

广岛技术（南京）汽车部件有限公司
2025年6月30日净资产专项审计报告

众环苏专字(2025)00142号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	7



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
江苏省南京市鼓楼区江东北路289号银城广场九层
邮政编码：210036

Zhongshen Zhonghuan Certified Public
Accountants LLP (Jiangsu Branch)
Floor 9, Yincheng Plaza, No. 289 North
Jiangdong Road, Nanjing, 210036

电话 Tel: 025-83313222
传真 Fax: 025-83313888

专项审计报告

众环苏专字(2025)00142 号

广岛技术（南京）汽车部件有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广岛技术（南京）汽车部件有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的资产负债表，2025 年 1-6 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了广岛技术（南京）汽车部件有限公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2025 年 1-6 月的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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事

审计报告第1页共 3 页

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏25L6THL22K



项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



和事项。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年8月19日





资产负债表

2025年6月30日

编制单位：广岛技术(南京)汽车部件有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	60,970,395.99	61,855,675.60
交易性金融资产	六、2	24,888,356.45	20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,650,026.00	
应收账款	六、4	19,277,553.30	34,800,590.10
应收款项融资	六、5	4,151,261.80	4,635,942.60
预付款项	六、6	175,227.17	92,609.73
其他应收款	六、7	1,026,958.54	20,386,081.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	9,762,559.90	12,281,296.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	13,386.21	23,260.75
流动资产合计		121,915,725.36	154,075,457.46
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	53,301,513.65	59,156,140.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	2,399,135.28	2,448,359.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	15,556,710.17	10,627,280.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,257,359.10	72,231,781.06
资产总计		193,173,084.46	226,307,238.52



单位负责人：HASEGAWA KOJI (长谷川耕二)
会计机构负责人：李少春

主管会计工作负责人：林学

李春



资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：广岛技术（南京）汽车部件有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	16,076,043.59	30,954,416.70
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、14	2,695,621.57	3,556,990.29
应交税费	六、15	875,637.68	532,275.08
其他应付款	六、16	47,234,264.15	6,643,328.16
其中：应付利息			
应付股利	六、16	40,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、17	7,904,016.26	7,929,730.06
流动负债合计		74,785,583.25	49,616,740.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	5,772,187.08	8,538,657.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,772,187.08	8,538,657.59
负债合计		80,557,770.33	58,155,397.88
所有者权益（股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、18	75,552,668.83	75,552,668.83
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	17,869,170.89	17,869,170.89
未分配利润	六、20	19,193,474.41	74,730,000.92
所有者权益（或股东权益）合计		112,615,314.13	168,151,840.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		193,173,084.46	226,307,238.52

单位负责人：HASEGAWA KOJI（长谷川耕二）

会计机构负责人：李少春

主管会计工作负责人：林学



利润表

2025年1-6月

编制单位：广岛技术（南京）汽车部件有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
一、营业收入	六、21	54,606,931.29	162,851,191.20
减：营业成本	六、21	52,551,300.91	159,581,925.51
税金及附加	六、22	517,642.23	1,209,825.49
销售费用			
管理费用	六、23	4,556,382.80	15,885,218.71
研发费用			
财务费用	六、24	-903,276.30	-2,613,507.93
其中：利息费用			39,687.96
利息收入		860,048.39	1,532,139.28
加：其他收益	六、25	19,940.82	513,568.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	95,041.57	54,072.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、27	88,356.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-19,474,747.77	-33,674.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-1,776,872.18	2,151,167.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30		-1,149,762.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,163,399.46	-9,676,898.64
加：营业外收入	六、31	91,480.65	258,979.56
减：营业外支出	六、32	160,508.22	602,794.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,232,427.03	-10,020,713.13
减：所得税费用	六、33	-7,695,900.52	-3,130,754.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,536,526.51	-6,889,958.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,536,526.51	-6,889,958.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-15,536,526.51	-6,889,958.55

单位负责人：HASEGAWA KOJI（长谷川耕二）

主管会计工作负责人：林学

会计机构负责人：李少春



现金流量表

2025年1-6月

编制单位：广岛技术（南京）汽车部件有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,623,988.35	202,793,606.00
收到的税费返还		315,971.97	445,680.56
收到其他与经营活动有关的现金		1,173,762.42	2,294,191.95
经营活动现金流入小计		68,113,722.74	205,533,478.51
购买商品、接受劳务支付的现金		49,250,854.92	143,864,131.02
支付给职工以及为职工支付的现金		12,155,211.51	35,064,966.55
支付的各项税费		1,368,298.83	4,787,886.29
支付其他与经营活动有关的现金		1,570,172.73	5,122,630.77
经营活动现金流出小计		64,344,537.99	188,839,614.63
经营活动产生的现金流量净额	六、34	3,769,184.75	16,693,863.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,500,000.00	135,882,326.06
取得投资收益收到的现金		124,342.46	123,705.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			62,476.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,624,342.46	136,068,507.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			212,500.00
投资支付的现金		36,300,000.00	155,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,300,000.00	155,292,500.00
投资活动产生的现金流量净额		4,675,657.54	-19,223,992.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		29,300.89	
筹资活动现金流出小计		29,300.89	
筹资活动产生的现金流量净额		-29,300.89	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,494.07	1,023,817.20
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	-885,279.61	-1,506,311.73
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	61,855,675.60	63,361,987.33
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	60,970,395.99	61,855,675.60

单位负责人：HASEGAWA KOJI（长谷川耕二）
会计机构负责人：李少春

主管会计工作负责人：林学



所有者权益变动表

编制单位：广岛技术（南京）汽车部件有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	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	75,552,668.83								17,869,170.89	74,730,000.92	168,151,840.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	75,552,668.83								17,869,170.89	74,730,000.92	168,151,840.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-55,536,526.51	-55,536,526.51
（二）所有者投入和减少资本										-15,536,526.51	-15,536,526.51
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	75,552,668.83								17,869,170.89	19,193,474.41	112,615,314.13

单位负责人：HASEGAWA KOJI（长谷川耕二）

主管会计工作负责人：林学

会计机构负责人：李少春



所有者权益变动表

编制单位：广岛技术（南京）汽车部件有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	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	75,552,668.83								17,869,170.89	81,619,959.47	175,041,799.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	75,552,668.83								17,869,170.89	81,619,959.47	175,041,799.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-6,889,958.55	-6,889,958.55
（二）所有者投入和减少资本										-6,889,958.55	-6,889,958.55
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	75,552,668.83								17,869,170.89	74,730,000.92	168,151,840.64

单位负责人：HASEGAWA KOJI（长谷川耕二）

主管会计工作负责人：林学

会计机构负责人：李少春



广岛技术（南京）汽车部件有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司名称：广岛技术（南京）汽车部件有限公司

公司类型：有限责任公司（外商合资）

公司住所：南京市江宁区秣陵街道殷富街399号（江宁经济技术开发区）

统一社会信用代码：91320115780673942M

法定代表人：HASEGAWA KOJI（长谷川耕二）

注册资本：104,972.3012万日元

成立日期：2006年03月06日

营业期限：2006年03月06日至2036年03月05日

2、经营范围

研究、开发、生产汽车发动机排气控制装置及相关部件、汽车工装治具夹具和检具、FTL柔性生产线、冲压用模具；销售自产产品并提供技术服务及相关售后服务；上述商品及同类商品的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外）并提供相关配套业务。（上述涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按国家有关规定办理）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、主要产品或者提供的劳务

主要从事研究、开发、生产汽车发动机排气控制装置及相关部件，销售自产产品并提供相关售后服务。

4、所属行业

汽车制造业。

5、母公司及最终控制方。

公司的母公司及最终控制方均为HIROTEC CORPORATION。

6、公司历史沿革

广岛技术（南京）汽车部件有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为“南京优美克斯汽车部件有限公司”（以下简称“优美克斯”），系根据南京市江宁区经济技术开发区管理委员会《关于同意独资兴办南京优美克斯汽车部件有限公司可行性研究报告的批复》（宁经管委外字[2006]015号）、南京市人民政府《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资宁府外字[2006]3943号）批准设立的外商独资企业；2006年3月6日取得南京市工商行政管理局颁发的企独苏宁总字第007956号《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本60,000.00万日元，其中：YUMEX CORPORATION以日元现汇出资54,000.00万日元，



占注册资本的90.00%；钜亿投资有限公司以日元现汇出资6,000.00万日元，占注册资本的10.00%。2006年4月11日，经南京天宏会计师事务所《宁天宏所验（2006）017号》验资报告验证，优美克斯已收到其股东缴纳的第一期注册资本10,000.00万日元；2006年6月28日，经南京天宏会计师事务所《宁天宏所验（2006）028号》验资报告验证，优美克斯已收到其股东缴纳的第二期注册资本20,000.00万日元；2006年8月2日，经南京天宏会计师事务所《宁天宏所验（2006）043号》验资报告验证，优美克斯已收到其股东缴纳的第三期注册资本30,000.00万日元。

根据2010年4月22日临时股东会决议，由于股东YUMEX CORPORATION变更名称为HIROTEC CORPORATION，公司名称变更为广岛技术（南京）汽车部件有限公司。

根据2011年10月26日临时股东会决议，并经南京市人民政府外商及台港澳侨投资企业批件宁府投促资审[2011]第17266号《关于同意广岛技术（南京）汽车部件有限公司增资及修改公司章程的批复》批准，公司注册资本变更为90,000.00万日元，其中，HIROTEC CORPORATION以日元现汇出资81,000.00万日元，占注册资本的90.00%；钜亿投资有限公司以日元现汇出资9,000.00万日元，占注册资本的10.00%。2011年11月29日，经江苏天宏华信会计师事务所《宁天会验字（2011）041号》验资报告验证，公司已收到其股东缴纳的注册资本增资款30,000.00万日元。

根据2018年7月9日股东会决议，公司注册资本变更为104,972.3012万日元，其中，HIROTEC CORPORATION以未分配利润转增出资13,475.0711万日元，占新增注册资本的90.00%；钜亿投资有限公司以未分配利润转增出资1,497.2301万日元，占新增注册资本的10.00%。本次变更后，股东HIROTEC CORPORATION持有公司股权比例为90.00%，股东钜亿投资有限公司持有公司股权比例为10.00%。本次转增资本未经过验资。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明



本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折



算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水



平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构



等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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



括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收票据的账龄作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
工程款	本组合为业主尚未结算的建设工程款项

③应收款项融资

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

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方及备用金	本组合为关联方的应收款项及押金、备用金。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

⑤其他组合，采用账龄分析法计提信用减值损失的组合计提方法：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.00	0.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	100.00	100.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，



列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各



类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	10.00	1.80-4.50
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
电子设备	年限平均法	5	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	5	10.00	18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 “长期资产减值”。

11、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流



入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、长期待摊费用

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

13、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活



跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、合同负债

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

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

16、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

17、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确



了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下：（1）外销：本公司外销分为 FOB（离岸价）/C&F/CIF（到岸价）三种定价模式，主要采用 FOB 形式出口，在 FOB/C&F/CIF 模式下，本公司负责在约定的装运港和期限内将产品装上运输船只，客户在产品报关离岸后获得货运提单时取得商品控制权；（2）内销：本公司内销在满足以下条件后，可予确认收入，本公司按照合同约定将产品交付客户，经客户检验合格并领用，并经客户确认开具销售发票后确认销售收入的实现。

18、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。



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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易



除外)。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

21、其他重要的会计政策和会计估计

无。

22、重要会计政策、会计估计的变更



无。

23、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如附注四、17、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产



负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定



结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

无。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上年”指 2024 年。

1、货币资金



项 目	期末余额	年初余额
库存现金	137,310.96	92,199.52
银行存款	60,833,085.03	61,763,476.08
其他货币资金		
合 计	60,970,395.99	61,855,675.60

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,888,356.45	20,000,000.00

注：本期交易性金融资产期末余额为公司购买中信银行股份有限公司理财产品，期末净值 24,888,356.45 元。

3、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,650,026.00	
小 计	1,650,026.00	
减：坏账准备		
合 计	1,650,026.00	

4、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	18,604,762.37	96.51		34,834,264.10	100.00	33,674.00
1 至 2 年	672,790.93	3.49				
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						



账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
5 年以上						
合 计	19,277,553.30	100.00		34,834,264.10	100.00	33,674.00

(2) 应收账款坏账准备变动情况

单 位	年初余额	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	
上海 ABB 工 程有限公司	33,674.00		33,674.00			
合 计	33,674.00		33,674.00			

5、应收款项融资

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	4,151,261.80	4,635,942.60
合 计	4,151,261.80	4,635,942.60

6、预付款项

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	175,227.17	100.00	92,609.73	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	175,227.17	100.00	92,609.73	100.00

7、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		



项 目	期末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	1,026,958.54	20,386,081.77
合 计	1,026,958.54	20,386,081.77

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	5,959,370.72	29.02	4,968,312.18	12,295,208.79	60.32	
1 至 2 年	12,097,141.44	58.91	12,097,141.44	8,024,372.98	39.36	
2 至 3 年	2,444,968.15	11.91	2,442,968.15	37,100.00	0.18	
3 至 4 年	18,900.00	0.09		8,620.00	0.04	
4 至 5 年				1,680.00	0.01	
5 年以上	15,000.00	0.07		19,100.00	0.09	
合 计	20,535,380.31	100.00	19,508,421.77	20,386,081.77	100.00	

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	年初余额
备用金	29,300.00	57,700.00
押金	35,900.00	58,700.00
模具开发	20,470,180.31	20,113,324.63
其他		156,357.14
合 计	20,535,380.31	20,386,081.77

8、存货



(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,596,697.02	5,933,125.69	3,663,571.33
库存商品	5,209,381.95	2,382,411.32	2,826,970.63
在产品	2,854,632.72	186,188.57	2,668,444.15
周转材料	603,573.79		603,573.79
合 计	18,264,285.48	8,501,725.58	9,762,559.90

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,714,338.13	5,626,113.73	4,088,224.40
库存商品	6,621,058.12	1,847,028.52	4,774,029.60
在产品	2,710,464.34	119,901.87	2,590,562.47
周转材料	828,480.44		828,480.44
合 计	19,874,341.03	7,593,044.12	12,281,296.91

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,626,113.73	307,011.96				5,933,125.69
库存商品	1,847,028.52	535,382.80				2,382,411.32
在产品	119,901.87	66,286.70				186,188.57
合 计	7,593,044.12	908,681.46				8,501,725.58

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	13,386.21	23,260.75
合 计	13,386.21	23,260.75



10、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	53,301,513.65	59,156,140.96
固定资产清理		
合 计	53,301,513.65	59,156,140.96

(1) 固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	225,092,310.46	12,389.38	1,257,665.33	223,847,034.51
其中：房屋及建筑物	38,330,847.96		142,505.21	38,188,342.75
机器设备	99,628,513.29			99,628,513.29
运输工具	1,170,372.02			1,170,372.02
办公设备	2,516,200.18		1,108,953.22	1,407,246.96
工具器具	83,446,377.01	12,389.38	6,206.90	83,452,559.49
二、累计折旧合计	165,174,949.10	4,880,671.77	1,139,511.13	168,916,109.74
其中：房屋及建筑物	25,987,929.05	899,798.24	135,867.02	26,751,860.27
机器设备	73,236,063.57	2,020,319.78		75,256,383.35
运输工具	909,971.98	23,893.80		933,865.78
办公设备	2,187,295.10	18,025.58	998,057.90	1,207,262.78
工具器具	62,853,689.40	1,918,634.37	5,586.21	64,766,737.56
三、账面净值合计	59,917,361.36	验证专用章	—	54,930,924.77
其中：房屋及建筑物	12,342,918.91	—	—	11,436,482.48
机器设备	26,392,449.72	—	—	24,372,129.94
运输工具	260,400.04	—	—	236,506.24
办公设备	328,905.08	—	—	199,984.18
工具器具	20,592,687.61	—	—	18,685,821.93
四、减值准备合计	761,220.40	868,190.72		1,629,411.12
其中：房屋及建筑物				
机器设备	761,220.40	421,144.78		1,182,365.18
运输工具				



项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备				
工具器具		447,045.94		447,045.94
五、账面价值合计	59,156,140.96	—	—	53,301,513.65
其中：房屋及建筑物	12,342,918.91	—	—	11,436,482.48
机器设备	25,631,229.32	—	—	23,189,764.76
运输工具	260,400.04	—	—	236,506.24
办公设备	328,905.08	—	—	199,984.18
工具器具	20,592,687.61	—	—	18,238,775.99

(2) 固定资产清理

无。

11、无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	5,591,519.72		1,719,805.02	3,871,714.70
软件	1,856,121.60		1,719,805.02	136,316.58
土地使用权	3,735,398.12			3,735,398.12
二、累计摊销合计	3,143,159.78	49,224.66	1,719,805.02	1,472,579.42
软件	1,809,074.01	11,870.64	1,719,805.02	101,139.63
土地使用权	1,334,085.77	37,354.02		1,371,439.79
三、减值准备累计金额合计				
软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	2,448,359.94	—	—	2,399,135.28
软件	47,047.59	—	—	35,176.95
土地使用权	2,401,312.35	—	—	2,363,958.33

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细



项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税资	可抵扣暂时性	递延所得税资
	差异	产	差异	产
资产减值准备	29,639,558.47	7,409,889.62	8,387,938.52	2,096,984.63
预提质保金	181,598.62	45,399.66	233,524.61	58,381.15
可抵扣亏损	32,405,683.55	8,101,420.89	33,887,657.52	8,471,914.38
合 计	62,226,840.64	15,556,710.17	42,509,120.65	10,627,280.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性	递延所得税
	异	债	差异	负债
固定资产折旧税会差异	23,000,391.86	5,750,097.97	34,154,630.34	8,538,657.59
交易性金融资产升值	88,356.45	22,089.11		
合 计	23,088,748.31	5,772,187.08	34,154,630.34	8,538,657.59

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	16,062,743.59	30,941,116.70
1 至 2 年		13,300.00
2 至 3 年	13,300.00	
3 年以上		
合 计	16,076,043.59	30,954,416.70

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,216,068.25	10,283,258.58	11,113,657.84	2,385,668.99
二、离职后福利-设定提存计划	223,322.24	1,010,584.21	1,041,553.67	192,352.78



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	117,599.80			117,599.80
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,556,990.29	11,293,842.79	12,155,211.51	2,695,621.57

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,685,230.11	8,117,215.65	8,697,471.45	2,104,974.31
2、职工福利费	254,780.00	708,324.66	937,128.39	25,976.27
3、社会保险费	97,778.09	568,488.39	572,930.77	93,335.71
其中：医疗保险费	77,077.42	448,128.52	451,630.41	73,575.53
工伤保险费	11,891.85	69,139.39	69,679.66	11,351.58
生育保险费	8,808.82	51,220.48	51,620.70	8,408.60
4、住房公积金	126,373.00	736,118.00	739,148.00	123,343.00
5、工会经费和职工教育经费	51,907.05	153,111.88	166,979.23	38,039.70
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,216,068.25	10,283,258.58	11,113,657.84	2,385,668.99

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	217,816.32	978,572.80	1,009,292.10	187,097.02
2、失业保险费	5,505.92	32,011.41	32,261.57	5,255.76
3、企业年金缴费				
合 计	223,322.24	1,010,584.21	1,041,553.67	192,352.78

15、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	675,902.90	226,416.41
城市维护建设税	8,412.92	39,746.47
教育费附加	6,009.23	28,390.33



项 目	期末余额	年初余额
个人所得税	55,327.68	105,611.55
印花税	27,595.20	29,739.64
土地使用税	24,653.00	24,653.00
房产税	76,977.86	76,977.86
环境保护税	758.89	739.82
合 计	875,637.68	532,275.08

16、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	40,000,000.00	
其他应付款	7,234,264.15	6,643,328.16
合 计	47,234,264.15	6,643,328.16

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
工会费	405.00	438.00
劳务费	300.00	6,040.00
代收代付款	234,529.30	242,872.16
外协模具费	6,845,258.47	6,004,431.68
技术使用费	2,925.32	196,784.03
审计费	45,000.00	90,000.00
其他	105,846.06	53,997.06



项 目	期末余额	年初余额
系统服务费		48,765.23
合 计	7,234,264.15	6,643,328.16

17、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
产品品质保证金	415,123.23	233,524.61
销售损失准备金	7,488,893.03	7,696,205.45
合 计	7,904,016.26	7,929,730.06

18、实收资本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	持股比例（%）	出资金额	持股比例（%）	出资金额
HIROTEC CORPORATION	90.00	67,992,991.95	90.00	67,992,991.95
钜亿投资有限公司	10.00	7,559,676.88	10.00	7,559,676.88
合 计	100.00	75,552,668.83	100.00	75,552,668.83

19、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,869,170.89	(002)		17,869,170.89
任意盈余公积				
合 计	17,869,170.89			17,869,170.89

20、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年末未分配利润	74,730,000.92	81,619,959.47
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	74,730,000.92	81,619,959.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	-15,536,526.51	-6,889,958.55



项 目	本 期	上 年
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	40,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	19,193,474.41	74,730,000.92

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,265,984.00	50,441,397.52	157,091,594.06	154,216,852.99
其他业务	2,340,947.29	2,109,903.39	5,759,597.14	5,365,072.52
合 计	54,606,931.29	52,551,300.91	162,851,191.20	159,581,925.51

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	148,638.44	409,300.16
教育费附加	106,170.31	292,357.25
房产税	153,955.72	307,911.44
印花税	57,935.29	96,000.41
土地使用税	49,306.00	98,612.00
环境保护税	1,636.47	5,644.23
合 计	517,642.23	1,209,825.49

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	3,087,604.38	9,395,931.37
租赁费	30,973.45	1,857,975.91



业务招待费	49,928.28	440,533.45
咨询费	177,171.67	797,483.23
车辆经费	297,305.00	708,521.00
工会费	138,001.88	379,740.08
保安费	191,575.34	503,227.34
固定资产折旧费	181,962.03	397,255.25
修理费	51,737.88	106,141.48
办公费	37,315.75	258,336.45
无形资产摊销	9,292.02	95,585.57
差旅费	38,973.55	168,850.84
通信费	35,262.20	86,111.15
低值易耗品费	9,152.21	65,048.58
保险费	15,926.17	21,774.63
图书教育费	6,540.00	29,300.99
检测费		19,158.90
其他	197,660.99	554,242.49
合 计	4,556,382.80	15,885,218.71

24、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出		39,687.96
减:利息收入	860,048.39	1,532,139.28
汇兑损益	-50,978.62	-1,159,524.37
手续费支出	7,750.71	38,467.76
合 计	-903,276.30	-2,613,507.93

25、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额
个税手续费返还	19,940.82	



项 目	本期发生额	上年发生额
江宁区工业和信息化产业转型升级资金		404,000.00
残疾人奖励金		13,680.00
扩岗/稳岗补贴		95,888.00
合 计	19,940.82	513,568.00

26、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	124,342.46	54,072.65
票据贴息	-29,300.89	
合 计	95,041.57	54,072.65

27、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
交易性金融资产	88,356.45	
合 计	88,356.45	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

28、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收账款减值损失	33,674.00	-33,674.00
其他应收款减值损失	-19,508,421.77	
合 计	-19,474,747.77	-33,674.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-908,681.46	2,151,167.68
固定资产减值损失	-868,190.72	



项 目	本期发生额	上年发生额
合 计	-1,776,872.18	2,151,167.68

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

30、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额
使用权资产处置利得		-1,149,762.39
合 计		-1,149,762.39

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额
废品收入	82,839.70	59,916.10
外籍员工社保退还	8,640.83	148,625.91
工会费返还		47,937.17
其他	0.12	2,500.38
合 计	91,480.65	258,979.56

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	155,508.22	602,794.05
其他	5,000.00	
合 计	160,508.22	602,794.05

33、所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-7,695,900.52	-3,130,754.58
合 计	-7,695,900.52	-3,130,754.58



34、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	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,536,526.51	-6,889,958.55
加：资产减值准备	1,776,872.18	-2,151,167.68
信用减值损失	19,474,747.77	33,674.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,880,671.77	13,556,374.56
使用权资产折旧		1,553,926.58
无形资产摊销	49,224.66	440,528.03
长期待摊费用摊销		
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）		1,149,762.39
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	155,508.22	602,794.05
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-88,356.45	
财务费用（收益以“—”号填列）	-50,494.07	-984,129.24
投资损失（收益以“—”号填列）	-95,041.57	-54,072.65
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	4,929,430.01	-933,072.62
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,766,470.51	-2,197,681.96
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,610,055.55	6,420,779.81
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	14,169,324.16	35,265,044.30
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-14,880,900.44	-29,118,937.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,769,184.75	16,693,863.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		



补充资料	本期金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	60,970,395.99	61,855,675.60
减：现金的上年年末余额	61,855,675.60	63,361,987.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-885,279.61	-1,506,311.73

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	60,970,395.99	61,855,675.60
其中：库存现金	137,310.96	92,199.52
可随时用于支付的银行存款	60,833,085.03	61,763,476.08
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
三、期末现金及现金等价物余额	60,970,395.99	61,855,675.60

七、在其他主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
HIROTECCORPORATION	日本	汽车零部件制造	1 亿日元	90.00	90.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钜亿投资有限公司	股东
广岛技术(长春)汽车部件有限公司	与本公司同受母公司控制
HIROTEC MEXICO S.A.DE C.V	与本公司同受母公司控制

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
HIROTEC CORPORATION	原材料采购	727,386.92	1,552,979.48
HIROTEC CORPORATION	技术服务	63,613.93	1,294,234.12
HIROTEC CORPORATION	特许权使用费	2,925.31	415,834.70

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
HIROTEC CORPORATION	出售商品	11,655,878.92	33,632,640.98
HIROTEC CORPORATION	提供劳务		225,985.85
广岛技术(长春)汽车部件有限公司	出售商品		257,377.10
HIROTEC MEXICO S.A.DE C.V	出售商品	168,313.79	139,555.07

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
HIROTEC CORPORATION	1,243,544.46		1,570,985.20	
合 计	1,243,544.46		1,570,985.20	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
HIROTEC CORPORATION	242,440.16	507,033.48
合 计	242,440.16	507,033.48



项目名称	* 期末余额	年初余额
其他应付款：		
HIROTEC CORPORATION	2,925.32	245,549.26
合 计	2,925.32	245,549.26

5、关联方承诺

无。

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

法定代表人：



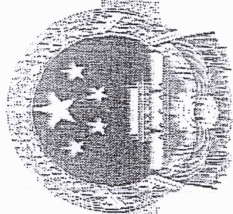
主管会计工作负责人：

朴学

会计机构负责人：

李叶春





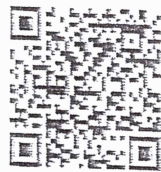
统一社会信用代码

91320100MA20R5W6K (1/2)

营业执照

(副本)

编号 320100000202110260040



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中市中环会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所

成立日期 2019年10月16日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

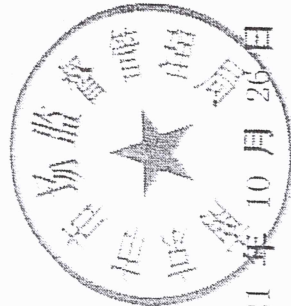
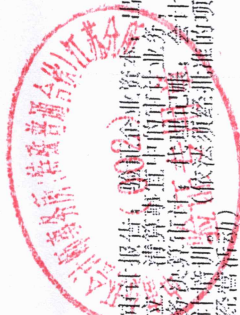
营业期限 2019年10月16日至*****

负责人 盛小兰

营业场所 南京市鼓楼区江东北路289号银城广场9楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2021年10月26日

证书序号: 5003605

说 明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 江苏省财政厅

二〇二一年十一月十七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名 称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

负 责 人: 盛小兰

经 营 场 所: 南京市鼓楼区江东北路289号银城广场9楼

分所执业证书编号: 420100053201

批准执业文号: 苏财会[2019]54号

批准执业日期: 2019年11月04日

