80,901.13
TDI	174,399,334.40		2,584,096.36			176,983,430.76
江苏朗信	54,797,996.75					54,797,996.75
Setrab AB	6,400,960.20		-489,818.87			5,911,141.33
天台振华	1,372,054.04					1,372,054.04
小计	250,769,386.88		2,094,277.49	1,459,286.03		251,404,378.34
减值准备						
无锡银轮	1,459,286.03			1,459,286.03		
原并购昌宇达商誉	5,389,234.69					5,389,234.69
浙江银吉	82,339.29					82,339.29
德国普锐	1,298,276.91					1,298,276.91
湖北宇声	980,364.25					980,364.25
银之园	80,901.13					80,901.13
江苏朗信	13,059,802.19					13,059,802.19
TDI	41,664,832.25		621,792.93			42,286,625.18
天台振华	1,372,054.04					1,372,054.04
Setrab AB	6,400,960.20		-489,818.87			5,911,141.33
小计	71,788,050.98		131,974.06	1,459,286.03		70,460,739.01
账面价值	178,981,335.90		1,962,303.43			180,943,639.33

注：其他系外币报表折算差额影响。

## 2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

湖北美标主要经营汽车空调业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备及土地使用权，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

浙江银吉主要经营房地产租赁业务，主要现金流入来源于房屋建筑物和土地使用权，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

原并购昌宇达商誉资产组主要经营汽车零部件业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备及土地使用权，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

德国普锐主要经营汽车改装业务，主要现金流入来源于房屋建筑物和机器设备，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

湖北宇声主要经营市政建材业务，主要现金流入来源于机器设备及非专利技术，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

银之园主要经营餐饮服务，主要现金流入来源于房屋建筑物和土地使用权，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

TDI 主要经营汽车零部件生产与销售业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备、土地使用权及客户关系，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

江苏朗信主要经营乘用车的电子冷却风扇及各类电机业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备、土地使用权及专利权，因此将上述作为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

Setrab AB 主要设计和制造中小批量的铝制散热器和热交换器业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备、土地使用权及客户关系、专利权、商标，因此将上述作为一个资产组。

天台振华主要经营金属表面处理及热处理加工业务，主要现金流入来源于房屋建筑物、机器设备、土地使用权，因此将上述作为一个资产组。

### 3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
湖北美标	303,423,000.61	576,000,000.00		2025年-2029年	注1	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	收入增长率 0%； 利润率 8.69%； 折现率 12.20%	根据谨慎性考虑稳定期收入未永续增长
TDI	843,197,961.97	855,419,600.00		2025年-2029年	注2	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	收入增长率 0%； 利润率 6.83%； 折现率 14.46%	根据谨慎性考虑稳定期收入未永续增长
江苏朗信	487,206,775.33	879,000,000.00		2025年-2029年	注3	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定	收入增长率 0%； 利润率 10.44%； 折现率 12.19%	根据谨慎性考虑稳定期收入未永续增长
合计	1,633,827,737.91	2,310,419,600.00						

注 1：根据公司管理层分析，同时参考历史收入数据和波动趋势，综合考虑评估基准日后各种因素对该指标的变动影响，预测得出湖北美标 2025 年-2029 年收入增长率分别为 5.28%、4.64%、4.00%、3.65%、3.00%。

注 2：根据公司管理层分析，同时参考历史收入数据和波动趋势，综合考虑评估基准日后各种因素对该指标的变动影响，预测得出 TDI 2025 年-2029 年收入增长率分别为 17.98%、13.47%、9.21%、7.29%、3.00%。

注 3：根据公司管理层分析，同时参考历史收入数据和波动趋势，综合考虑评估基准日后各种因素对该指标的变动影响，预测得出江苏朗信 2025 年-2029 年收入增长率分别为 5.02%、4.00%、3.01%、2.01%、2.01%。

### (二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定 资产装修	23,104,704.06	4,774,478.47	7,896,414.99		19,982,767.54
临时办公场所	1,652,886.85		654,770.18		998,116.67
排污使用权	94,354.55		61,061.10		33,293.45
软件服务费		1,429,427.85	245,784.09		1,183,643.76
设备维保费		321,100.92	17,838.94		303,261.98
合计	24,851,945.46	6,525,007.24	8,875,869.30		22,501,083.40

### (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	441,146,157.98	67,602,859.90	337,681,537.61	53,573,988.30
内部交易未实现利润	21,225,438.77	3,599,113.70	45,171,064.91	7,003,888.77
可抵扣亏损	8,450,361.16	1,338,020.57	51,093,956.62	7,664,093.49
递延收益引起的可抵扣 差异	199,102,616.93	30,269,426.82	82,631,702.25	12,394,755.33
交易性金融资产公允价 值变动	692,441.19	103,866.18	3,338,846.86	772,767.03
其他权益工具投资公允	32,543,925.90	4,881,588.93	31,932,235.51	4,789,835.33

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
价值变动				
预计负债	93,348,966.46	14,002,344.97	74,276,675.41	11,141,501.32
股份支付	179,963,728.71	26,994,559.31	268,348,581.26	40,252,287.19
新租赁准则税会差异	85,807,209.35	17,625,839.45	59,710,812.75	11,158,432.12
合计	1,062,280,846.45	166,417,619.83	954,185,413.18	148,751,548.88

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	37,525,644.78	7,562,745.47	42,733,838.27	8,558,199.06
固定资产折旧年限差异	560,964,804.55	84,144,720.68	489,902,001.94	73,485,300.29
其他权益工具投资公允价值变动	94,812,666.93	14,221,900.04	118,213,281.53	17,731,992.23
交易性金融资产公允价值变动	9,687,606.95	1,453,141.05	8,735,889.51	1,321,183.43
其他非流动金融资产公允价值变动	59,523,342.99	8,928,501.45	29,409,814.70	4,411,472.20
新租赁准则税会差异	77,983,631.38	15,882,742.57	55,139,383.63	10,056,471.67
其他权益工具税会差异	23,062,685.53	3,459,402.83	57,122,365.93	8,568,354.89
合计	863,560,383.11	135,653,154.09	801,256,575.51	124,132,973.77

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和	抵销后递延所得税	递延所得税资产和	抵销后递延所得税
	负债互抵金额	资产或负债余额	负债互抵金额	资产或负债余额
递延所得税资产	107,936,033.31	58,481,586.52	95,992,517.60	52,759,031.28
递延所得税负债	107,936,033.31	27,717,120.78	95,992,517.60	28,140,456.17

#### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	115,010,606.21	75,373,387.00
可抵扣亏损	274,250,038.97	223,714,764.46
合计	389,260,645.18	299,088,151.46

#### 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024		21,594,868.50	
2025	4,271,865.21	9,299,383.17	
2026	11,194,300.47	11,194,300.47	
2027	30,487,684.06	30,586,355.22	
2028	16,886,805.19	16,886,805.19	
2029	19,578,586.14	134,153,051.91	上年末余额系 2029 年及以后
2030 年及以后	191,830,797.90		
合计	274,250,038.97	223,714,764.46	

#### (二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	243,207,620.41		243,207,620.41	220,392,059.90		220,392,059.90
未交增值税	360,416.06		360,416.06	321,465.44		321,465.44
预付土地出让金				13,871,650.00		13,871,650.00
合计	243,568,036.47		243,568,036.47	234,585,175.34		234,585,175.34

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	433,024,027.77	433,024,027.77	质押	银行承兑汇票保证金、 借款保证金	340,984,507.95	340,984,507.95	质押、冻结	银行承兑汇票保证金、 借款保证金、司法冻结、 在途货币资金
应收票据	25,563,596.05	25,277,830.88	质押	票据质押	36,609,717.18	36,557,870.14	质押	票据质押
应收款项融资	405,344,600.19	405,344,600.19	质押	票据质押	468,260,478.68	468,260,478.68	质押	票据质押
应收账款			质押	借款质押	130,661,250.00	124,128,187.50	质押	借款质押
固定资产	314,056,206.94	203,317,543.22	抵押	借款抵押	346,446,034.52	236,652,260.32	抵押	借款抵押
无形资产	56,492,785.56	44,031,699.46	抵押	借款抵押	79,302,354.56	62,552,972.11	抵押	借款抵押
投资性房地产	43,252,143.73	33,435,474.52	抵押	借款抵押	43,252,143.73	35,366,894.65	抵押	借款抵押
已背书未终止确认的应收票据	244,735,757.63	243,204,189.77			138,165,500.15	137,404,527.32		
已贴现未终止确认的应收票据	10,579,752.25	10,579,752.25			40,850,100.54	40,850,100.54		
未终止确认的已转让应收账款	250,180,098.63	237,671,093.70			111,008,324.46	105,457,908.24		
合计	1,783,228,968.75	1,635,886,211.76			1,735,540,411.77	1,588,215,707.45		

## (二十五) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	168,191,607.80	302,518,903.84
抵押借款	158,710,097.26	91,493,154.49
保证借款	398,279,696.62	302,752,705.83
信用借款	1,168,170,765.15	1,286,454,865.86
抵押兼保证借款		3,303,327.50
应收账款保理借款	159,598,939.24	83,748,466.67
票据贴现未终止确认产生的借款	10,579,752.25	40,850,100.54
合计	2,063,530,858.32	2,111,121,524.73

### 2、 已逾期未偿还的短期借款

无。

## (二十六) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债		2,719,400.00
其中：远期结售汇		2,719,400.00
合计		2,719,400.00

## (二十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,639,561,753.05	2,313,546,579.56
财务公司承兑汇票		9,717,468.64
商业承兑汇票	11,451,255.70	13,406,561.90
合计	2,651,013,008.75	2,336,670,610.10

## (二十八) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	3,941,892,739.32	3,261,817,437.19
1-2年（含2年）	48,689,619.53	31,322,906.51

项目	期末余额	上年年末余额
2-3年(含3年)	23,251,745.91	19,712,455.17
3年以上	21,334,399.89	21,815,516.18
合计	4,035,168,504.65	3,334,668,315.05

2、 无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	50,605,422.10	44,098,067.15
合计	50,605,422.10	44,098,067.15

2、 无账龄超过一年的重要合同负债。

(三十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	262,919,452.16	1,667,988,158.77	1,647,936,614.38	282,970,996.55
离职后福利-设定提存计划	10,293,097.54	117,401,252.88	118,784,543.52	8,909,806.90
辞退福利		732,645.18	732,645.18	
合计	273,212,549.70	1,786,122,056.83	1,767,453,803.08	291,880,803.45

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	239,183,168.95	1,492,223,057.02	1,477,919,467.68	253,486,758.29
(2) 职工福利费	13,557,940.20	67,098,233.81	65,604,798.93	15,051,375.08
(3) 社会保险费	5,668,733.09	71,541,316.45	70,871,674.97	6,338,374.57
其中：医疗保险费	5,063,656.34	65,110,654.07	64,363,438.67	5,810,871.74
工伤保险费	583,470.76	5,892,652.95	5,956,673.63	519,450.08
生育保险费	21,605.99	538,009.43	551,562.67	8,052.75
(4) 住房公积金	586,703.94	26,252,904.37	26,042,113.80	797,494.51
(5) 工会经费和职工教育经费	3,922,905.98	10,872,647.12	7,498,559.00	7,296,994.10
合计	262,919,452.16	1,667,988,158.77	1,647,936,614.38	282,970,996.55

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,428,878.49	113,543,743.67	115,013,762.93	7,958,859.23
失业保险费	864,219.05	3,857,509.21	3,770,780.59	950,947.67
合计	10,293,097.54	117,401,252.88	118,784,543.52	8,909,806.90

### (三十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	109,326,622.19	94,756,765.59
企业所得税	38,263,656.25	26,373,014.55
个人所得税	8,155,935.96	9,656,732.42
城市维护建设税	1,133,209.83	1,271,952.37
房产税	9,176,208.74	7,297,330.57
教育费附加	1,119,809.65	1,161,036.57
土地使用税	4,417,842.71	3,987,107.61
印花税	2,651,571.65	2,270,544.34
其他	5,419,568.32	4,284,648.32
合计	179,664,425.30	151,059,132.34

### (三十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		3,920,000.00
其他应付款项	25,350,376.27	41,848,612.59
合计	25,350,376.27	45,768,612.59

#### 1、 应付利息

无。

#### 2、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
上海东风汽车进出口有限公司		1,520,000.00
张建新		2,400,000.00
合计		3,920,000.00

### 3、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	5,401,821.41	4,853,370.41
代扣代缴款	2,395,286.67	2,311,191.30
资金往来款	3,301,334.50	13,979,309.49
押金	11,384,747.65	4,009,239.57
暂收股权收购意向金		6,000,000.00
其他	2,867,186.04	10,695,501.82
合计	25,350,376.27	41,848,612.59

(2) 无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

#### (三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	263,592,651.66	235,390,754.93
一年内到期的租赁负债	59,068,018.12	41,521,224.31
一年内到期的预计负债-三包维修费	24,911,320.22	19,848,355.96
合计	347,571,990.00	296,760,335.20

#### (三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	244,735,757.63	138,165,500.15
待转销项税	4,485,586.03	2,802,108.39
未终止确认的已转让应收账款	15,310,000.00	13,500,000.00
合计	264,531,343.66	154,467,608.54

#### (三十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	39,041,600.00	62,998,800.00
保证借款	90,322,320.21	41,077,327.78
信用借款		160,521,293.34
抵押兼保证借款		26,717,000.00
合计	129,363,920.21	291,314,421.12

(三十六) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
银轮转债	474,806,073.73	631,023,968.41
债券应付利息	4,428,135.25	4,079,857.25
合计	479,234,208.98	635,103,825.66

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股	期末余额	是否违约
银轮转债	700,000,000.00	第一年为0.3%，第二年为0.5%，第三年为1.0%，第四年为1.5%，第五年为1.8%，第六年为2.0%	2021/6/7	6年	700,000,000.00	635,103,825.66		5,419,871.00	37,113,505.32	5,071,593.00	-193,331,400.00	479,234,208.98	否
合计					700,000,000.00	635,103,825.66		5,419,871.00	37,113,505.32	5,071,593.00	-193,331,400.00	479,234,208.98	

### 3、可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]672号《关于核准浙江银轮机械股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》，公司于2021年7月7日向不特定对象发行了700万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额7亿元。

经深交所同意，公司7亿元可转换公司债券于2021年7月9日起在深交所挂牌交易，债券简称“银轮转债”，债券代码“127037”。

本次债券发行票面利率为：第一年为0.3%，第二年为0.5%，第三年为1.0%，第四年为1.5%，第五年为1.8%，第六年为2.0%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转债的存续期限为自发行之日起六年，即自2021年6月7日至2027年6月6日。

本次发行的可转债转股期的起止日期：2021年12月13日至2027年6月6日。

本次发行的可转债初始转股价格为10.77元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司A股股票交易均价。

公司发行的可转换公司债券为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分。初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。本次发行可转债发生的交易费用，在金融负债成分和权益工具成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。公司本次发行7亿元可转换公司债券，扣除发行费用11,347,558.65元后，发行日金融负债成分的公允价值为565,974,219.80元计入了应付债券，权益工具成分的公允价值为122,678,221.55元计入了其他权益工具。

#### (三十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	209,151,444.50	118,300,070.21
合计	209,151,444.50	118,300,070.21

#### (三十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	225,185,045.79	
合计	225,185,045.79	

### 1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
子公司少数股东回购义务	225,185,045.79	
合计	225,185,045.79	

长期应付款说明：

2024年11月22日，本公司与华文清能基金、张家港暨阳创投、宁波隆华创投、安徽基石基金、张家港沙洲湖创投、马鞍山江东产业基金、张家港金创一号签署了《江苏朗信电气股份有限公司定向发行股票认购协议之补充协议（一）》（以下简称“补充协议（一）”），约定了股份回购条款，在触发回购条款时，公司有义务执行回购，回购价款确定为上述股东对子公司江苏朗信的增资价款金额×（1+6%×增资款项到账之月至股权回购价款实际支付之月（不含回购价款实际支付之月）的月份数÷12）-投资期内乙方收到的分红款。截止2024年12月31日，子公司江苏朗信已收到上述增资款219,999,827.50元，公司根据回购义务计提相应的长期应付款。

### (三十九) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
三包维修费	75,592,504.66	60,194,872.67
未决诉讼		863,407.20
合计	75,592,504.66	61,058,279.87

### (四十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	181,262,929.56	80,766,977.64	27,246,238.21	234,783,668.99	与资产相关
合计	181,262,929.56	80,766,977.64	27,246,238.21	234,783,668.99	

### (四十一) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	804,239,511.00	12,138,846.00			18,222,299.00	30,361,145.00	834,600,656.00

变动原因说明：

- （1）本期股权激励行权增加股本人民币12,138,846.00元；
- （2）其他变动系“银轮转债”转股增加股本人民币18,222,299.00元。

(四十二) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换债券	2021/6/7	第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。	100 元/张	7,000,000	122,678,221.55	2027/6/6	自发行结束之日 2021 年 6 月 11 日 (T+4 日) 起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止	2021 年度转股减少 1,906 张, 转股 17,666 股; 2022 年度转股减少 3,045 张, 转股 28,367 股; 2023 年度转股减少 1,009 张, 转股 9,439 股; 2024 年度转股减少 1,933,314 张, 转股 18,222,299 股
合计					122,678,221.55			

2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	6,994,040	104,170,581.68			1,933,314	28,782,762.31	5,060,726	75,387,819.37
合计	6,994,040	104,170,581.68			1,933,314	28,782,762.31	5,060,726	75,387,819.37

### (四十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,115,149,765.43	400,917,714.93	225,185,045.79	1,290,882,434.57
其他资本公积	98,590,282.51	21,449,591.22	34,273,350.14	85,766,523.59
合计	1,213,740,047.94	422,367,306.15	259,458,395.93	1,376,648,958.16

变动原因说明：

- （1）因“银轮转债”转股导致股本溢价增加 188,980,580.58 元；
- （2）因收购子公司江苏唯益少数股东股权，支付对价与新增长期股权投资相对应享有江苏唯益自购买日持续计算可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 5,755,044.98 元；
- （3）因子公司江苏朗信少数股东增资，导致本公司持股比例被动稀释，股权稀释产生的利得 66,902,695.66 元计入资本公积-股本溢价；
- （4）因股权激励对象股票期权行权，增加资本公积-股本溢价 107,800,412.88 元；
- （5）股份支付增加资本公积-其他资本公积 21,449,591.22 元；
- （6）股份支付确认递延所得税资产，导致资本公积-其他资本公积减少 2,794,369.31 元；
- （7）员工持股计划第二期及股票期权激励计划第一期本期已解锁，将前期计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用以及对应的递延所得税资产影响合计金额 31,478,980.83 元转入资本公积-股本溢价。
- （8）如“附注（三十八）长期应付款”所述，本公司根据回购义务确认长期应付款的同时冲减资本公积-股本溢价 225,185,045.79 元。

### (四十四) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	14,144,577.89	85,854,315.87		99,998,893.76
合计	14,144,577.89	85,854,315.87		99,998,893.76

变动原因说明：

公司于 2023 年 11 月 21 日召开的第九届董事会第五次会议审议通过了《关于回购公司股份的预案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司已在境内发行的人民币普通股（A 股）股票，用于后期实施员工持股计划或者股权激励。回购股份资金总额不低于人民币 5000 万元（含），不超过人民币 1 亿元（含），回购股份价格为不超过人民币 25.00 元/股。

截止 2024 年 12 月 31 日公司累计回购股份数量 6,074,252 股，按实际支付的金额确认库存股 99,998,893.76 元。

(四十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	11,444,258.05	-12,280,462.29		-1,148,421.15	-11,132,041.14		13,902,739.40	-13,590,522.49
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	4,878,680.83	-1,972,030.30			-1,972,030.30			2,906,650.53
其他权益工具投资公允价值变动	6,565,577.22	-10,308,431.99		-1,148,421.15	-9,160,010.84		13,902,739.40	-16,497,173.02
2. 将重分类进损益的其他综合收益	54,774,562.65	-19,768,663.21			-19,817,696.00	49,032.79		34,956,866.65
其中：外币财务报表折算差额	54,774,562.65	-19,768,663.21			-19,817,696.00	49,032.79		34,956,866.65
其他综合收益合计	66,218,820.70	-32,049,125.50		-1,148,421.15	-30,949,737.14	49,032.79	13,902,739.40	21,366,344.16

#### (四十六) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,293,114.44	5,364,871.80	1,056,829.52	5,601,156.72
合计	1,293,114.44	5,364,871.80	1,056,829.52	5,601,156.72

#### (四十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	320,352,455.05	48,533,371.39		368,885,826.44
合计	320,352,455.05	48,533,371.39		368,885,826.44

变动原因说明：系根据公司本年度可分配利润的 10%提取的法定盈余公积。

#### (四十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,963,412,661.58	2,482,987,312.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,963,412,661.58	2,482,987,312.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	783,525,109.55	612,142,646.24
其他综合收益结转留存收益	13,902,739.40	-37,809,501.38
减：提取法定盈余公积	48,533,371.39	29,793,265.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	81,895,378.20	64,114,529.92
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,630,411,760.94	2,963,412,661.58

#### (四十九) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,351,899,508.12	9,870,740,161.08	10,675,764,512.92	8,494,383,685.09
其他业务	350,165,631.53	275,885,375.82	342,244,607.54	260,645,204.51
合计	12,702,065,139.65	10,146,625,536.90	11,018,009,120.46	8,755,028,889.60

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	12,689,159,263.11	11,002,233,108.30
租赁收入	12,905,876.54	15,776,012.16
合计	12,702,065,139.65	11,018,009,120.46

(五十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	18,661,434.99	17,295,697.74
教育费附加	17,144,720.99	15,825,146.69
印花税	10,720,033.58	8,358,124.21
城镇土地使用税	6,900,831.35	4,217,768.68
房产税	24,047,825.00	17,517,269.25
车船税	14,406.01	1,382.16
环境保护税	234,808.78	42,871.16
水利建设基金	57,656.67	23,082.06
合计	77,781,717.37	63,281,341.95

(五十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	21,747,715.58	15,679,715.71
职工薪酬	65,796,896.44	54,638,097.39
仓储费	46,289,947.67	52,627,202.86
差旅费	10,586,727.50	7,662,249.82
股份支付	2,201,918.13	2,825,617.60
其他	31,994,008.95	44,165,988.15
合计	178,617,214.27	177,598,871.53

(五十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	349,332,136.08	277,963,580.60
折旧及无形资产摊销	103,241,291.12	102,633,974.73
股份支付	13,044,763.26	14,854,301.12

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	23,243,572.64	25,848,160.78
差旅费	26,024,023.81	23,374,805.65
中介机构费	19,456,029.95	18,030,023.62
办公费	20,239,293.65	16,820,232.08
咨询费	15,979,621.14	16,832,171.83
其他	110,639,931.09	110,106,912.53
合计	681,200,662.74	606,464,162.94

### (五十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入费用	191,200,533.02	174,099,126.27
人员人工费用	284,458,260.81	238,731,032.32
股份支付	5,412,096.69	7,048,860.44
折旧摊销费用	35,550,817.08	35,035,860.40
其他	56,528,834.47	35,390,905.43
合计	573,150,542.07	490,305,784.86

### (五十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	107,777,947.44	123,321,621.78
其中：租赁负债利息费用	7,367,657.03	5,914,541.82
减：利息收入	44,448,710.60	33,636,044.75
汇兑损益	-9,967,020.16	-9,943,995.82
其他	3,672,400.26	2,562,597.90
合计	57,034,616.94	82,304,179.11

### (五十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	41,970,507.32	43,880,441.69
进项税加计抵减	74,288,654.10	31,415,605.90
代扣个人所得税手续费	473,501.92	1,889,758.29
直接减免的增值税	38,350.00	
合计	116,771,013.34	77,185,805.88

### (五十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	13,669,450.00	10,656,985.61
处置长期股权投资产生的投资收益	30,165,080.31	27,734.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	71,328.00	71,328.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,308,606.04	18,294,391.55
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,815,873.30	1,283,971.87
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	916,403.54	4,791,000.93
供应链债权贴现产生的投资收益	-40,950.00	-900,226.40
票据贴现产生的投资收益	-12,331,563.83	-13,783,421.76
合计	45,574,227.36	20,441,764.46

### (五十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,331,795.16	2,270,000.72
其他非流动金融资产	30,113,528.29	-931,174.52
交易性金融负债		-2,719,400.00
合计	39,445,323.45	-1,380,573.80

### (五十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-20,479.08	2,212,090.50
应收账款坏账损失	68,803,725.61	52,243,890.97
应收款项融资减值损失	4,233,384.34	741,827.60
其他应收款坏账损失	-2,717,725.15	1,220,003.66
合计	70,298,905.72	56,417,812.73

### (五十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	101,017,224.88	70,337,778.09
合同资产减值损失	-567,933.03	-98,676.43
长期股权投资减值损失	19,261,582.92	
合计	119,710,874.77	70,239,101.66

#### (六十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	9,199,887.08	3,148,852.26	9,199,887.08
合计	9,199,887.08	3,148,852.26	9,199,887.08

#### (六十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	242,523.01	187,725.24	242,523.01
政府补助	2,280,000.00	305,555.52	2,280,000.00
违约金、罚款收入	28,390.45	29,983.23	28,390.45
其他	591,407.48	815,128.53	591,407.48
合计	3,142,320.94	1,338,392.52	3,142,320.94

#### (六十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,600,745.30	4,812,882.00	3,600,745.30
罚款滞纳金支出	2,285,868.00	2,307,143.32	2,285,868.00
非流动资产毁损报废损失	2,788,359.97	20,217,578.56	2,788,359.97
预计未决诉讼损失		863,407.20	
其他	816,512.42	423,803.28	816,512.42
合计	9,491,485.69	28,624,814.36	9,491,485.69

#### (六十三) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	110,795,430.08	80,410,796.79
递延所得税费用	-2,664,593.38	7,482,766.45
合计	108,130,836.70	87,893,563.24

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,002,286,355.35
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	150,342,953.30

项目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	15,729,725.83
调整以前期间所得税的影响	2,077,303.86
非应税收入的影响	-2,379,736.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,693,609.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-814,648.37
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	12,521,597.36
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	114,589.67
研发费加计扣除	-84,154,557.54
所得税费用	108,130,836.70

#### (六十四) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	783,525,109.55	612,142,646.24
本公司发行在外普通股的加权平均数	813,716,147.33	797,524,036.50
基本每股收益	0.96	0.77
其中：持续经营基本每股收益	0.96	0.77
终止经营基本每股收益		

##### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	805,013,610.45	637,821,661.09
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	879,530,117.66	875,259,200.57
稀释每股收益	0.92	0.73
其中：持续经营稀释每股收益	0.92	0.73
终止经营稀释每股收益		

(六十五) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	97,787,470.32	84,567,693.53
利息收入	44,448,710.60	33,636,044.75
收暂收款与收回暂付款	28,624,708.54	7,951,916.17
收回未决诉讼冻结的资金	10,989,867.47	
在途货币资金收回	11,190,835.98	
其他	6,884,056.71	9,942,414.14
合计	199,925,649.62	136,098,068.59

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
研究开发费	241,324,048.68	195,047,106.58
业务招待费	44,569,097.05	41,546,154.17
往来款	40,477,408.68	57,240,831.64
差旅费	36,310,372.61	31,037,950.32
仓储费	39,001,601.67	41,804,268.10
聘请中介机构费	19,456,029.95	16,505,875.18
咨询费	13,337,979.35	15,779,287.02
因未决诉讼冻结的资金		10,989,867.47
其他	148,493,599.72	174,482,353.09
合计	582,970,137.71	584,433,693.57

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回华龙洁具债权转让款		2,564,760.00
收购杭州君卓股权		3.73
往来款		539,502.61
合计		3,104,266.34

### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付华龙洁具债权转让款		10,000,000.00
往来款		589,112.91
合计		10,589,112.91

### (3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
赎回交易性金融资产	1,919,497,643.82	1,991,504,966.26

### (4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购建长期资产	823,861,147.05	1,013,183,659.32
购买交易性金融资产	2,088,598,102.78	1,650,900,000.00

## 3、与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款保证金	22,071,883.91	2,000,000.00
票据贴现未终止确认产生的借款	86,561,312.11	149,403,585.49
合计	108,633,196.02	151,403,585.49

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁款	60,682,846.82	32,307,622.92
往来款	10,523,726.02	59,615.49
借款保证金	13,568,928.20	22,071,883.91
购买少数股东股权支付的价款	7,801,645.42	4,741,980.00
股份回购	85,854,315.87	14,144,577.89
偿还票据贴现款	55,005,384.01	63,950,000.00
合计	233,436,846.34	137,275,680.21

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款 (应付股利)	3,920,000.00		116,572,541.20	120,492,541.20		
应付债券	635,103,825.66		-150,798,023.68	5,071,593.00		479,234,208.98
短期借款	2,111,121,524.73	3,338,652,589.18	60,553,957.81	3,384,848,225.82	61,948,987.58	2,063,530,858.32
长期借款(含 一年内到期 的长期借款)	526,705,176.05	407,240,000.00	13,363,914.60	554,352,518.78		392,956,571.87
租赁负债(含 一年内到期 的租赁负债)	159,821,294.52		176,101,749.58	60,682,846.82	7,020,734.66	268,219,462.62
长期应付款			225,185,045.79			225,185,045.79

(六十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	894,155,518.65	700,584,839.80
加：信用减值损失	70,298,905.72	56,417,812.73
资产减值准备	119,710,874.77	70,239,101.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	544,446,261.70	449,919,397.52
油气资产折耗		
使用权资产折旧	49,684,389.47	40,042,365.61
无形资产摊销	39,164,503.03	37,335,719.43
长期待摊费用摊销	8,875,869.30	9,725,130.79
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)	-9,199,887.08	-3,148,852.26
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	2,545,836.96	20,029,853.32
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-39,445,323.45	1,380,573.80
财务费用(收益以“—”号填列)	101,357,927.68	119,498,512.36
投资损失(收益以“—”号填列)	-45,574,227.36	-20,441,764.46
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,722,555.24	-6,956,246.70

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-91,018.87	14,948,784.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-307,301,972.89	-265,020,390.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,514,214,068.13	-1,327,610,941.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,239,696,363.83	967,845,787.06
其他	56,817,490.51	56,592,367.65
经营活动产生的现金流量净额	1,205,204,888.60	921,382,051.02
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	175,975,923.79	41,174,690.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	1,753,730,022.04	1,577,985,242.22
减：现金的期初余额	1,577,985,242.22	705,691,096.50
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	175,744,779.82	872,294,145.72

## 2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	28,476,153.87
其中：无锡银轮	28,476,153.87
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	193,256.27
其中：无锡银轮	193,256.27
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：无锡银轮	
处置子公司收到的现金净额	28,282,897.60

## 3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,753,730,022.04	1,577,985,242.22
其中：库存现金	491,636.71	486,774.61
可随时用于支付的数字货币		

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	1,753,173,515.10	1,560,641,804.36
可随时用于支付的其他货币资金	64,870.23	16,856,663.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,753,730,022.04	1,577,985,242.22
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	393,625,099.57	249,161,920.59	质押
借款保证金	13,568,928.20	22,071,883.91	质押
因未决诉讼冻结的资金		10,989,867.47	冻结
用于担保的定期存款或通知存款	25,830,000.00	47,570,000.00	质押
在途货币资金		11,190,835.98	
合计	433,024,027.77	340,984,507.95	

**4、 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响**

(1) 2024 年度，本公司以销售商品、提供劳务收到的商业汇票背书转让用于支付购买商品、接受劳务、购建长期资产的金额为人民币 1,600,832,844.34 元。

(2) 2024 年度，本公司以销售商品、提供劳务收到的数字化供应链债权凭证背书转让用于支付购买商品、接受劳务、购建长期资产的金额为人民币 240,065,471.25 元。

(六十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			389,662,710.72
其中：美元	47,389,693.13	7.1884	340,656,070.10
欧元	4,618,250.24	7.5257	34,755,565.83
墨西哥比索	922,254.22	0.3498	322,604.53
英镑	33,157.17	9.0765	300,951.05
瑞典克朗	1,825,697.55	0.6565	1,198,570.44
波兰兹罗提	2,974,070.30	1.7597	5,233,471.51
印度卢比	84,254,152.48	0.0854	7,195,304.62
丹麦克朗	171.20	1.0084	172.64
应收账款			634,006,493.57
其中：美元	64,585,309.76	7.1884	464,265,040.68
欧元	18,176,221.07	7.5257	136,788,786.91
墨西哥比索	767,593.56	0.3498	268,504.23
日元	72,994,995.97	0.0462	3,372,368.81
英镑	250,428.70	9.0765	2,273,016.10
瑞典克朗	5,487,245.60	0.6565	3,602,376.74
波兰兹罗提	2,960,384.81	1.7597	5,209,389.15
印度卢比	213,431,041.59	0.0854	18,227,010.95
其他应收款			23,146,395.48
其中：美元	2,209,192.28	7.1884	15,880,557.79
欧元	75,068.77	7.5257	564,945.04
墨西哥比索	7,492,576.89	0.3498	2,620,903.40
瑞典克朗	4,759,176.07	0.6565	3,124,399.09
波兰兹罗提	189,168.03	1.7597	332,878.98
印度卢比	7,291,700.00	0.0854	622,711.18
短期借款			253,768,238.29
其中：美元	32,052,332.09	7.1884	230,404,984.00
欧元	2,000,000.00	7.5257	15,051,400.00
瑞典克朗	12,660,859.54	0.6565	8,311,854.29
一年内到期的非流动负债			376,285.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：欧元	50,000.00	7.5257	376,285.00
应付账款			116,380,069.74
其中：美元	9,277,771.57	7.1884	66,692,333.15
欧元	3,036,980.11	7.5257	22,855,401.21
墨西哥比索	9,332,802.85	0.3498	3,264,614.44
瑞典克朗	6,941,510.95	0.6565	4,557,101.94
波兰兹罗提	1,314,344.66	1.7597	2,312,852.30
印度卢比	191,972,476.89	0.0854	16,394,449.53
丹麦克朗	300,790.53	1.0084	303,317.17
其他应付款			769,739.89
其中：欧元	11,494.58	7.5257	86,504.76
瑞典克朗	85,710.10	0.6565	56,268.68
波兰兹罗提	356,291.67	1.7597	626,966.45

**2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因及其会计处理**

本公司的境外经营实体为 YINCHANG INC.、YINLUN HOLDINGS LIMITED、YLSQ HOLDINGS Limited Partnership、YLSQ HOLDINGS INC、Yinlun TDI, LLC、THERMAL DYNAMICS GLOBAL,LLC、Edgewater High Tech III Limited、德国普锐、YINLUN Europe Holding B.V.、YINLUN Europe GmbH、Yinlun ADM India Pvt. Ltd.、Setrab AB、Yinlun Setrab Poland、Thermal Management Technology Sp. z o.o.、Setrab GmbH、TDI MANUFACTURING MEXICO S. DE R.L.DE C.V.、Mewah thermatek (M)Sdn.bhd.、Hwading holding pte.ltd.，经营地为美国、英属维尔京群岛、萨摩亚独立国、德国、荷兰、印度、瑞典、波兰、墨西哥、马来西亚和新加坡，记账本位币采用美元、欧元、卢比、瑞典克朗、波兰兹罗提、英镑和墨西哥比索、马来西亚林吉特和新加坡元，报告期内主要报表项目的折算汇率如下：

项目	YINCHANG INC.、YINLUN HOLDINGS LIMITED、YLSQ HOLDINGS Limited Partnership、YLSQ HOLDINGS INC、Yinlun TDI, LLC、THERMAL DYNAMICS GLOBAL,LLC、Edgewater High Tech III Limited (美元兑人民币)	德国普锐、YINLUN Europe Holding B.V.、YINLUN Europe GmbH、Setrab GmbH (欧元兑人民币)	Yinlun ADM India Pvt. Ltd. (卢比兑人民币)	Setrab AB (瑞典克朗兑人民币)	Setrab Poland、TMT (波兰兹罗提兑人民币)
资产和负债项目	7.1884	7.5257	0.0854	0.6565	1.7597
收入和费用项目	7.1356	7.6925	0.0854	0.6837	1.7852

## (六十八) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	7,367,657.03	5,914,541.82
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	8,253,951.86	5,074,314.80
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	69,013,440.19	37,381,937.72

### 2、 作为出租人

#### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	12,905,876.54	15,776,012.16
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	8,898,893.45	7,431,068.91
1 至 2 年	2,452,562.84	1,261,337.07

剩余租赁期	本期金额	上期金额
2至3年	1,410,917.58	779,497.75
3年以上	384,847.16	547,145.16
合计	13,147,221.03	10,019,048.89

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入费用	191,200,533.02	174,099,126.27
人员人工费用	284,458,260.81	238,731,032.32
股份支付	5,412,096.69	7,048,860.44
折旧摊销费用	35,550,817.08	35,035,860.40
其他	56,528,834.47	35,390,905.43
合计	573,150,542.07	490,305,784.86
其中：费用化研发支出	573,150,542.07	490,305,784.86
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

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

### (三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司	46,935,653.74	100.00	股权转让	2024年4月	完成交割	30,165,080.31	0.00%	-	-	-	无	无

## (五) 其他原因的合并范围变动

- 1、2024年1月11日，子公司江苏朗信新设子公司朗信（南京）电机技术有限公司，自成立后纳入合并报表范围。
- 2、2024年2月1日，子公司江苏朗信和芜湖朗信共同出资新设子公司朗信（芜湖）电气科技有限公司，自成立后纳入合并报表范围。
- 3、2024年12月6日，子公司江苏朗信新设子公司张家港朗信后勤服务有限公司，自成立后纳入合并报表范围。
- 4、2024年10月8日，本公司新设子公司浙江银轮国际贸易有限公司，自成立后纳入合并报表范围。
- 5、2024年5月22日，子公司欧洲银轮和 Setrab Poland 共同出资设立子公司 Thermal Management Technology SP.ZO.0.，自成立后纳入合并报表范围。
- 6、2024年11月15日，子公司上海银轮投资新设子公司 HWADING HOLDING PTE. LTD.，自成立后纳入合并报表范围。
- 7、2024年11月25日，子公司 HWADING HOLDING PTE. LTD.新设子公司 MEWAH THERMATEK (M) SDN. BHD，自成立后纳入合并报表范围。
- 8、Setrab UK Ltd 于2024年10月22日注销，自此之后不再纳入合并报表范围。

## 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	注册资本	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海银畅	1000万人民币	上海	上海	工业	51.00		出资设立
YINCHANG INC.	10万美元	美国	美国	贸易		100.00	出资设立
创斯达	341.8508万美元	上海	上海	工业	70.38		股权收购
湖北银轮	2000万人民币	湖北	湖北	工业	100.00		股权收购
杭州银轮	1500万人民币	杭州	杭州	科研	100.00		出资设立
银轮新能源	27096万人民币	天台	天台	工业	100.00		出资设立
上海银轮	104000万人民币	上海	上海	工业	100.00		出资设立
山东银轮	16547万人民币	潍坊	潍坊	工业	100.00		出资设立
开山银轮	3000万人民币	衢州	衢州	工业	50.00		出资设立
湖北美标	7500万人民币	湖北	湖北	工业	75.00		股权收购
浙江银吉	16000万人民币	天台	天台	工业	81.25		股权收购
银轮科技	1450万人民币	上海	上海	工业	100.00		出资设立

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天台银申	4000 万人民币	天台	天台	工业	75.50		出资设立
南昌银轮	4000 万人民币	南昌	南昌	工业	50.00		出资设立
智能装备	1000 万人民币	天台	天台	工业	100.00		出资设立
银之园	800 万人民币	天台	天台	餐饮	100.00		股权收购
上海银轮投资	51600 万人民币	上海	上海	投资	100.00		出资设立
德国普锐	8.3334 万欧元	德国	德国	工业		100.00	股权收购
上海银硕	109800 万人民币	上海	上海	投资	80.38	19.62	出资设立
YINLUNHOLDINGS LIMITED	-	英属维尔 京群岛	英属维尔 京群岛	投资		100.00	出资设立
YLSQ HOLDINGS Limited Partnership	-	英属维尔 京群岛	英属维尔 京群岛	投资		100.00	出资设立
YLSQ HOLDINGS INC	1500 美元	美国	美国	投资		100.00	出资设立
TDI	-	美国	美国	工业		100.00	股权收购
TDG	-	美国	美国	投资		100.00	股权收购
上海腾拓	30 万美元	上海	上海	贸易		100.00	股权收购
湖北宇声	4000 万人民币	湖北	湖北	工业	81.00		出资设立
赤壁银轮	12000 万人民币	湖北	湖北	工业	100.00		出资设立
广州银轮	6883 万人民币	广州	广州	工业	51.00		出资设立
萨摩亚 SPV	-	萨摩亚独 立国	萨摩亚独 立国	投资		100.00	出资设立
天台银昌	1000 万人民币	天台	天台	工业	70.00		出资设立
江苏朗信	5296.5 万人民币	江苏	江苏	工业	40.67		股权收购
芜湖朗信	1000 万人民币	安徽	安徽	工业		100.00	股权收购
江苏唯益	4820 万人民币	江苏	江苏	工业	69.81		股权收购
欧洲银轮	20 万欧元	荷兰	荷兰	投资		100.00	出资设立
德国银轮	2.5 万欧元	德国	德国	工业		100.00	出资设立
印度银轮	16750 万卢比	印度	印度	工业		51.00	出资设立
Setrab AB	30 万瑞典克朗	瑞典	瑞典	工业		100.00	股权收购
Setrab Poland	10760.0250 万波 兰兹罗提	波兰	波兰	工业		100.00	股权收购
Setrab GmbH	5 万德国马克	德国	德国	贸易		100.00	股权收购
广西银轮	5600 万人民币	广西玉林	广西玉林	工业	75.00		出资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
大车配科技	1000 万人民币	天台	天台	咨询	100.00		增资
天台振华	5000 万人民币	天台	天台	工业	51.06		股权收购
徐州环保	5000 万人民币	徐州	徐州	工业	55.00		出资设立
正信检测	2000 万人民币	天台	天台	工业	100.00		股权收购
四川银轮	6500 万人民币	四川	四川	工业	100.00		出资设立
银轮蒙特雷	38060.7174 万墨西哥比索	墨西哥	墨西哥	工业		100.00	出资设立
天台君卓	5100 万人民币	天台	天台	投资	98.04	1.96	资产收购
安徽银轮	6500 万人民币	安徽	安徽	工业	100.00		出资设立
西安银轮	3000 万人民币	西安	西安	工业	100.00		出资设立
朗信南京	1000 万人民币	江苏	江苏	科研		100.00	出资设立
朗信芜湖	5000 万人民币	安徽	安徽	工业		100.00	出资设立
朗信后勤	200 万人民币	江苏	江苏	服务		100.00	出资设立
银轮国贸	1000 万人民币	天台	天台	工业	100.00		出资设立
TMT	10 万波兰兹罗提	波兰	波兰	工业		100.00	出资设立
Mewah thermatek (M)Sdn.bhd	300 万马币	马来西亚	马来西亚	工业		100.00	出资设立
Hwading holding pte.ltd.	1 万新加坡元	新加坡	新加坡	工业		100.00	出资设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

- 1、公司持有南昌银轮 50%股权，但本公司满足控制条件，因此纳入合并报表。
- 2、公司持有开山银轮 50%股权，但本公司满足控制条件，因此纳入合并报表。
- 3、公司持有江苏朗信 40.67%股权，但本公司满足控制条件，因此纳入合并报表。

## 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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏朗信	59.33	60,002,303.69	11,517,975.00	389,941,123.90
湖北美标	25.00	16,412,256.95	3,750,000.00	111,220,295.13

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
江苏朗信	969,397,435.56	453,612,764.32	1,423,010,199.88	716,701,757.46	37,576,324.96	754,278,082.42	683,134,293.52	426,117,297.98	1,109,251,591.50	651,110,529.70	106,672,650.41	757,783,180.11
湖北美标	922,298,251.27	314,127,429.85	1,236,425,681.12	703,739,694.68	87,804,805.94	791,544,500.62	685,198,364.87	278,505,947.03	963,704,311.90	495,639,902.65	74,520,640.21	570,160,542.86

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
江苏朗信	1,306,072,993.74	110,501,480.10	110,501,480.10	33,841,155.94	1,034,648,401.12	78,082,261.37	78,082,261.37	32,466,896.98
湖北美标	890,734,927.51	65,649,027.80	65,649,027.80	74,486,669.77	678,486,549.73	43,881,484.18	43,881,484.18	20,235,099.51

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 公司本期收购子公司江苏唯益少数股东股权，持股比例从 60.16%上升到 69.81%。

(2) 因子公司江苏朗信少数股东增资，公司被动稀释股权，持股比例从 45.70% 下降到 40.67%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	江苏唯益	江苏朗信
购买成本/处置对价		
—现金	7,801,645.42	
—非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	7,801,645.42	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	13,556,690.40	66,902,695.66
差额	-5,755,044.98	-66,902,695.66
其中：调整资本公积	-5,755,044.98	-66,902,695.66
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司活 动是否具有 战略性
				直接	间接		
天台民商投	天台	天台	投资	49.75		权益法	否
佛吉亚银轮	山东	山东	工业		48.00	权益法	否
重庆上方	重庆	重庆	工业	49.00		权益法	否

2、 无合营企业。

3、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	天台民商投	佛吉亚银轮	重庆上方	天台民商投	佛吉亚银轮	重庆上方

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	天台民商投	佛吉亚银轮	重庆上方	天台民商投	佛吉亚银轮	重庆上方
资产合计	190,884,655.53	303,574,308.02	370,229,781.62	205,009,091.93	393,957,133.02	250,233,922.23
负债合计	6,000,000.00	153,889,763.41	276,306,632.19		247,845,407.50	184,454,549.81
营业收入		162,676,150.62	396,628,691.38		284,778,151.39	289,133,037.77
净利润	-16,160,556.40	3,572,819.09	27,102,994.55	3,592,777.43	13,950,487.30	10,043,672.67
其他综合收益	-3,963,880.00			-45,677,518.47		
综合收益总额	-20,124,436.40	3,572,819.09	27,102,994.55	-42,084,741.04	13,950,487.30	10,043,672.67
本期收到的来自联营企业的股利						

#### 4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	165,687,828.61	129,323,144.47
下列各项按持股比例计算的合计数	4,962,462.63	-68,510.98
—净利润	4,962,462.63	-4,444,227.36
—其他综合收益		4,375,716.38
—综合收益总额	4,962,462.63	-68,510.98

## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
递延收益	27,246,238.21	21,684,108.62	其他收益
合计	27,246,238.21	21,684,108.62	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
其他收益、营业外收入	17,004,269.11	22,501,888.59
财务费用	-207,240.00	-289,830.00
合计	16,797,029.11	22,212,058.59

**2、 涉及政府补助的负债项目**

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	181,262,929.56	80,766,977.64		27,246,238.21			234,783,668.99	与资产相关

## (二) 政府补助的退回

无。

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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

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。

#### 1、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发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				账面价值
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	未折现合同 金额合计	
短期借款	2,070,743,744.60			2,070,743,744.60	2,063,530,858.32
应付票据	2,651,013,008.75			2,651,013,008.75	2,651,013,008.75
应付账款	4,035,168,504.65			4,035,168,504.65	4,035,168,504.65
其他应付款	25,350,376.27			25,350,376.27	25,350,376.27
一年内到期的 非流动负债	360,649,687.67			360,649,687.67	347,571,990.00
长期借款		41,914,761.64	109,276,346.58	151,191,108.22	129,363,920.21
租赁负债		217,776,611.66	11,083,035.44	228,859,647.10	209,151,444.50
长期应付款		259,599,796.45		259,599,796.45	225,185,045.79
合计	9,142,925,321.94	519,291,169.75	120,359,382.02	9,782,575,873.71	9,686,335,148.49

项目	上年年末余额				账面价值
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	未折现合同 金额合计	
短期借款	2,125,891,466.58			2,125,891,466.58	2,111,121,524.73
应付票据	2,336,670,610.10			2,336,670,610.10	2,336,670,610.10
应付账款	3,334,668,315.05			3,334,668,315.05	3,334,668,315.05
其他应付款	45,768,612.59			45,768,612.59	45,768,612.59
一年内到期的 非流动负债	307,869,195.73			307,869,195.73	296,760,335.20
长期借款		287,964,388.01	26,234,515.77	314,198,903.78	291,314,421.12
租赁负债		147,094,363.56	9,785,830.87	156,880,194.43	118,300,070.21
合计	8,150,868,200.05	435,058,751.57	36,020,346.64	8,621,947,298.26	8,534,603,889.00

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果 LPR 上升或下降 20 个 bp，则本公司的净利润将减少或增加 2,614,874.52 元。管理层认为 20 个 bp 合理反映了下一年度 LPR 可能发生变动的合理范围。

#### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	340,656,070.10	49,006,640.62	389,662,710.72	98,010,208.75	55,554,151.05	153,564,359.80
应收账款	464,265,040.68	169,741,452.89	634,006,493.57	411,971,534.58	148,092,127.21	560,063,661.79
其他应收款	15,880,557.79	7,265,837.69	23,146,395.48	21,362,376.81	11,752,507.17	33,114,883.98
小计	820,801,668.57	226,013,931.20	1,046,815,599.77	531,344,120.14	215,398,785.43	746,742,905.57
应付账款	66,692,333.15	49,687,736.59	116,380,069.74	48,901,946.94	66,603,996.90	115,505,943.84
其他应付款		769,739.89	769,739.89	1,196,753.90	14,761,828.48	15,958,582.38
短期借款	230,404,984.00	23,363,254.29	253,768,238.29	29,726,151.25	21,394,420.60	51,120,571.85
长期借款					392,960.00	392,960.00
一年内到期的非流动负债		376,285.00	376,285.00		785,920.00	785,920.00
小计	297,097,317.15	74,197,015.77	371,294,332.92	79,824,852.09	103,939,125.98	183,763,978.07

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 22,257,434.94 元。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 2,404,738.73 元、其他综合收益 19,653,281.78 元。

## (二) 金融资产转移

### 1、 金融资产转移情况

金融资产 转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书	应收票据中的银行承兑汇票	383,519,337.15	截至资产负债表日已背书未到期金额为 214,104,400.47 元未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
贴现	应收票据中的银行承兑汇票	32,324,026.45	截至资产负债表日已贴现未到期金额为 10,579,752.25 元未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的银行承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
背书	应收票据中的财务公司承兑汇票	49,869,274.94	截至资产负债表日已背书未到期金额为 29,566,014.92 元未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的财务公司承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
背书	应收票据中的商业承兑汇票	1,118,164.07	截至资产负债表日已背书未到期金额为 1,065,342.24 元未终止确认，其余已到期部分终止确认。	由于应收票据中的商业承兑汇票信用等级相对不高，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有全部转移，故票据到期前未终止确认。
背书	应收款项融资中的	1,166,326,068.18	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇

金融资产 转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
	银行承兑汇票			票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所承兑的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中的 银行承兑汇票	1,965,861,741.48	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，所承兑的银行承兑汇票视为票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收款项融资中的 “迪链”等供应链 债权凭证	188,331,965.47	终止确认	应收款项融资中的应收账款系公司持有的迪链等供应链债权凭证，背书后供应链债权凭证持有人无权对公司追偿，可以判断将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，故终止确认。
贴现	应收款项融资中的 “迪链”等供应链 债权凭证	6,500,000.00	终止确认	应收款项融资中的应收账款系公司持有的迪链等供应链债权凭证，贴现后供应链债权凭证持有人无权对公司追偿，可以判断将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，故终止确认。
背书	应收账款中的“宝 象”等债权凭证	51,733,505.78	截至资产负债表日已背书未到期 金额为 15,310,000.00 元未终止确 认，其余已到期部分终止确认。	公司持有的宝象等债权凭证，背书后 债权凭证持有人仍存在对公司追偿 的可能性，债权凭证相关的信用风险 和延期付款风险仍没有全部转移，故 债权凭证到期前未终止确认。
合计		3,845,584,083.52		

## 2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产 转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的 利得或损失
应收票据中的银行承兑汇票	背书	169,414,936.68	

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中的银行承兑汇票	贴现	21,744,274.20	-3,686,557.26
应收票据中的财务公司承兑汇票	背书	20,303,260.02	
应收票据中的商业承兑汇票	背书	52,821.83	
应收款项融资中的银行承兑汇票	背书	1,166,326,068.18	
应收款项融资中的银行承兑汇票	贴现	1,965,861,741.48	-12,331,563.83
应收款项融资中的“迪链”等供应链债权凭证	背书	188,331,965.47	
应收款项融资中的“迪链”等供应链债权凭证	贴现	6,500,000.00	-40,950.00
应收账款中的“宝象”等债权凭证	背书	36,423,505.78	
合计		3,574,958,573.64	-16,059,071.09

### 3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中的银行承兑汇票	背书	214,104,400.47	214,104,400.47
应收票据中的银行承兑汇票	贴现	10,579,752.25	10,579,752.25
应收票据中的财务公司承兑汇票	背书	29,566,014.92	29,566,014.92
应收票据中的商业承兑汇票	背书	1,065,342.24	1,065,342.24
应收账款中的“宝象”等债权凭证	背书	15,310,000.00	15,310,000.00
合计		270,625,509.88	270,625,509.88

## 十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

**(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
☑交易性金融资产	16,538,426.93	391,967,596.02		408,506,022.95
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,538,426.93	391,967,596.02		408,506,022.95
(1) 权益工具投资	16,538,426.93			16,538,426.93
(2) 理财产品		385,020,850.63		385,020,850.63
(3) 远期结售汇		6,946,745.39		6,946,745.39
☑应收款项融资			1,176,730,848.53	1,176,730,848.53
☑其他权益工具投资			179,254,274.03	179,254,274.03
☑其他非流动金融资产			87,814,386.87	87,814,386.87
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			87,814,386.87	87,814,386.87
(1) 其他			87,814,386.87	87,814,386.87
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	16,538,426.93	391,967,596.02	1,443,799,509.43	1,852,305,532.38

**十二、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

徐小敏先生直接持有 6.66%，对公司的表决权比例 6.66%，通过控制宁波正晟拥有本公司的表决权比例有 3.83%，徐小敏先生合计拥有表决权 10.49%，为本公司的实际控制人。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司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本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
东实银轮	联营企业
十堰银轮	联营企业
佛吉亚银轮	联营企业
台州元熔	联营企业
普天供应链	联营企业
天和联	联营企业
无锡柯诺威	联营企业

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天台银轮工贸发展有限公司	同受实际控制人控制
天台银盛汽车零部件有限公司	实际控制人施加重大影响的其他企业
湖北银起机械有限公司	实际控制人施加重大影响的其他企业
天台县银轮阳光餐饮有限公司	实际控制人施加重大影响的其他企业
浙江万和汽车配件有限公司	实际控制人施加重大影响的其他企业
浙江大自然户外用品股份有限公司	董事庞正忠担任独立董事的企业
浙江银轮物流有限公司	联营企业普天供应链的全资子公司
上海科凌能源科技有限公司	独立董事丁国良直接持有 76%并担任执行董事的企业
浙江三多乐智能传动有限公司	董事陈不非担任独立董事的企业浙江双环传动机械股份有限公司的子公司
天台金字轨道科技有限公司	董事庞正忠担任董事的企业浙江金字机械电器股份有限公司的子公司
浙江天台农村商业银行股份有限公司	徐小敏担任董事的企业
天台同昌表面处理有限公司	天台银昌的少数股东
浙江溢滔食品技术有限公司	董事陈不非担任董事的企业浙江圣达生物药业股份有限公司的子公司
柴中华	公司董事
朱文彬	公司监事

#### (五) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东实银轮	采购商品、水电费	3,345,135.56	17,705,386.46
佛吉亚银轮	采购商品		91,549.20
十堰银轮	采购商品	427,082.07	829,901.98
天台县银轮阳光餐饮有限公司	采购招待费	213,755.00	155,877.00
湖北银起机械有限公司	采购商品、加工费	109,920.62	398,919.47
台州元熔	采购商品	66,056,188.76	70,787,316.54
浙江万和汽车配件有限公司	水电费、餐费、劳务费	2,972,346.06	2,859,602.79
天台大车配	代理费、运输费		64,473.19
普天供应链	采购商品、运输费、水电费	4,360,138.64	4,152,611.99
浙江银轮物流有限公司	采购商品、运输费	77,911,156.00	50,228,362.29
上海科凌能源科技有限公司	水电费	34,872.56	
无锡柯诺威	采购商品	5,578.65	
浙江三多乐智能传动有限公司	采购商品	10,577.80	
天台金字轨道科技有限公司	采购商品	18,350,361.24	
浙江天台农村商业银行股份有限公司	贷款利息支出	969,735.85	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东实银轮	销售商品、劳务费、质量 索赔收入、水电费收入	4,136,293.49	18,222,762.06
湖北银起机械有限公司	水电费收入	2,483.00	46,690.00
佛吉亚银轮	销售商品、技术服务、劳 务费、水电费收入、质量 索赔收入	2,976,278.50	7,109,883.90
天台银盛汽车零部件有限公司	销售商品、质量索赔收入		8,909.00
无锡柯诺威	销售商品、物业费	2,920,412.00	6,135,781.83
浙江万和汽车配件有限公司	餐费、检测收入、劳务费	7,758.77	1,698.12
台州元熔	水电费收入、质量索赔收 入、劳务费	1,033,244.82	561,810.22
浙江银轮物流有限公司	销售商品、质量索赔收入	59,162.87	38,457.54
天和联	销售商品		680.00
普天供应链	餐饮收入	15,903.96	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
祥和智能	销售商品、水电费收入	6,833,681.59	
浙江天台农村商业银行股份有限公司	存款利息收入	54,121.66	
浙江溢滔食品技术有限公司	销售商品	1,088,495.58	

2、 无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖北银起机械有限公司	房屋建筑物租赁		119,047.62
佛吉亚银轮	房屋建筑物租赁	2,878,212.38	2,832,332.00
台州元熔	房屋建筑物租赁	425,653.99	428,542.86
无锡柯诺威	房屋建筑物租赁		547,757.06
东实银轮	房屋建筑物租赁	99,082.57	
祥和智能	房屋建筑物租赁	17,600.00	

本公司作为承租方：

出租方 名称	租赁资产 种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	未纳入租 赁负债计 量的可变 租赁付款 额	支付的租金	承担的租赁 负债利息 支出	增加的使用 权资产	简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	未纳入租 赁负债计 量的可变 租赁付款 额	支付的租金	承担的租赁 负债利息 支出	增加的使用 权资产
天台银轮 工贸发展 有限公司	房屋建筑 物租赁			497,142.84	15,252.63	1,420,188.54			497,142.84	21,012.36	
浙江万和 汽车配件 有限公司	房屋建筑 物、设备 租赁	102,680.45		3,462,579.10	245,009.13		178,570.98		3,031,554.34	374,122.25	8,833,023.07
东实银轮	房屋建筑 物租赁			93,261.93	10,009.56				71,904.76	24,022.95	
浙江银轮 物流有限 公司	房屋建筑 物租赁			132,890.45	4,267.12				892,370.00	33,610.72	
上海科凌 能源科技 有限公司	房屋建筑 物租赁			654,865.26	87,814.19	3,194,923.27					

#### 4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北银轮	2,000.00	2023/6/20	2024/6/20	是
湖北银轮	5,000.00	2023/10/8	2024/10/7	是
湖北银轮	2,000.00	2024/7/22	2025/7/21	否
湖北银轮	5,000.00	2024/10/30	2025/10/29	否
银轮新能源	10,000.00	2022/9/29	2024/1/12	是
银轮新能源	10,000.00	2023/6/14	2025/9/30	否
银轮新能源	6,000.00	2023/10/8	2024/10/7	是
银轮新能源	31,000.00	2023/12/1	2024/11/30	是
银轮新能源	10,000.00	2023/6/8	2024/6/8	是
银轮新能源	20,000.00	2023/6/15	2024/6/14	是
银轮新能源	20,000.00	2023/6/6	2024/6/5	是
银轮新能源	3,000.00	2023/2/24	2024/2/23	是
银轮新能源	10,000.00	注 1	注 1	否
银轮新能源	6,000.00	2024/11/18	2025/11/17	否
银轮新能源	40,000.00	2024/7/30	2025/7/29	否
银轮新能源	40,000.00	2024/12/19	2025/12/18	否
银轮新能源	30,000.00	2024/6/6	2025/6/5	否
银轮新能源（注 2）	10,000.00	2024/3/4	2025/3/3	否
银轮新能源	5,000.00	2024/8/22	2025/8/21	否
上海银轮	13,000.00	2023/8/28	2024/8/27	是
上海银轮	5,000.00	2023/2/23	2024/2/22	是
上海银轮	7,000.00	2023/2/24	2024/2/23	是
上海银轮	30,000.00	2023/8/18	2024/8/17	是
上海银轮（注 3）	20,000.00	2023/12/25	2024/12/24	否
上海银轮	9,000.00	2024/12/23	2025/12/22	否
上海银轮	10,000.00	2024/2/23	2025/2/22	否
上海银轮	40,000.00	2024/8/19	2025/8/18	否
上海银轮	10,000.00	2024/1/10	2025/1/9	否
上海银轮	10,000.00	2024/3/4	2025/3/3	否

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东银轮	15,000.00	2023/8/9	2024/9/9	是
山东银轮	5,000.00	2023/8/17	2024/8/16	是
山东银轮	20,000.00	2024/8/27	2025/8/26	否
湖北美标	3,000.00	2023/8/22	2024/8/21	是
湖北美标	5,000.00	2023/11/24	2024/11/24	是
湖北美标	6,000.00	2023/10/19	2024/10/18	是
湖北美标	2,940.00	2023/8/22	2024/8/21	是
湖北美标	2,000.00	2024/9/18	2025/9/18	否
湖北美标	8,000.00	2024/11/29	2025/11/28	否
湖北美标	6,000.00	2024/11/29	2025/11/28	否
湖北美标	2,000.00	2024/8/26	2025/8/25	否
天台银申	2,000.00	2023/8/9	2024/8/8	是
天台银申	7,000.00	2023/6/6	2024/6/5	是
天台银申	1,000.00	2023/2/24	2024/2/23	是
天台银申	7,000.00	2024/6/6	2025/6/5	否
天台银申	2,000.00	2024/8/9	2025/8/8	否
天台银申	1,000.00	2024/1/11	2025/1/10	否
天台银申	3,000.00	2024/7/31	2025/7/30	否
天台银申（注4）	1,000.00	2024/3/4	2025/3/3	否
智能装备	1,000.00	2023/8/10	2024/8/9	是
智能装备	2,000.00	2023/8/17	2024/8/16	是
智能装备	1,000.00	2023/8/9	2024/8/8	是
智能装备	1,200.00	2023/7/31	2024/7/30	是
智能装备	1,000.00	2024/8/10	2025/8/9	否
智能装备	1,000.00	2024/8/9	2025/8/8	否
智能装备	2,000.00	2024/8/17	2025/8/16	否
TDI	USD1,725.00	2023/9/25	2024/9/24	是
天台振华	1,531.74	2023/6/9	2024/6/9	是
赤壁银轮	5,000.00	2023/10/8	2024/10/7	是
赤壁银轮	5,000.00	2024/10/30	2025/10/29	否
印度银轮	INR2,500.00	2023/11/22	2024/11/21	是
四川银轮（注5）	1,500.00	2024/6/5	2025/6/4	否

注 1: 本公司为银轮新能源提供的该笔担保合同未约定担保起止日, 担保期间为主债务清偿期届满之日起三年。

注 2: 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司银轮新能源在该笔担保合同下无债务。

注 3: 截止 2024 年 12 月 31 日, 公司对子公司上海银轮的该笔担保合同已到期, 但债务尚未到期, 因此公司担保义务尚未履行完毕。公司已于 2025 年 1 月与银行续签担保合同。

注 4: 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司天台银申在该笔担保合同下无债务。

注 5: 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司四川银轮在该笔担保合同下无债务。

本公司作为被担保方:

单位: 万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天台同昌表面处理有限公司	500.00	2024/5/31	2027/5/30	否
天台同昌表面处理有限公司	1,000.00	2024/10/12	2025/8/25	否

注: 本公司子公司天台银昌的少数股东天台同昌表面处理有限公司为其 301.74 万元的应付票据和 500 万元的借款提供担保。

#### 5、 无关联方资金拆借。

#### 6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖北银起机械有限公司	购买设备		282,300.89

#### 7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	25,506,717.36	26,925,942.79

注: 上期关键管理人员薪酬包含股权激励金额。

#### 8、 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	佛吉亚银轮	5,728,052.20	530,190.83	35,858,376.08	5,000,753.25
	天台银盛汽车零部件有限公司	978,404.77	785,524.52	979,689.77	708,757.91
	东实银轮	1,100,444.65	233,074.92	3,705,383.53	278,206.18
	浙江大自然户外用品股份有限公司			7,200.00	2,160.00
	无锡柯诺威	2,068,371.21	103,418.56	2,411,244.76	120,562.24
	湖北银起机械有限公司			19,767.70	988.39
	台州元熔			436,990.66	21,849.53
	浙江万和汽车配件有限公司	3,874.30	193.72		
	祥和智能	12,212.24	610.61		
	普天供应链	7,377.00	368.85		
	浙江溢滔食品技术有限公司	123,000.00	6,150.00		
应收票据					
	东实银轮	300,000.00		200,000.00	
预付款项					
	天台银盛汽车零部件有限公司	4,417.12		14,484.29	
	东实银轮	125,002.14			
	浙江三多乐智能传动有限公司	74,636.60			
其他非流动资产					
-预付设备款	浙江三多乐智能传动有限公司	155,000.00			
其他应收款					
-其他应收款项	台州元熔			2,919.06	145.95
	无锡柯诺威			124,999.58	6,249.98
	浙江银轮物流有限公司			76,866.42	26,466.42
	佛吉亚银轮	283,281.96	14,164.10		
	上海科凌能源科技有限公司	178,032.00	8,901.60		
	浙江万和汽车配件有限公司	55.00	2.75		
	祥和智能	73.74	3.69		
	湖北银起机械有限公司	375.00	18.75		

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	东实银轮	1,555,275.55	3,604,124.99
	十堰银轮	4,413,589.48	3,986,507.41
	天台银盛汽车零部件有限公司	1,074,465.42	852,426.01
	台州元熔	3,607,655.22	7,746,126.84
	天台大车配		1,000.00
	普天供应链	1,458,113.58	415,442.88
	浙江银轮物流有限公司	14,035,866.47	6,207,823.04
	湖北银起机械有限公司	9,683.30	
	浙江三多乐智能传动有限公司	6,114.40	
	天台金字轨道科技有限公司	10,368,761.34	
应付票据			
	东实银轮	20,000.00	200,000.00
	浙江银轮物流有限公司		635,392.38
	台州元熔	119,100.00	
其他应付款			
	柴中华	305.00	
	朱文彬	809.82	
租赁负债			
	天台银轮工贸发展有限公司	938,069.59	124,285.72
	浙江万和汽车配件有限公司	728,787.40	3,524,375.53
	东实银轮		459,570.08
	上海科凌能源科技有限公司	1,940,337.16	
一年内到期的非流动负债			
	天台银轮工贸发展有限公司	493,817.10	369,302.64
	浙江万和汽车配件有限公司	3,200,013.96	2,564,473.65
	东实银轮		123,490.93
	浙江银轮物流有限公司		441,917.88
	上海科凌能源科技有限公司	687,535.04	

### 十三、 股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

##### 1、 第二期员工持股计划

公司本期授予的各项权益工具总额：无

公司本期解锁的各项权益工具总额：1,797,760.00 股

公司本期行权的各项权益工具总额：1,797,760.00 股

公司本期失效的各项权益工具总额：无

期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：第二期员工持股计划的授予价格为 7.38 元/股，第一个股票锁定期已于 2022 年 3 月 12 日届满，第二个股票锁定期已于 2023 年 3 月 12 日届满，第三个股票锁定期已于 2024 年 3 月 12 日届满，第四个股票锁定期将于 2025 年 3 月 12 日届满。

##### 2、 2022 年股票期权激励计划

公司本期授予的各项权益工具总额：无

公司本期解锁的各项权益工具总额：12,217,000 份

公司本期行权的各项权益工具总额：12,102,821 份

公司本期失效的各项权益工具总额：516,750.00 份

期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：公司 2022 年股票期权激励计划的授予日的初始行权价格为 10.14 元/股。2022 年 12 月 27 日，公司召开第八届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于调整公司 2022 年股票期权激励计划行权价格的议案》，因公司实施 2021 年度权益分派，股票期权行权价调整为 10.06 元/股；2023 年 3 月 27 日，公司召开第八届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于调整公司 2022 年股票期权激励计划行权价格的议案》，因公司实施 2022 年度权益分派，股票期权行权价调整为 9.98 元/股。

股票期权激励计划的第一个行权期自首次授权之日起 12 个月后的首个交易日至首次授权之日起 24 个月内的最后一个交易日止，第二个行权期自首次授权之日起 24 个月后的首个交易日至首次授权之日起 36 个月内的最后一个交易日止，第三个行权期自首次授权之日起 36 个月后的首个交易日至首次授权之日起 48 个月内的最后一个交易日止，第四个行权期自首次授权之日起 48 个月后的首个交易日至首次授权之日起 60 个月内的最后一个交易日止。

##### 3、 子公司江苏朗信的忠诚持股计划

公司本期授予的各项权益工具总额：无

公司本期解锁的各项权益工具总额：无

公司本期行权的各项权益工具总额：无  
公司本期失效的各项权益工具总额：无  
期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：子公司江苏朗信的忠诚持股计划增资价格为 5.1064 元/股，约定股权授予对象服务期为股权授予之日起服务满五年。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

### 1、第二期员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	40,320,764.79

情况说明：

2021 年 1 月 7 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议并通过了《第二期员工持股计划（草案）及摘要》、《第二期员工持股计划管理办法》及《关于提请股东大会授权董事会办理第二期员工持股计划相关事宜的议案》等相关事项的议案。公司第二期员工持股计划获得批准，董事会被授权全权办理与本次员工持股计划相关的事宜。

2021 年 3 月 11 日，公司通过非交易过户方式，将“浙江银轮机械股份有限公司回购专用证券账户”中所持有的已回购股票 7,191,039 股全部过户至“浙江银轮机械股份有限公司—第二期员工持股计划”专户证券账户；2021 年 3 月 2 日-12 日，公司第二期员工持股计划专用证券账户在二级市场以集中竞价方式累计买入公司股票 939,000 股。

员工持股计划的解锁安排情况如下：

授予的限制性股票 解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自公司公告最后一笔标的股票过户至员工持股计划名下之日起至满 12 个月，即 2022 年 3 月 12 日	25%
第二个解除限售期	自公司公告最后一笔标的股票过户至员工持股计划名下之日起至满 24 个月，即 2023 年 3 月 12 日	25%
第三个解除限售期	自公司公告最后一笔标的股票过户至员工持股计划名下之日起至满 36 个月，即 2024 年 3 月 12 日	25%
第四个解除限售期	自公司公告最后一笔标的股票过户至员工持股计划名下之日起至满 48 个月，即 2025 年 3 月 12 日	25%

## 2、2022 年股票期权激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	44,606,681.34

### 情况说明：

2022 年 3 月 25 日，公司召开 2022 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于〈2022 年股票期权激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年股票期权激励计划相关事项的议案》，公司 2022 年股票期权激励计划获得批准，董事会被授权全权办理与本次股票期权激励计划相关的事宜。

根据公司 2022 年 4 月 1 日召开的第八届董事会第二十次会议审议通过的《关于调整 2022 年股票期权激励计划首次授予部分激励对象名单和授予数量的议案》、《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，公司董事会同意以 2022 年 4 月 1 日为首次授予日，向符合条件的 384 名激励对象首次授予 4,949.00 万份股票期权，预留 152.00 万份。

鉴于公司召开董事会确定首次授予日后，在办理股票期权登记过程中，公司《2022 年股票期权激励计划授予激励对象名单(首次授予日)》中确定的 384 名激励对象中，4 名激励对象因辞职，本次授予的股票期权共计 26 万份直接作废、不予登记，因此本次公司登记的激励对象人数由 384 名调整为 380 名，公司实际申请登记的股票期权数量由 4,949.00 万份调整为 4,923.00 万份。

2022 年 8 月 12 日，公司第八届董事会第二次会议审议通过《关于向激励对象授予预留部分股票期权的议案》，以 2022 年 8 月 12 日为授予日，向符合条件的 48 名激励对象授予 152.00 万份股票期权。

本激励计划授予的股票期权行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
第一个行权期	自首次授权之日起12个月后的首个交易日至首次授权之日起24个月内的最后一个交易日止	25%
第二个行权期	自首次授权之日起24个月后的首个交易日至首次授权之日起36个月内的最后一个交易日止	25%
第三个行权期	自首次授权之日起36个月后的首个交易日至首次授权之日起48个月内的最后一个交易日止	25%
第四个行权期	自首次授权之日起48个月后的首个交易日至首次授权之日起60个月内的最后一个交易日止	25%

2023年5月23日，公司召开第八届董事会第三十五次会议及第八届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于注销2022年股票期权激励计划部分股票期权的议案》。鉴于公司本次激励计划的激励对象中有11名激励对象因离职不再具备激励资格，根据《上市公司股权激励管理办法》和《2022年股票期权激励计划（草案）》等的相关规定，公司对上述人员已获授但尚未行权的股票期权合计1,140,000份应予以注销。由于本次激励计划第一个行权期公司层面业绩考核未完全达标，且部分激励对象个人层面绩效考核不达标，该部分已获授但未达到行权条件的226,767份股票期权不得行权，由公司注销。因此，本次合计注销的股票期权数量为1,366,767份。

2023年10月9日，公司召开第九届董事会第三次会议及第九届监事会第三次会议，审议通过了《关于注销2022年股票期权激励计划部分股票期权的议案》。鉴于公司本次激励计划的激励对象中有1名激励对象因离职不再具备激励资格，根据《上市公司股权激励管理办法》和《2022年股票期权激励计划（草案）》等的相关规定，公司对上述人员已获授但尚未行权的股票期权合计15,000份应予以注销。由于本次激励计划第一个行权期公司层面业绩考核未完全达标，且部分激励对象个人层面绩效考核不达标，该部分已获授但未达到行权条件的8,444份股票期权不得行权，由公司注销。因此，本次合计注销的股票期权数量为23,444份。

2024年6月12日，公司召开第九届董事会第十一次会议及第九届监事会第九次会议，审议通过了《关于注销2022年股票期权激励计划部分股票期权的议案》。鉴于公司本次激励计划的激励对象中有5名激励对象因离职不再具备激励资格，根据《上市公司股权激励管理办法》和《2022年股票期权激励计划（草案）》等的相关规定，公司对上述人员已获授但尚未行权的股票期权合计465,000份应予以注销。本次激励计划第二个行权期公司层面业绩考核虽完全达标，但部分激励对象个人层面绩效考核未完全达标，该部分已获授但未达到行权条件的11,500份股票期权应予以注销。因此，本次合计注销的股票期权数量为476,500份。

2024年10月18日，公司召开第九届董事会第十五次会议及第九届监事会第十二次会议，审议通过了《关于注销2022年股票期权激励计划部分股票期权的议案》。鉴于公司本次激励计划的激励对象中有1名激励对象因离职不再具备激励资格，根据《上市公司股权激励管理办法》和《2022年股票期权激励计划（草案）》等的相关规定，公司对上述人员已获授但尚未行权的股票期权合计37,500份应予以注销。本次激励计划第二个行权期公司层面业绩考核虽完全达标，但部分激励对象个人层面绩效考核未完全达标，该部分已获授但未达到行权条件的2,750份股票期权应予以注销。因此，本次合计注销的股票期权数量为40,250份。

### 3、子公司江苏朗信的忠诚持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据评估报告确认
授予日权益工具公允价值的重要参数	预期增长率、利润率、折现率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,720,664.97

情况说明：

2022年12月，子公司江苏朗信股东会审议通过了《忠诚持股计划》，本《忠诚计划》拟采用间接持股的方式进行持股，即持股对象通过持有持股平台的财产份额进而间接持有江苏朗信的股权。本忠诚计划持股平台由天台银信企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“天台银信”）、张家港银信一号企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“银信一号”）、张家港银信二号企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“银信二号”）3个合伙企业组成，其中天台银信作为本公司核心员工的持股平台，银信一号、银信二号作为江苏朗信核心员工的持股平台。

天台银信向子公司江苏朗信增加出资 14,441,920.00 元，增资价格为 5.1064 元/股，持有子公司江苏朗信股份 2,828,200.00 股。银信一号向子公司江苏朗信增加出资 7,220,960.00 元，增资价格为 5.1064 元/股，持有子公司江苏朗信股份 1,414,100.00 股。银信二号向子公司江苏朗信增加出资 7,220,960.00 元，增资价格为 5.1064 元/股，持有子公司江苏朗信股份 1,414,100.00 股。

#### (三) 以现金结算的股份支付情况

无。

#### (四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
第二期员工持股计划的激励员工	3,746,512.89		3,746,512.89	5,942,763.25		5,942,763.25
2022年股票期权激励计划的激励员工	13,856,127.68		13,856,127.68	16,764,225.14		16,764,225.14
子公司江苏朗信忠诚持股计划的激励员工	6,403,013.23		6,403,013.23	6,334,193.99		6,334,193.99
合计	24,005,653.80		24,005,653.80	29,041,182.38		29,041,182.38

**(五) 股份支付的修改、终止情况**

无。

**十四、承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

**1、资产负债表日存在的重要承诺**

- (1) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司以原值为 97,740,720.43 元、净值为 16,989,560.23 元的房屋建筑物及原值为 19,878,525.00 元、净值为 11,526,216.24 元的土地使用权作抵押，为公司在 2024 年 3 月 13 日起至 2026 年 1 月 22 日期间内，在 173,000,000.00 元最高余额内对中国工商银行股份有限公司天台支行所产生的全部债务提供担保，在该最高额担保合同下，公司取得 40,000,000.00 元和 10,000,000.00 美元（折合人民币 71,884,000.00 元）的借款，并开立银行承兑汇票 229,920,782.98 元。（其中 46,684,323.06 元开立给子公司湖北银轮、天台银申，湖北银轮、天台银申收到票据后将其贴现，合并角度列示为短期借款）
- (2) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司以 2,987,277.34 欧元（折合人民币 22,481,353.07 元）的应收账款作保理，向中国银行股份有限公司天台支行取得借款 2,000,000.00 欧元（折合人民币 15,051,400.00 元）。
- (3) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司以 77,145,061.28 元应收账款作保理，向中国银行股份有限公司天台支行取得借款 50,000,000.00 元。
- (4) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司以 13,091,141.65 美元（折合人民币 94,104,362.63 元）应收账款作保理，向中国银行股份有限公司天台支行取得借款 9,600,000.00 美元（折合人民币 69,008,640.00 元）。
- (5) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司以 41,139,321.65 元应收账款作保理，向陕西创信融资租赁有限公司取得借款 25,358,235.30 元。
- (6) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司在兴业银行股份有限公司台州临海支行的保证金余额 0.03 元，在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (7) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司在中国工商银行股份有限公司天台支行的保证金余额 912.49 元，在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (8) 截止 2024 年 12 月 31 日，子公司上海银畅以金额为 46,677,555.05 元银行承兑汇票保证金作质押，向交通银行股份有限公司上海奉浦支行开立银行承兑汇票 46,677,555.05 元。

- (9) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北银轮以金额为 6,449,973.29 元的银行承兑保证金作质押, 同时由本公司提供 50,000,000.00 元的最高额保证, 向中国民生银行股份有限公司台州临海支行开立银行承兑汇票 42,999,821.93 元。(其中 15,630,000.00 元开立给本公司及子公司赤壁银轮、天台银申, 本公司、赤壁银轮、天台银申收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款, 相应保证金 2,344,500.00 元列示为借款保证金)
- (10) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北银轮以金额为 6,408,900.00 元的银行承兑保证金作质押, 同时由本公司提供 20,000,000.00 元的最高额保证, 向上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行营业部开立银行承兑汇票 21,363,000.00 元。(其中 1,000,000.00 元开立给子公司天台银申, 天台银申收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款, 相应保证金 300,000.00 元列示为借款保证金)
- (11) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北银轮在中国民生银行股份有限公司襄阳支行的保证金账户余额为 43,671.07 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (12) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北银轮在中信银行股份有限公司襄阳支行的保证金账户余额为 19,304.83 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (13) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北银轮在湖北银行股份有限公司襄阳支行的保证金账户余额为 4,736.70 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (14) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司银轮新能源在宁波银行股份有限公司台州分行的保证金账户余额 0.03 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (15) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司银轮新能源在中国民生银行股份有限公司台州分行营业部的保证金账户余额 8.50 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (16) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司银轮新能源在兴业银行股份有限公司台州临海支行的保证金账户余额 1,433.31 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (17) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司银轮新能源以金额为 5,042,869.31 元的银行承兑汇票保证金作质押, 同时由本公司提供 60,000,000.00 元的最高额保证, 向中国民生银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇

- 票 50,390,000.00 元。(其中 1,490,000.00 元开立给子公司天台银申,天台银申收到票据后将其贴现,合并角度列示为短期借款,相应保证金 149,000.00 元列示为借款保证金)
- (18) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司上海银轮以金额为 249,874,782.98 元的银行承兑汇票及 113,439,294.85 元保证金作质押,同时由本公司提供 400,000,000.00 元最高额保证,向中国民生银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇票合计 663,865,814.72 元。(其中 85,607,260.39 元开立给子公司银轮新能源、天台银申,银轮新能源、天台银申收到票据后将其贴现,合并角度列示为短期借款,相应保证金 4,280,363.02 元列示为借款保证金)
- (19) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司上海银轮以金额 8,000,000.00 元的银行承兑汇票保证金作质押,同时由本公司提供 100,000,000.00 元最高额保证,向中信银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇票 40,000,000.00 元。
- (20) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司上海银轮在兴业银行股份有限公司台州临海支行的银行承兑汇票保证金余额为 3,196.12 元,在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (21) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司山东银轮以金额为 10,570,026.26 元银行承兑汇票保证金和 18,817,077.06 元银行承兑汇票作质押,向兴业银行股份有限公司潍坊支行开立银行承兑汇票 28,405,760.98 元。
- (22) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司山东银轮以金额为 12,798,061.72 元银行承兑汇票保证金和 75,289,323.34 元银行承兑汇票作质押,向中国民生银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇票 240,746,650.04 元。  
(其中 51,252,250.00 元开立给本公司,本公司收到票据后将其贴现,合并角度列示为短期借款,相应保证金 2,562,612.50 元列示为借款保证金)
- (23) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司湖北美标以 8,364,081.20 元银行承兑汇票保证金作质押,同时由本公司提供 20,000,000.00 元的最高额保证,向湖北银行股份有限公司荆州江津路支行开立银行承兑汇票 27,880,000.00 元。
- (24) 截止 2024 年 12 月 31 日,子公司湖北美标以 8,036,428.49 元银行承兑汇票保证金及 38,087,888.54 元银行承兑汇票作质押,同时由本公司提供 80,000,000.00 元的最高额保证,向中信银行股份有限公司荆州分行开立银行承兑汇票 95,898,000.00 元。

- (25) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北美标以 17,568,317.82 元银行承兑汇票保证金及 22,498,024.23 元银行承兑汇票质押, 同时由本公司提供 60,000,000.00 元最高额保证, 向招商银行股份有限公司荆州分行开立银行承兑汇票 99,625,407.25 元。
- (26) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司湖北美标以 6,000,000.00 元银行承兑汇票保证金作质押, 同时由本公司 20,000,000.00 元的最高额保证, 向中国光大银行股份有限公司荆州分行开立银行承兑汇票 20,000,000.00 元。
- (27) 截止至 2024 年 12 月 31 日, 子公司天台银申以 1,188,000.00 元银行承兑汇票保证金为质押, 同时由本公司提供 10,000,000.00 元的最高额保证, 向上海浦东发展银行股份有限公司天台支行开立银行承兑汇票 3,960,000.00 元。
- (28) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司南昌银轮以金额为 1,500,000.00 元的银行承兑汇票保证金作质押, 向招商银行股份有限公司南昌江铃支行开立银行承兑汇票 10,000,000.00 元。(其中 2,500,000.00 元开立给子公司江苏朗信, 江苏朗信收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款, 相应保证金 375,000.00 元列示为借款保证金)
- (29) 截至 2024 年 12 月 31 日, 子公司智能装备以金额为 1,505,120.00 元银行承兑汇票保证金为质押, 同时由本公司提供 10,000,000.00 元的最高额保证, 向中国工商银行股份有限公司天台支行开立银行承兑汇票 3,762,800.00 元的。
- (30) 截至 2024 年 12 月 31 日, 子公司智能装备以金额为 8,558,923.50 元银行承兑汇票保证金为质押, 同时由本公司提供 20,000,000.00 元的最高额保证, 向上海浦东发展银行台州天台支行开立银行承兑汇票 28,529,745.00 元。
- (31) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司智能装备在宁波银行股份有限公司台州分行的保证金账户余额为 22,232.75 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (32) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司赤壁银轮以 4,577,362.00 元银行承兑汇票保证金作质押, 同时由本公司提供 50,000,000.00 元的最高额保证, 向中国民生银行股份有限公司台州临海支行开立银行承兑汇票 30,515,743.00 元。(其中 5,000,000.00 元开立给子公司湖北银轮, 湖北银轮收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款, 相应保证金 750,000.00 元列示为借款保证金)

- (33) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司广州银轮以金额为 25,830,000.00 元的定期存款作质押, 向中国工商银行股份有限公司番禺支行开立银行承兑汇票 18,963,357.37 元。(其中 1,728,644.73 元开立给子公司江苏朗信, 江苏朗信收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款)
- (34) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司广州银轮以 55,575,629.77 元银行承兑汇票保证金作质押, 向招商银行股份有限公司开立银行承兑汇票 55,575,629.77 元。(其中 2,303,452.68 元开立给子公司江苏朗信, 江苏朗信收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款, 相应保证金 2,303,452.68 元列示为借款保证金)
- (35) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信与招商银行股份有限公司苏州分行签订了编号为 512XY202101255820 的最高额抵押合同, 以公司账面原值为 180,754,346.71 元, 账面净值为 161,176,775.08 元的房屋建筑物、以公司账面原值为 22,554,560.32 元, 账面净值为 20,675,013.82 元的土地使用权作抵押, 为公司在 2021 年 1 月 13 日起至 2026 年 1 月 12 日期间内, 在 10,500.00 万元最高余额内对招商银行股份有限公司苏州分行所产生的全部债务提供担保, 在该抵押合同下剩余债务金额为 0.00 元。
- (36) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信以 8,598,000.00 元银行承兑汇票保证金作质押, 向中国农业银行股份有限公司张家港分行开立银行承兑汇票 28,660,000.00 元。
- (37) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信以 3,035,553.22 元银行承兑汇票保证金和金额为 10,885,294.90 元的银行承兑汇票作质押, 向中信银行股份有限公司张家港保税区支行开立银行承兑汇票 56,399,930.29 元。
- (38) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信以 8,637,000.02 元银行承兑汇票保证金作质押, 向宁波银行股份有限公司张家港支行开立银行承兑汇票 28,790,000.00 元。
- (39) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信以 3,207,000.00 元银行承兑汇票保证金作质押, 向交通银行股份有限公司张家港暨阳支行开立银行承兑汇票 10,690,000.00 元。
- (40) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信以 12,750,000.00 元银行承兑汇票保证金作质押, 向中国光大银行股份有限公司张家港支行开立银行承兑汇票 42,500,000.00 元。(其中 1,680,000.00 元开立给子公司天台银申, 天台银申收到票据后将其贴现, 合并角度列示为短期借款,

相应保证金 504,000.00 元列示为借款保证金)

- (41) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信以 3,231,080.04 元银行承兑汇票保证金作质押, 向江苏银行股份有限公司张家港支行开立银行承兑汇票 1,916,386.50 元。
- (42) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏朗信在浙商银行股份有限公司张家港支行的保证金账户余额为 0.69 元, 在该笔保证金下剩余债务金额为 0.00 元。
- (43) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司江苏唯益以 1,770,200.25 元银行承兑汇票保证金作质押, 向中国民生银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇票 21,400,000.00 元。
- (44) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司广西银轮以金额为 40,585,769.51 元银行承兑汇票保证金作质押, 向桂林银行股份有限公司玉林分行开立银行承兑汇票 40,585,769.51 元。
- (45) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司天台振华以原值为 73,646,036.54 元、净值为 54,263,419.07 元的房屋建筑物和原值为 19,226,947.23 元、净值为 16,153,732.76 元的土地使用权作抵押, 为天台振华在 2024 年 5 月 30 日至 2034 年 5 月 29 日的期间内, 在 8,000.00 万元最高余额内对浙江天台农村商业银行股份有限公司所产生的全部债务提供担保, 天台振华在该最高额抵押合同下取得的借款余额为 42,000,000.00 元。
- (46) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司天台银昌以 1,508,678.13 元银行承兑汇票保证金作质押, 同时由天台同昌表面处理有限公司提供 5,000,000.00 元最高额保证, 向浙江天台农村商业银行股份有限公司开立银行承兑汇票 3,017,356.26 元。
- (47) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司四川银轮以金额为 15,455,805.19 元银行承兑汇票作质押, 向中国民生银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇票 15,435,714.41 元。
- (48) 截止 2024 年 12 月 31 日, 子公司四川银轮以 1,514,706.82 元银行承兑汇票保证金作质押, 向中国民生银行股份有限公司宜宾分行开立银行承兑汇票 15,000,000.00 元。

## (二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无。

### (二) 利润分配情况

根据公司 2025 年 4 月 17 日第九届董事会第二十次会议决议，公司拟以权益分派实施时股权登记日总股本扣除公司已回购股份后的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润滚存至下一年度。如在本预案审议日起至实施权益分派股权登记日期间，因可转债转股、回购股份、股权激励授予股份回购注销、重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司按照分配比例不变的原则，相应调整分配总金额。该利润分配预案需提交公司 2024 年度股东大会审议。

### (三) 销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回的情况。

### (四) 其他资产负债表日后事项说明

公司于 2025 年 1 月 3 日召开第九届董事会第十九次会议，审议并通过了《关于控股子公司拟申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》，同意子公司江苏朗信电气股份有限公司（以下简称“江苏朗信”）申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所（以下简称“北交所”）上市。

江苏朗信本次申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市，有利于进一步提升江苏朗信的产能和综合实力，增强公司电子风扇和电子水泵领域的产业布局，巩固市场优势地位，进一步增强江苏朗信和公司的持续盈利能力，借力资本市场实现江苏朗信和公司整体价值提升，符合公司整体战略规划。

上述议案同时经公司 2025 年 1 月 20 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过。

## 十六、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

无。

### (二) 重要债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

无。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	2,102,214,382.92	1,916,876,062.25
1至2年(含2年)	6,259,099.34	27,564,076.02
2至3年(含3年)	2,047,031.06	4,305,178.27
3年以上	2,440,885.32	7,455,097.31
小计	2,112,961,398.64	1,956,200,413.85
减: 坏账准备	112,937,213.37	114,504,164.37
合计	2,000,024,185.27	1,841,696,249.48

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,085,446.43	0.19	3,725,048.99	91.18	360,397.44	4,859,514.37	0.25	4,859,514.37	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,108,875,952.21	99.81	109,212,164.38	5.18	1,999,663,787.83	1,951,340,899.48	99.75	109,644,650.00	5.62	1,841,696,249.48
其中：										
账龄组合	2,108,875,952.21	99.81	109,212,164.38	5.18	1,999,663,787.83	1,951,340,899.48	99.75	109,644,650.00	5.62	1,841,696,249.48
合计	2,112,961,398.64	100.00	112,937,213.37		2,000,024,185.27	1,956,200,413.85	100.00	114,504,164.37		1,841,696,249.48

无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,100,962,546.10	105,048,127.31	5.00
1-2年（含2年）	5,065,543.21	1,519,662.96	30.00
2-3年（含3年）	406,977.58	203,488.79	50.00
3年以上	2,440,885.32	2,440,885.32	100.00
合计	2,108,875,952.21	109,212,164.38	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	4,859,514.37	3,725,048.99		4,859,514.37		3,725,048.99
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	109,644,650.00	-307,944.68	13,694.13	138,235.07		109,212,164.38
合计	114,504,164.37	3,417,104.31	13,694.13	4,997,749.44		112,937,213.37

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,997,749.44

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
第一名	353,023,836.07		353,023,836.07	16.48	17,651,191.80

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
第二名	280,619,610.46		280,619,610.46	13.10	14,058,934.87
第三名	103,217,957.96		103,217,957.96	4.82	5,160,897.90
第四名	96,679,284.87		96,679,284.87	4.51	4,833,964.24
第五名	78,386,024.75		78,386,024.75	3.66	3,919,301.24
合计	911,926,714.11		911,926,714.11	42.57	45,624,290.05

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	916,403.54	20,580,000.00
其他应收款项	302,523,510.10	315,700,723.41
合计	303,439,913.64	336,280,723.41

### 1、 应收利息

无。

### 2、 应收股利

#### (1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
湖北美标		16,500,000.00
上海银畅		4,080,000.00
杭州兆富投资合伙企业(有限合伙)	916,403.54	
小计	916,403.54	20,580,000.00
减：坏账准备		
合计	916,403.54	20,580,000.00

#### (2) 重要的账龄超过一年的应收股利

无。

### 3、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	296,459,394.30	245,564,899.29
1 至 2 年 (含 2 年)	19,739,647.72	95,347,685.95
2 至 3 年 (含 3 年)	14,138,664.25	31,341,377.84
3 年以上	63,360,380.02	80,588,277.89
小计	393,698,086.29	452,842,240.97
减: 坏账准备	91,174,576.19	137,141,517.56
合计	302,523,510.10	315,700,723.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						3,982,000.00	0.88	3,982,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	393,698,086.29	100.00	91,174,576.19	23.16	302,523,510.10	448,860,240.97	99.12	133,159,517.56	29.67	315,700,723.41
其中：										
账龄组合	393,698,086.29	100.00	91,174,576.19	23.16	302,523,510.10	448,860,240.97	99.12	133,159,517.56	29.67	315,700,723.41
合计	393,698,086.29	100.00	91,174,576.19		302,523,510.10	452,842,240.97	100.00	137,141,517.56		315,700,723.41

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	296,459,394.30	14,822,969.72	5.00
1-2年（含2年）	19,739,647.72	5,921,894.32	30.00
2-3年（含3年）	14,138,664.25	7,069,332.13	50.00
3年以上	63,360,380.02	63,360,380.02	100.00
合计	393,698,086.29	91,174,576.19	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	133,159,517.56		3,982,000.00	137,141,517.56
上年年末余额在本期				
--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	-41,984,941.37			-41,984,941.37
本期转回				
本期转销				
本期核销			3,982,000.00	3,982,000.00
其他变动				
期末余额	91,174,576.19			91,174,576.19

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	

账面余额	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)	
上年年末余额	448,860,240.97		3,982,000.00	452,842,240.97
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	55,162,154.68		3,982,000.00	59,144,154.68
其他变动				
期末余额	393,698,086.29			393,698,086.29

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	3,982,000.00			3,982,000.00		
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	133,159,517.56	-41,984,941.37			91,174,576.19	
合计	137,141,517.56	-41,984,941.37		3,982,000.00	91,174,576.19	

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	3,982,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款	2,509,487.92	1,886,517.88

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	50,766.33	93,712.87
往来款	378,772,061.26	438,821,512.03
天津飞马逊破产款项		3,982,000.00
股票期权行权款	8,731,598.20	3,659,440.13
其他	3,634,172.58	4,399,058.06
合计	393,698,086.29	452,842,240.97

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
YINLUN TDI LLC	往来款	71,709,077.92	1年以内, 1-2年	18.21	3,639,133.43
浙江银吉汽车零部件股份有限公司	往来款	66,811,620.10	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	16.97	38,613,792.78
四川银轮新能源热管理系统有限公司	往来款	58,592,944.98	1年以内, 1-2年	14.88	2,929,647.25
SETRAB AKIEBOLAG	往来款	52,303,615.00	1年以内	13.29	2,615,180.75
天台县大车配科技创新服务有限公司	往来款	32,582,615.14	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上	8.28	22,455,540.79
合计		281,999,873.14		71.63	70,253,295.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,876,401,827.85	13,782,516.35	3,862,619,311.50	3,684,837,576.05	13,782,516.35	3,671,055,059.70
对联营、合营 企业投资	314,574,179.31	19,261,582.92	295,312,596.39	255,679,352.03		255,679,352.03
合计	4,190,976,007.16	33,044,099.27	4,157,931,907.89	3,940,516,928.08	13,782,516.35	3,926,734,411.73

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他（注）		
上海银畅	5,637,062.51					230,978.64	5,868,041.15	
创斯达	32,877,343.73					150,649.11	33,027,992.84	
湖北银轮	19,809,871.89					446,629.11	20,256,501.00	
杭州银轮	15,000,000.00						15,000,000.00	
银轮新能源	241,198,085.07					1,935,438.88	243,133,523.95	
上海银轮	1,044,190,709.29					1,236,057.94	1,045,426,767.23	
山东银轮	236,967,871.04					353,402.57	237,321,273.61	
无锡银轮	21,308,068.18			-21,308,068.18				
开山银轮	15,093,568.88					40,895.31	15,134,464.19	
湖北美标	59,332,784.94					688,383.66	60,021,168.60	
浙江银吉	127,907,261.21						127,907,261.21	
银轮科技	1,500,000.00		13,000,000.00				14,500,000.00	
天台银申	31,676,398.12					278,893.65	31,955,291.77	
南昌银轮	19,447,389.48						19,447,389.48	
智能装备	14,572,110.24					425,741.99	14,997,852.23	
上海银轮投资	485,180,000.00		7,995,000.00				493,175,000.00	
湖北宇声	24,560,447.97	6,730,932.63				50,021.93	24,610,469.90	6,730,932.63
银之园	6,377,304.24	1,622,695.76					6,377,304.24	1,622,695.76

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他（注）		
赤壁银轮	119,565,776.44					196,352.18	119,762,128.62	
广州银轮	35,103,300.00						35,103,300.00	
江苏朗信	131,021,139.22					281,289.47	131,302,428.69	
江苏唯益	48,552,743.73		7,801,645.42			55,024.12	56,409,413.27	
上海银硕	711,937,800.00		125,800,000.00				837,737,800.00	
广西银轮	32,049,408.82					128,274.33	32,177,683.15	
天台振华	18,298,039.79	5,428,887.96	5,682,600.00			50,021.93	24,030,661.72	5,428,887.96
大车配科技	9,625,056.37					45,019.74	9,670,076.11	
徐州环保	27,500,000.00						27,500,000.00	
正信检测	27,356,700.00						27,356,700.00	
四川银轮	30,000,000.00		22,000,000.00				52,000,000.00	
天台银昌	7,000,000.00						7,000,000.00	
杭州君卓	11,908,818.54						11,908,818.54	
西安银轮	10,500,000.00		7,000,000.00				17,500,000.00	
安徽银轮	48,000,000.00		17,000,000.00				65,000,000.00	
合计	3,671,055,059.70	13,782,516.35	206,279,245.42	-21,308,068.18		6,593,074.56	3,862,619,311.50	13,782,516.35

注：其他变动系本期股权激励对象部分为子公司员工，按照企业会计准则规定本公司确认长期股权投资所致。

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
十堰银轮	20,551,087.18				-717,386.30						19,833,700.88	
东实银轮	27,353,516.65				-1,062,998.81						26,290,517.84	
天台民商投	75,232,593.34				-8,039,876.81	-1,972,030.30					65,220,686.23	
台州银祺	19,039,392.41			-227,272.80	-155,920.76			-265,086.77			18,391,112.08	
重庆上方	51,123,614.22				13,280,467.33						64,404,081.55	
天和联	4,138,659.93				880,724.23						5,019,384.16	
银康生物	19,589,747.99				-328,165.07				-19,261,582.92			19,261,582.92
台州元熔	7,845,927.93				3,645,899.58			-1,200,000.00			10,291,827.51	
天台银聚	7,297,417.34				-1,008,185.53						6,289,231.81	
无锡柯诺威	9,827,804.07				3,462,962.63						13,290,766.70	
普天供应链	13,679,590.97				701,098.54						14,380,689.51	
祥和智能			6,000,000.00		-1,938,266.57						4,061,733.43	
北京普田			46,356,164.00		1,482,700.69						47,838,864.69	
小计	255,679,352.03		52,356,164.00	-227,272.80	10,203,053.15	-1,972,030.30		-1,465,086.77	-19,261,582.92		295,312,596.39	19,261,582.92
合计	255,679,352.03		52,356,164.00	-227,272.80	10,203,053.15	-1,972,030.30		-1,465,086.77	-19,261,582.92		295,312,596.39	19,261,582.92

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,386,373,463.86	3,578,305,129.84	4,227,212,096.66	3,457,289,640.69
其他业务	231,162,236.93	181,796,186.57	244,184,321.00	194,751,309.97
合计	4,617,535,700.79	3,760,101,316.41	4,471,396,417.66	3,652,040,950.66

##### 营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	4,603,981,834.80	4,458,147,669.06
租赁收入	13,553,865.99	13,248,748.60
合计	4,617,535,700.79	4,471,396,417.66

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	85,472,977.00	22,798,993.23
权益法核算的长期股权投资收益	10,203,053.15	2,294,176.65
处置长期股权投资产生的投资收益	25,627,585.56	27,734.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	71,328.00	71,328.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,425,152.38	14,563,942.03
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,815,873.30	1,283,971.87
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	916,403.54	4,791,000.93
票据贴现产生的投资收益	-5,706,236.58	-6,670,133.85
合计	127,826,136.35	39,161,013.52

#### 十八、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,819,130.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	44,457,747.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	45,410,552.61	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	6,331,108.42	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,220.91	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,083,327.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	511,851.92	
小计	127,468,283.82	
所得税影响额	18,941,197.73	
少数股东权益影响额（税后）	7,805,847.57	
合计	100,721,238.52	

## （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（元）	
		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	13.29	0.96	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.58	0.84	0.80

浙江银轮机械股份有限公司  
二〇二五年四月十七日