



科马材料

920086

浙江科马摩擦材料股份有限公司

Zhejiang Kema Friction Materials Co., Ltd.



半年度报告

2026

公司半年度大事记

深化产学研合作，提升关键材料自主化水平

2026年3月，公司与中国制浆造纸研究院签署战略合作协议，联合国家级科研力量，打通非道路领域湿式纸基摩擦材料“基础研究—技术攻关—成果转化—产业应用”全链条，加速关键基础材料的自主研发与应用进程。



积极回馈股东，共享发展红利

2026年5月，公司圆满实施2025年度权益分派，向全体股东每10股派发现金红利5元（含税），共计派发现金红利41,840,000.00元，切实履行投资者回报。

证券代码：920086 证券简称：科马材料 公告编号：2026-075

浙江科马摩擦材料股份有限公司 2025年年度权益分派实施公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

浙江科马摩擦材料股份有限公司2025年年度权益分派方案已获2026年5月14日召开的股东会审议通过，本次实施分配方案距离股东会审议通过的时间未超过两个月。

现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表未分配利润为434,880,374.33元，母公司未分配利润为410,784,150.77元。本次权益分派共计派发现金红利41,840,000.00元。

技术获省级认可

2026年4月，公司参与联合申报的《高端重卡双片膜片弹簧离合器总成关键技术研发及产业化》项目荣获浙江省汽车工程学会“科学技术进步奖三等奖”，彰显了公司在重型商用车传动系统领域的研发实力。



再次通过省级“创新型中小企业”认定

2026年6月，公司凭借在摩擦材料领域的持续研发投入与创新特色，再次通过浙江省经济和信息化厅的统一认定，持续夯实“专精特新”发展根基。



目 录

第一节	重要提示和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	26
第五节	股份变动和融资	29
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	35
第七节	财务会计报告	38
第八节	备查文件目录	161

第一节 重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王宗和、主管会计工作负责人何家胜及会计机构负责人（会计主管人员）刘璜保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	浙江科马摩擦材料股份有限公司
科马实业	指	松阳县科马实业有限公司，公司控股股东
协力投资	指	松阳县协力投资有限公司
科远实业	指	松阳县科远实业有限公司
杭州有为	指	杭州有为进出口有限公司，公司全资子公司
浙江华诺	指	浙江华诺材料科技有限公司，公司全资子公司
科马传动	指	科马传动科技（松阳）有限公司，公司控股子公司
松阳农商银行	指	浙江松阳农村商业银行股份有限公司，实际控制人之一王婷婷曾担任董事的公司
宏天弹簧	指	浙江宏天弹簧有限公司，系公司全资子公司杭州有为参股公司
科艺管业	指	浙江科艺半导体洁净管业有限公司（曾用名：浙江科艺特种管业有限公司），系控股股东科马实业控股的其他企业
福达股份	指	桂林福达股份有限公司，系公司客户
法士特伊顿	指	法士特伊顿（西安）动力传动系统有限责任公司，系公司客户
法士特传动	指	西安法士特汽车传动有限公司，系公司客户
长春一东	指	长春一东离合器股份有限公司，系公司客户
采埃孚（嘉兴）	指	采埃孚传动技术（嘉兴）有限公司，系公司客户
爱思帝	指	爱思帝（重庆）驱动系统有限公司，系公司客户
东安动力	指	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司，系公司客户
中国制浆造纸研究院	指	中国制浆造纸研究院有限公司
股东会	指	浙江科马摩擦材料股份有限公司股东会
董事会	指	浙江科马摩擦材料股份有限公司董事会
公司章程	指	浙江科马摩擦材料股份有限公司章程
报告期内、报告期末	指	2026 年 1-6 月、2026 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
摩擦材料	指	应用于动力机械，依靠摩擦作用执行制动和传动功能的部件材料
变速器	指	变更传动比和运动方向的齿轮箱，系用于协调发动机转速和车轮实际行驶速度的变速装置，有利于发挥发动机的最佳性能
干式离合器	指	直接与发动机和变速器相联系的独立部件，具有平稳起步、换挡平顺、防止传动系统过载的作用
扭矩减振器	指	安装在混合动力电动汽车发动机飞轮上，利用摩擦片、减振弹簧和花键毂等部件传递发动机扭矩的装置

干式摩擦片	指	在空气中工作的依靠摩擦作用来执行传动功能的部件材料，主要应用于离合器总成，适用于装配手动变速器（MT）、电控机械式自动变速器（AMT）、扭矩减振器的车辆
湿式纸基摩擦片	指	浸泡在各类油体内工作的依靠摩擦作用来执行传动功能的部件材料，主要应用于液力自动变速器（AT）、湿式双离合自动变速器（DCT）、无级自动变速器（CVT）、混合动力专用变速器（DHT）、两挡减速器中的离合器模块
主机配套市场	指	零部件生产企业为主机厂配套供应车辆零部件的市场
售后服务市场	指	修理或更换车辆零部件的市场

注：本报告中，部分数据若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，系四舍五入原因所致。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	科马材料
证券代码	920086
公司中文全称	浙江科马摩擦材料股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Kema Friction Materials Co., Ltd.
法定代表人	王宗和

二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈雷雷
联系地址	浙江省丽水市松阳县西屏街道新华北路 155 号
电话	0578-8907035
传真	0578-8069568
董秘邮箱	info@kema.com.cn
公司网址	www.kema.com.cn
办公地址	浙江省丽水市松阳县西屏街道新华北路 155 号
邮政编码	323400
公司邮箱	info@kema.com.cn

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报（ https://www.stcn.com ）
公司中期报告备置地	浙江科马摩擦材料股份有限公司证券部

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2026 年 1 月 16 日
行业分类	制造业—专用、通用及交通运输设备—汽车制造业
主要产品与服务项目	干式离合器摩擦片及湿式纸基摩擦片的研发、生产及销售
普通股总股本（股）	83,680,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（科马实业）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王宗和、廖爱霞、徐长城、王婷婷），一致行动人为（王宗和、廖爱霞、徐长城、王婷婷）

五、 注册变更情况

√适用 □不适用

项目	内容
统一社会信用代码	913311007047913226
注册地址	浙江省丽水市松阳县西屏街道新华北路 155 号
注册资本（元）	83,680,000
2026 年 1 月，公司完成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，公开发行股票 2,092 万股。发行完成后，公司注册资本由 6,276.00 万元增加至 8,368.00 万元，具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台(www.bse.cn)披露的《关于拟修订<公司章程>的公告》(公告编号：2026-012)。 2026 年 3 月，公司完成注册资本变更的工商登记及《公司章程》备案手续，并取得浙江省市场监督管理局核发的《营业执照》。	

六、 中介机构

√适用 □不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国投证券股份有限公司
	办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
	保荐代表人姓名	王琰、杨肖璇
	持续督导的期间	2026 年 1 月 16 日 - 2029 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

□适用 √不适用

八、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	152,142,303.21	139,396,680.83	9.14%
毛利率%	50.32%	49.86%	-
归属于上市公司股东的净利润	48,551,050.65	45,503,062.43	6.70%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,680,101.29	43,461,200.07	5.11%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	5.80%	7.83%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.45%	7.48%	-
基本每股收益	0.61	0.73	-16.44%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	938,452,273.24	729,924,637.00	28.57%
负债总计	76,968,509.72	81,461,053.58	-5.51%
归属于上市公司股东的净资产	861,195,974.32	648,316,923.67	32.84%
归属于上市公司股东的每股净资产	10.29	10.33	-0.39%
资产负债率%（母公司）	6.12%	10.63%	-
资产负债率%（合并）	8.20%	11.16%	-
流动比率	15.49	6.58	-
利息保障倍数	1,577.66	7,185.81	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,148,736.23	17,414,224.28	50.16%
应收账款周转率	1.36	1.33	-
存货周转率	1.34	1.35	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.57%	6.53%	-
营业收入增长率%	9.14%	11.37%	-
净利润增长率%	7.74%	30.79%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	107,625.82
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	1,027,283.12
委托他人投资或管理资产的损益	1,627,917.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	243,902.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	316,099.98
非经常性损益合计	3,322,828.81
减：所得税影响数	460,623.23
少数股东权益影响额（税后）	-8,743.78
非经常性损益净额	2,870,949.36

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。公司采购、生产、销售及研发等经营模式保持稳定，盈利模式在延续原有业务基础上进一步优化，呈现出“干式摩擦片业务稳健发展、湿式纸基摩擦片业务加快增长”的特点。

（一） 公司主营业务

公司主营业务为干式摩擦片及湿式纸基摩擦片的研发、生产和销售，并致力于新型摩擦材料的开发应用。公司为中国摩擦密封材料协会副会长单位、中国汽车工业协会离合器委员会理事单位、国内干式离合器摩擦片行业标准的主导者之一，参与多项国家标准、行业标准及团体标准的起草。公司坚持自主研发，积极推进技术创新，拥有省级企业技术中心、浙江省博士后工作站，为高新技术企业、工信部专精特新“小巨人”企业、浙江省“隐形冠军”企业、浙江制造精品企业、企业标准“领跑者”。公司深

耕传动摩擦材料行业二十余年，具有较好的行业口碑，积累了丰富的客户资源。公司产品应用于中国重汽、一汽解放、东风汽车、北汽福田、潍柴集团、陕汽集团、三一集团、玉柴集团、中联重科、法士特伊顿、雷沃农机、沃尔沃、标致、雷诺、尼桑、上汽通用五菱、鸿蒙智行问界系列、奇瑞智界系列、长安深蓝/启源、上海通用别克至境世家、吉利领克、零跑汽车等众多知名品牌。

（二）公司盈利模式

公司主要通过销售干式摩擦片及湿式纸基摩擦片实现收入和利润，此外还开展少量铜基摩擦片贸易业务。报告期内，干式摩擦片为公司收入和利润的主要来源，是公司稳定经营的基本盘。随着湿式纸基摩擦片客户验证落地、供货规模扩大，2026年上半年公司湿式纸基摩擦片业务实现扭亏为盈，成为公司新的业绩增长点。

（三）采购模式

公司采购部负责原材料采购以及供应商开发、评价与管理工作。公司已依据 IATF16949:2016 质量管理体系建立了《供方选择评价与监视控制程序》《采购控制程序》等制度，形成了较为完善的供应商准入和管理体系。

公司主要原材料包括纤维原料、石化原料、电工圆铜线等。采购部结合原材料市场价格走势、生产计划、库存水平及正常消耗情况制定采购计划。对于部分采购金额较大、价格波动较为明显的原材料，公司会根据市场价格变化适时调整采购节奏：在价格处于相对低位时适当增加采购，在价格处于相对高位时适当控制采购规模，并结合库存管理降低原材料价格波动对经营成本的不利影响。

（四）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式。通常情况下，公司根据与主要客户签订的框架协议制定总体生产安排，并根据客户具体订单组织生产。具体流程为：销售部门接收客户订单后传递至生产部门；生产部门据此编制生产计划，并分解至各工序和车间；各工序根据生产任务核算原材料需求并办理领料；仓库依据领料单发料并在 ERP 系统中录入出库信息。生产过程中，公司按照生产作业序号组织各工序实施，并通过产品跟踪卡对各环节进行全流程记录和管理。产品完工后，由质量部门实施检验并出具检验记录，检验合格后办理成品入库，由仓库管理人员在 ERP 系统中完成入库登记。

（五）销售模式

公司设立销售部，并协同子公司杭州有为开展境内外市场调研、客户开发与维护、订单跟踪及货款回收等工作。公司销售模式以直销为主。

在客户获取方面，国内客户主要通过主动拜访、商务洽谈等方式进行开发；国外客户主要通过参加展会等方式拓展。对于主机配套客户，公司客户群体主要为汽车零部件一级供应商。此类客户通常会对公司进行严格的供应商准入审核，重点考察产品设计能力、工艺能力、制造能力和质量控制能力。公司进入客户供应商体系后，方可参与产品开发、样品试制及后续批量供货。公司通常与客户签订框架协议，并根据客户实际订单组织生产和发货。对于售后服务市场，公司则以现有产品为基础形成产品清单，由

客户根据自身需求进行选购。

（六）研发模式

公司设立技术部，统一负责研发工作的组织与实施。公司研发活动以研发项目为载体，根据行业技术发展趋势、客户需求变化及公司自身技术积累，自主确定研发方向，并经立项评审后正式启动项目。项目立项后，项目组根据研发目标编制研发计划，依次开展前期研究论证、产品设计及评审、样品试制与测试验证等工作。验证通过后，再推进小批量试产、量产转化及成果保护。

（七）主要产品情况

按工作环境，摩擦材料可以分为干式摩擦材料和湿式摩擦材料。干式摩擦材料指在空气中工作的摩擦材料，湿式摩擦材料指浸泡在各类油体内工作的摩擦材料。公司的主要产品为干式摩擦片和湿式纸基摩擦片。

1、干式摩擦片

干式摩擦片主要应用于离合器及扭矩减振器，适用于装配手动变速器（MT）、电控机械式自动变速器（AMT）及扭矩减振器的车辆。当前，国内及全球商用车市场中，手动挡及 AMT 自动挡商用车仍占比较高比例，干式摩擦片市场需求较大。由于手动变速器内部结构相对简单，购置成本较低，便于维修，同时传动效率较高，动力提速快，油耗低于自动挡，因此手动挡在作为生产资料的商用车领域长期占据主要比例；AMT 自动挡是商用车自动变速的主流解决方案，兼顾经济性和舒适性，在保证传动效率的同时提升驾驶舒适度，已在欧洲及北美市场得到广泛应用。

扭矩减振器可应用于传统及新能源混合动力汽车，系通过干式摩擦片、减振弹簧及花键毂等部件实现扭矩传递、减振降噪、实施过载保护的装置，发展前景广阔。相较于普通乘用车干式摩擦片，扭矩减振器用干式摩擦片表面摩擦系数均匀度更高，动静摩擦系数比低，振颤因子更低，进一步提升驾驶舒适度。由于扭矩较大、尺寸较窄、厚度较薄，需要更高的机械强度，在缠绕、压制、磨面、钻孔环节更容易产生破损或断裂，生产工艺难度较高。报告期内，公司该类产品的市场需求及销售规模呈现稳步增长态势。

典型产品型号	典型产品示意图	产品特点
KM1790A		适用于大马力重型卡车

KM1979		适用于 AMT 重型卡车
KM1949		适用于高端乘用车、AMT 轻型和中型卡车
KM1780		适用于混合动力汽车的扭 矩减振器

2、湿式纸基摩擦片

湿式纸基摩擦片主要应用于液力自动变速器（AT）、湿式双离合自动变速器（DCT）、无级自动变速器（CVT）和混合动力专用变速器（DHT）等系统，是自动变速器中的关键基础材料之一。湿式纸基摩擦片在变速器或减速器油内，利用油压推动活塞进行工作。变速器或减速器油进入离合器模块的壳体，对离合器模块内的活塞施加压力，活塞迫使湿式纸基摩擦片和对偶片挤压在一起，实现动力传输，完成换挡。湿式纸基摩擦片和对偶片直径相近，内外齿和花键不同，依次交错装配在自动变速器离合器模块中。对偶片由钢材冲压而成，通常包覆在湿式纸基摩擦片两侧，与湿式纸基摩擦片相互配合，提供动力传输。

自动变速器是车辆动力总成的关键部件，是车辆零部件中技术含量最高的产品之一，亦是我国自主品牌汽车发展的主要技术短板。湿式纸基摩擦片作为大部分自动变速器的核心材料之一，其供应长期受制于国外知名品牌，国产化比例较低。2021 年 6 月，公司成立控股子公司科马传动，布局自动变速器用湿式纸基摩擦片业务；2022 年 5 月，公司湿式纸基摩擦片产品正式投产。2026 年 3 月，公司与中国制浆造纸研究院签署战略合作协议，共同推进非道路领域湿式纸基摩擦材料全产业链国产化工作，夯实产品技术与产业化基础。

报告期内，公司聚焦工程机械、农业装备、海事船舶等非道路领域，持续推进客户验证和产品导入工作。随着部分客户由小批量试制供货逐步转向稳定小批量供货，公司湿式纸基摩擦片业务规模逐步扩大，报告期内实现营业收入 546.59 万元，同比增长 451.74%，主要客户包括中联重科、潍柴动力（潍坊）、法士特传动、蒙沃变速器、铁流股份、唐山齿轮、悦达实业等。其中，公司向潍柴动力（潍坊）供应的湿式纸基摩擦片主要应用于其 M33/M55 型号柴油机，该系列产品为潍柴动力大缸径高端柴油机代表性产品，可应用于远洋及内河航运、大数据中心等领域；公司向法士特传动供应的湿式纸基摩擦片应用于其新款主力产品大马力拖拉机无级变速器 FV3A110；公司向中联重科配套的湿式纸基摩擦片则装配于中联农机 160-220 马力拖拉机动力换向桥箱。

典型产品型号	典型产品示意图	产品特点
KM7710		适用于自动变速器
KM7052.C0A		适用于自动变速器；与湿式纸基摩擦片配套使用

（八）报告期内商业模式变化情况总结

报告期内，公司主营业务、采购模式、生产模式、销售模式及研发模式均未发生重大变化，整体商业模式保持稳定，业务结构和盈利结构进一步优化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

专精特新等认定情况

☒ 适用 ☐ 不适用

“专精特新”认定	☒ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是

其他相关的认定情况	浙江制造精品企业 - 浙江省经济和信息化厅 -
其他相关的认定情况	省级企业技术中心 - 浙江省经济和信息化厅等部门
其他相关的认定情况	企业标准“领跑者” - 中国摩擦密封材料协会
其他相关的认定情况	“隐形冠军”企业 - 浙江省经济和信息化厅
其他相关的认定情况	浙江省博士后工作站 - 浙江省人力资源和社会保障厅
其他相关的认定情况	浙江省创新型中小企业 - 浙江省经济和信息化厅

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司围绕年度经营计划，持续聚焦传动系摩擦材料主营业务，有序推进市场开拓、产品研发、生产交付及内部管理等各项工作，主营业务收入和利润同比均实现增长，整体经营情况稳健。

1、主要经营数据

报告期内，公司实现营业收入 15,214.23 万元，同比增长 9.14%；归属于上市公司股东的净利润 4,855.11 万元，同比增长 6.70%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 4,568.01 万元，同比增长 5.11%。

2、市场环境

根据中国汽车工业协会统计，2026 年 1-6 月，商用车产销保持增长，累计产量和销量分别为 227.2 万辆和 229.7 万辆，同比增速均超 8.0%。商用车市场的回暖复苏有助于提升公司干式摩擦片的市场需求，同期，新能源汽车（含纯电动、插电式混合动力等）累计产量和销量分别为 743.8 万辆和 744.6 万辆，同比分别增长 6.7%和 7.3%。其中，混合动力车型在政策支持、技术进步及应用场景拓展等因素推动下，市场接受度进一步提升，为公司扭矩减振器摩擦片业务的发展带来良好的契机。

3、客户维护与开发

公司凭借稳定的产品质量和可靠的交付能力，与核心客户的合作关系保持稳固并不断深化。报告期内，公司通过日本爱思帝的供应商资质审核，产品进入批量供货阶段，为公司干式离合器摩擦片业绩带来新的增长点；东安动力液力变矩项目实现小批量供货，为公司湿式纸基摩擦片业务增长注入新动能。此外，公司持续有序推进其它产品验证工作，上汽通用凯迪拉克新能源乘用车扭矩减振器摩擦片进入 OTS 工装试样阶段，福田分动箱纸基摩擦片已送样检测，为后续订单获取打下基础。

4、产品研发情况

报告期内，公司坚持以市场需求及行业痛点驱动技术创新，围绕混动商用车传动系统、极端工况工程装备、高端湿式纸基摩擦材料开展技术攻关，持续完善产品体系，强化核心竞争优势。

（1）混动商用车扭矩减振器专用摩擦材料迭代升级

针对混动商用车扭矩减振器摩擦材料在高温作业环境下普遍存在摩擦系数波动大、耐磨性能偏弱等共性问题以及车辆重载行驶、频繁启停等高频工况易出现热衰减、扭矩传递不稳定等故障，公司研发团队专项开展扭矩减振器专用摩擦材料研发优化，持续改进材料配方与制备工艺，有效提升材料高温运行

稳定性和摩擦性能一致性，降低磨损，全面优化产品耐久性能，可满足高端混动商用车传动系统安全、稳定、长效的运行配套需求。

（2）极端工况橡胶基复合摩擦材料研发

矿山、工程类车辆作业场景复杂严苛，普遍伴随粉尘浓度高、设备振动强度大、持续滑移作业等特点，传统单一材质摩擦材料易出现分层、脱落、失效等问题，产品使用寿命较短，增加工程设备的运维成本与停机损耗。公司聚焦极端工况应用场景，专项布局橡胶基与铜基复合摩擦材料研发项目。通过优化材料界面结构、改良复合成型工艺，结合橡胶基体的缓冲减振优势与铜基材料的散热、耐磨特性，显著提升产品在恶劣工况下的运行稳定性与使用寿命，弥补传统产品的性能短板，拓宽公司在工程装备领域的应用边界。该项目目前处于持续研发和性能优化阶段。

（3）纸基摩擦材料自主可控替代研发项目

纸基摩擦材料具备较高的技术门槛与行业壁垒，是国内摩擦材料领域重点攻坚的自主可控替代品类。公司联合中国制浆造纸研究院，重点围绕摩擦系数稳定性、高温耐受能力、耐磨损耗三大核心性能指标开展系统化研究，现阶段项目处于试样迭代优化与性能测试验证阶段。

（4）研发成果

报告期内，公司参与完成的“高端重卡双片膜片弹簧离合器总成关键技术研发及产业化”项目获得浙江省汽车工程学会科学技术进步奖三等奖；公司自主研发的“新能源汽车扭矩减振器用高性能摩擦片”被登记为浙江省科学技术成果；公司新增获得授权实用新型专利 7 项。

4、行业情况

公司主营业务为干式摩擦片及湿式纸基摩擦片的研发、生产及销售，产品主要应用于手动挡燃油乘用车、MT 及 AMT 自动挡商用车和新能源混合动力汽车。公司产品市场需求与汽车行业总体运行态势及细分车型市场表现存在一定关联。报告期内，中国汽车市场呈现“整体承压、结构分化”的显著特征。据中国汽车工业协会数据，2026 年 1-6 月全国汽车销量 1,501.7 万辆，同比下降 4.1%，面临短期调整压力，商用车和出口成为支撑市场的两大核心引擎。

1、商用车主机配套保持增长，售后维修稳定补充

2026 年 1-6 月，商用车产销分别完成 227.2 万辆和 229.7 万辆，同比分别增长 8.2%和 8.3%；其中重型货车（重卡）销量 66.1 万辆，同比增长 22.6%。重卡及大中型客车市场需求恢复，带动 MT、AMT 变速箱配套干式摩擦片需求，稳定了公司主机配套业务基本盘。

商用车干式摩擦片属于高频易损件，售后维修市场需求与新车产销周期关联度较低，形成相对独立的存量市场。公司依托商用车保有量，获得相对稳定的售后维修业务，为公司经营业绩提供了稳定补充。

2、出口表现整体强劲，区域结构显著分化

2026 年上半年，中国汽车出口表现非常强劲，据中国汽车工业协会整理的海关总署数据，2026 年

1-6 月，汽车整车出口 530.7 万辆，同比增长 52.8%。俄罗斯、巴西等市场高速增长，墨西哥、中东等地区因关税政策、地缘因素等原因明显回落。

3、中长期趋势：行业竞争加剧，国产化进程有望加快

当前，国内汽车整车制造行业竞争较为激烈，整车厂面临一定成本控制压力，该压力逐步向零部件供应链传导。具备成本控制能力和技术研发能力的本土零部件企业，有望在行业调整中获得更多市场份额。

汽车零部件作为国家制造业转型升级和汽车产业自主可控战略的核心支持产业，正迎来发展新机遇。根据《中国制造业重点领域技术创新绿皮书——技术路线图（2023）》规划，国内汽车传动摩擦材料及离合器总成领域正推进分阶段国产化进程，行业长期国产替代路径清晰。这一趋势尤其体现在技术壁垒较高、此前海外垄断程度较高的湿式纸基摩擦材料领域，其在工程机械、农机装备等场景的广泛适配，为公司湿式纸基摩擦业务提供了重要的政策与行业机遇。

5、新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

6、财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	252,277,269.85	26.88%	63,830,207.56	8.74%	295.23%
应收票据	26,461,667.57	2.82%	29,111,849.02	3.99%	-9.10%
应收账款	121,318,239.93	12.93%	102,411,627.52	14.03%	18.46%
存货	60,354,023.56	6.43%	52,255,223.07	7.16%	15.50%
投资性房地产	18,113,487.95	1.93%	18,828,368.47	2.58%	-3.80%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	216,865,524.08	23.11%	220,996,950.63	30.28%	-1.87%
在建工程	854,226.26	0.09%	257,897.49	0.04%	231.23%
无形资产	26,348,071.29	2.81%	25,952,650.58	3.56%	1.52%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	14,790,000.00	1.58%	-	-	100.00%
应收款项融资	35,907,807.32	3.83%	25,401,204.27	3.48%	41.36%
预付款项	9,558,711.26	1.02%	19,760,547.43	2.71%	-51.63%
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00%	32,827,356.19	4.50%	-100.00%
使用权资产	0.00	0.00%	45,208.66	0.01%	-100.00%
其他非流动资产	5,352,399.27	0.57%	2,347,657.90	0.32%	127.99%
预收款项	865,920.82	0.09%	0.00	0.00%	100.00%
应付职工薪酬	6,865,211.22	0.73%	10,446,341.75	1.43%	-34.28%
其他应付款	797,249.03	0.08%	12,446,914.49	1.71%	-93.59%
其他流动负债	27,554.57	0.00%	156,674.42	0.02%	-82.41%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末，公司货币资金较上年期末增长295.23%，主要系公司于2026年1月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，收到募集资金净额20,616.80万元所致；同时，公司在中国建设银行、宁波银行办理高资信银行承兑汇票贴现业务，进一步带动货币资金增加。
- 2、在建工程：报告期末，公司在建工程较上年期末增长231.23%，主要系公司募投项目“干式挤浸环保型离合器摩擦材料”技改项目购置的相关设备尚处于安装调试过程中，尚未达到固定资产结转条件所致。
- 3、长期借款：报告期末，公司长期借款较上年期末增长100.00%，主要系公司控股子公司科马传动向中国建设银行新增长期借款所致。
- 4、应收款项融资：报告期末，公司应收款项融资较上年期末增长41.36%，主要系公司持有的信用等级较高银行承兑汇票较上年期末增加所致。
- 5、预付款项：报告期末，公司预付款项较上年期末减少51.63%，主要系上年度预付的橡胶、铜丝等原材料已于本期陆续到货，同时本期橡胶、铜丝等大宗原材料采购量减少，支付给供应商的预付款项相应下降所致。
- 6、一年内到期的非流动资产：报告期末，公司一年内到期的非流动资产较上年期末减少100.00%，主要系公司原有一年内到期的3,000.00万元三年期定期存单已于2026年5月到期收回所致。
- 7、使用权资产：报告期末，公司使用权资产较上年期末减少100.00%，主要系原有长期租赁资产于2026年2月到期后，公司改为签订一年期租赁合同，相关资产不再确认为使用权资产所致。
- 8、其他非流动资产：报告期末，公司其他非流动资产较上年期末增长127.99%，主要系设备采购增加，按照合同约定预付的设备款增加所致。
- 9、预收款项：报告期末，公司预收款项较上年期末增长100.00%，主要系公司房屋租赁业务于本期初预收一年租金，而上年期末预收的相关租金已于本期结转收入所致。
- 10、应付职工薪酬：报告期末，公司应付职工薪酬较上年期末减少34.28%，主要系上年末计提的年度奖金已于报告期内发放完毕所致。
- 11、其他应付款：报告期末，公司其他应付款较上年期末减少93.59%，主要系上年度计提的上市中介机构服务费已于本期支付完毕所致。
- 12、其他流动负债：报告期末，公司其他流动负债较上年期末减少82.41%，主要系上期预收境内客户货款已于本期履行相关合同义务，相应预收货款对应的待转销项税额随之减少所致。

2、 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	152,142,303.21	-	139,396,680.83	-	9.14%
营业成本	75,585,745.12	49.68%	69,891,087.83	50.14%	8.15%
毛利率	50.32%	-	49.86%	-	-
销售费用	2,939,830.13	1.93%	2,866,134.49	2.06%	2.57%
管理费用	13,312,603.11	8.75%	11,940,445.22	8.57%	11.49%
研发费用	6,367,426.82	4.19%	5,808,913.49	4.17%	9.61%
财务费用	721,946.31	0.47%	-657,319.10	-0.47%	209.83%
信用减值损失	-941,661.55	-0.62%	-372,427.89	-0.27%	152.84%
资产减值损失	-508,254.76	-0.33%	-819,273.39	-0.59%	-37.96%
其他收益	4,335,103.66	2.85%	4,468,699.24	3.21%	-2.99%
投资收益	1,886,282.40	1.24%	1,928,062.41	1.38%	-2.17%
公允价值变动收益	70,605.93	0.05%	-	-	100.00%
资产处置收益	167,435.51	0.11%	3,013.33	0.00%	5,456.49%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	55,734,792.36	36.63%	52,531,141.48	37.68%	6.10%
营业外收入	281,135.82	0.18%	141,510.51	0.10%	98.67%
营业外支出	97,043.40	0.06%	984,708.11	0.71%	-90.14%
净利润	48,692,180.10	-	45,194,509.57	-	7.74%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用：报告期内，公司财务费用较上年同期增长209.83%，主要系人民币升值导致汇率波动，当期汇兑损失增加所致。
- 2、信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失较上年同期增长152.84%，主要系本期应收商业承兑汇票计提坏账准备转回同比减少所致。
- 3、资产减值损失：报告期内，公司资产减值损失较上年同期下降37.96%，主要系本期计提的存货跌价准备减少所致。
- 4、资产处置收益：报告期内，公司资产处置收益较上年同期增长5,456.49%，主要原因系本期公司处置部分无法继续使用的老旧设备，相关处置收益同比增加所致。
- 5、营业外收入：报告期内，公司营业外收入较上年同期增长98.67%，主要系本期处置历年废旧物资产生的收益增加所致。
- 6、营业外支出：报告期内，公司营业外支出较上年同期下降90.14%，主要系上年同期发生部分老旧机器设备报废损失，而本期无该类支出所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	148,685,349.07	134,227,622.46	10.77%
其他业务收入	3,456,954.14	5,169,058.37	-33.12%
主营业务成本	74,187,627.11	66,852,693.05	10.97%
其他业务成本	1,398,118.01	3,038,394.78	-53.98%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
干式摩擦片	139,383,877.68	67,818,292.01	51.34%	6.55%	6.27%	减少 0.13 个百分点
湿式纸基摩擦片	5,465,913.14	3,297,903.30	39.66%	451.74%	210.23%	增加 46.97 个百分点
铜基摩擦片	3,835,558.25	3,071,431.80	19.92%	58.56%	55.74%	减少 1.45 个百分点
其他业务收入	3,456,954.14	1,398,118.01	59.56%	-33.12%	-53.98%	减少 18.34 个百分点
合计	152,142,303.21	75,585,745.12	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	127,869,713.40	66,089,171.83	48.32%	14.52%	13.55%	增加 0.44 个百分点
境外	24,272,589.81	9,496,573.29	60.88%	-12.49%	-18.75%	增加 3.02 个百分点
合计	152,142,303.21	75,585,745.12	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务收入结构未发生重大变化，主营业务收入主要由干式摩擦片和湿式纸基摩擦片构成。其中，干式摩擦片实现营业收入 13,938.39 万元，仍为公司核心收入来源。报告期内，受益于国内商用车行业整体景气度回升，特别是重型货车等细分市场产销的复苏，公司紧抓商用车 MT 及 AMT 变速箱的主机配套机遇，叠加售后维修市场对高频易损件需求的持续释放，使得干式摩擦片的产品销售量与配套份额稳步提升。同期，因产品验证情况良好及下游客户拓展顺利，公司湿式纸基摩擦片业务收入规模扩大，实现营业收入 546.59 万元，较去年同期增长 451.74%。

报告期内，公司实现其他业务收入 345.70 万元，同比有所下降。公司其他业务主要为满足部分客户的一站式配套采购需求，对外采购铆钉、盖板、夹板等离合器配套产品并进行销售，收入规模与客户需求匹配。

报告期内，公司境外市场实现营业收入 2,427.26 万元，同比出现一定幅度下滑，主要系部分区域因地缘环境波动、贸易政策等原因致客户采购节奏与物流运输受到阶段性影响。公司将持续优化全球化渠道布局，降低单一市场依赖带来的风险。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	26,148,736.23	17,414,224.28	50.16%
投资活动产生的现金流量净额	-15,297,484.60	-5,464,764.72	-179.93%
筹资活动产生的现金流量净额	180,547,363.51	-530,000.00	34,165.54%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 50.16%，主要系报告期内公司销售收入增长，同时客户回款状况良好，致使销售商品、提供劳务收到的现金同比明显增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 179.93%，主要系报告期内公司到期赎回三年期大额存单 3,000 万元，同时新增购买一年期大额存单 1,700 万元及理财产品 2,300 万元，受上述事项综合影响所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 34,165.54%，主要系报告期内公司收到募集资金 21,962.72 万元、子公司科马传动取得建设银行借款 1,500 万元，同时实施权益分派支付现金红利 4,184 万元，受上述事项综合影响所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	23,000,000.00	R1 低风险	23,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	23,000,000.00	-	23,000,000.00	0.00	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用 √不适用

5、私募股权投资基金投资情况

□适用 √不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州有	子公司	出口贸易，负责开拓公司产品的国际市场	1,000,000	22,421,648.34	8,557,355.59	23,886,353.89	820,083.69

为							
浙江华诺	子公司	纤维材料生产业务，为公司产品提供原材料	5,000,000	48,260,280.31	33,475,991.07	34,289,300.87	939,803.93
科马传动	子公司	湿式纸基摩擦片的研发、生产及销售	10,000,000	20,904,857.93	1,408,981.49	5,465,913.14	705,647.24

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江宏天弹簧有限公司	与公司同属于汽车传动系统零部件企业，具有一定的业务协同性	系子公司杭州有为参股，因同属于汽车传动系统零部件企业，为增强业务协同性而持有

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

□是 √否

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司积极履行各项社会责任。在劳动用工方面，公司严格遵守国家有关劳动保障、残疾人就业等法律法规，坚持合法合规、平等对待、规范管理的用工原则，结合生产经营需要及岗位适配情况，依法吸纳符合条件的残疾人员就业。公司根据残疾员工身体状况和岗位特点，合理安排工作岗位，规范落实薪酬福利、社会保险及劳动防护等各项保障措施，切实维护残疾员工的合法权益，积极履行促进残疾人就业的社会责任。在诚信经营方面，公司持续践行诚实守信、规范经营的发展理念，被评为“守合同重信用”3A级公示企业。报告期内，公司荣获“浙江省五一劳动奖状”，体现了公司稳健务实的经营作风以及良好的社会形象。

（三） 环境保护相关的情况

√适用 □不适用

公司积极响应国家绿色发展战略，将生态环保理念深度融入生产经营，持续完善绿色制造体系，推动工业生产与绿色发展深度融合。公司投资建设分布式光伏发电项目，厂房屋顶铺设规模达 4,100kWp，覆盖 90%以上厂房屋顶，总面积 6 万多平方米，所发电力用于公司生产运营，有效降低传统能源消耗与运营成本，实现经济效益与环境效益协同提升。未来公司将继续加大环保投入，持续购置及升级环保设备，不断优化绿色生产工艺，稳步提升绿色制造水平。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□适用 √不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

□适用 √不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
主要产品应用风险	重大风险事项描述: 乘用车领域，公司干式摩擦片主要应用于手动挡乘用车、传统及新能源混合动力乘用车；商用车领域，公司干式摩擦片主要应用于手动挡商用车、AMT 自动挡商用车、新能源混合动力商用车。目前，手动挡及 AMT 自动挡商用车合计占据国内商用车市场主要比例。国内手动挡乘用车已降至较低比例，但由于新能源混合动力汽车快速发展，2022 年起，国内乘用车领域需装配干式摩擦片的车辆比例呈上升趋势。如果未来商用车变速器发生重大技术变更，手动挡及 AMT 自动挡商用车占比明显下降，或传统及新能源混合动力乘用车发展不及预期，或其他发展中国家及欧洲地区手动挡乘用车占比持续大幅下降，干式摩擦片市场需求减少，将对公司生产经营和盈利水平产生不利影响。 应对措施: 针对主要产品应用风险，公司已通过深化与采埃孚、法士特伊顿等头部客户战略合作，巩固商用车 AMT 及手动挡市场份额，积极拓展新能源混动乘用车、商用车扭矩减振器用干式摩擦片，产品已配套问界、长安深蓝、零跑等车型；大力开拓俄罗斯、中东等境外市场并成为 NPK 唯一供应商，同步争取进入伊顿与采埃孚全球采购体系。同时全面推广性能更优的干式摩擦片、拓展湿式摩擦片新业务，形成多领域、多产品、多市场

	的风险对冲格局，有效降低对单一应用领域的依赖，增强经营稳定性与抗风险能力。
原材料价格波动的风险	重大风险事项描述: 报告期内，公司直接材料成本占主营业务成本的比例超过50%。公司出于稳定客户预期，促进长期合作关系的考虑，产品销售价格相对稳定，主要依靠自身的原材料采购管理能力降低其市场价格波动的风险。如果公司的主要原材料采购价格持续上涨或出现剧烈波动，同时整体经济形势或行业状况发生明显不利变动，公司与客户之间未能及时调整交易价格，公司无法及时转移或消化因原材料价格波动导致的成本压力，将对公司生产经营和盈利水平产生不利影响。 应对措施: 公司将持续完善采购管理体系，强化主要原材料价格跟踪与趋势研判，通过与核心供应商建立长期稳定合作、合理战略备货、实施集中采购等方式平抑价格波动风险；同时持续推进生产工艺优化与内部降本增效，不断提升成本管控能力，增强抵御原材料价格波动对经营业绩影响的能力。
商用车行业波动风险	重大风险事项描述: 公司属于汽车零部件生产企业，产品主要应用于汽车，包含商用车领域。商用车产业是经济发展的“晴雨表”，与国民经济“三驾马车”消费、投资、出口的增长情况直接相关，反映经济运行质量和经济活跃度。近年来，国内商用车市场先后经历下行、恢复、结构性回暖的周期变化。整体来看，商用车行业受宏观经济、行业政策、市场需求等多重因素影响，周期波动风险始终存在。若未来国内商用车行业低迷，需求不振，公司客户存在收缩生产规模、减少订单量的可能性，将对公司经营业绩产生一定不利影响。 应对措施: 公司将持续关注宏观经济与商用车行业周期变化，加强市场研判；深化与核心客户战略合作，拓展混动乘用车、混动商用车及海外市场等新增长点，优化市场结构；持续推进产品升级，强化成本管控，提升经营韧性，降低行业周期性波动带来的不利影响。
安置残疾人就业税收优惠政策变化的	重大风险事项描述:

风险	根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）的规定，公司从2016年5月开始按实际安置残疾人员的人数限额即征即退增值税，具体限额由县级以上税务机关根据公司所在县适用的经省人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。如果未来残疾人相关增值税优惠政策发生变化，公司存在无法享受增值税即征即退优惠政策的风险，从而对公司经营业绩和财务指标产生不利影响。 应对措施： 公司将持续合法合规安置残疾人就业，依法履行用工与社保义务，保持政策适用条件；同时坚持以主营业务盈利能力提升为核心，不断强化经营质量与内生增长，降低对税收优惠政策的依赖，增强抗风险能力。
出口业务的风险	重大风险事项描述： 2024年、2025年及2026年1-6月，公司境外销售收入分别为4,501.33万元、4,922.80万元、2,427.26万元，占营业收入的比例分别为18.08%、17.82%、15.95%；境外主营业务毛利分别为2,611.41万元、2,924.22万元、1,470.41万元，占主营业务毛利的比例分别为22.64%、21.86%、19.74%。公司的产品主要出口至伊朗、墨西哥、埃及、俄罗斯等国。如果未来中国与上述国家产生贸易摩擦，或者上述国家政治、经济、社会形势发生变动，或者汇率发生剧烈波动，可能导致公司外销客户流失或份额明显下降、产生汇兑损失、回款困难等不利影响。 应对措施： 公司建立并持续完善保守、严谨的应对机制：持续跟踪伊朗、墨西哥、埃及、俄罗斯等国的政治经济及贸易政策变化，并动态开展国别风险评估；对境外客户实施分级授信与资信调查，对高风险地区客户采取“先款后货”或提高预付款比例的结算方式，降低应收账款风险；在稳固现有市场基础上，有策略地开拓政治经济环境相对稳定的其他海外市场，逐步降低单一区域依赖；通过提升产品性能增强客户黏性，降低订单流失风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的重大合同	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

☒是 ☐否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	6,030,000.00	1,650,294.33

注 1：“其他”系公司在松阳农商银行的存款利息收入及手续费支出。

注 2：公司实际控制人王婷婷已于 2026 年 3 月 27 日申请辞去松阳农商银行董事职务，该公司已于 2026 年 4 月 2 日履行内部决策程序同意其辞职，并于 2026 年 5 月 19 日完成工商备案。

2、 重大日常性关联交易

☐适用 ☒不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
松阳农商银行	货币资金、债权投资	163,861,929.96	98,529,575.71	262,391,505.67	银行存款业务	无重大不利影响	2025年8月8日
科艺管业	其他应收款	5,626.75	13,135.00	11,171.85	厂房租赁水费	无重大不利影响	2025年8月8日
科艺管业	其他应付款	100,000.00	-	100,000.00	厂房租赁押金	无重大不利影响	2025年8月8日
王婷婷	预付款项	-	150,000.00	93,750.00	办公室租赁	无重大不利影响	-

6、关联方为公司提供担保的事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
科马实业	为公司控股子公司科马传动向中国建设银行股份有限公司松阳支行贷款提供担保	7,000,000	7,000,000	0.00	2026年5月26日	2028年5月25日	保证	连带	2026年5月22日
科马实业	为公司控股子公司科马传动向中国建设银行股份有限公司松阳支行贷款提供担保	8,000,000	8,000,000	0.00	2026年5月26日	2028年5月25日	保证	连带	2026年5月22日

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

☐适用 ☒不适用

8、 其他重大关联交易

☒适用 ☐不适用

2024年3月4日，公司与科艺管业签订《工业租赁物租赁合同》，约定公司将位于浙江省丽水市松阳县西屏街道瑞阳大道312号的三栋厂房租赁物、一栋配电房、一栋门卫室、办公楼、宿舍楼、附属简易棚及该区域通道绿化等租赁给科艺管业，面积为12,611.28平方米。根据租赁物实际交付情况，双方约定2024年3月4日至2024年12月31日租金为142.16万元（含税），后期每年租金为213.23万元（含税），租赁期限至2029年12月31日。上述关联交易事项，已经公司第五届董事会第八次会议审议通过。

2025年6月28日，公司与科艺管业签订《工业租赁物租赁合同变更补充协议》，约定新增厂房及浴室租赁物共计1,457.50平方米，年租金26.24万元（含税），租赁期限自2025年7月1日至2029年12月31日。上述关联交易事项，已经公司第五届董事会第二十一次会议及2025年第三次临时股东会审议确认。

本报告期内，公司对科艺管业确认的租赁收入为109.85万元（不含税）。

（四） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司存在已披露的承诺事项，均在正常履行中，相关承诺主体未发生违反承诺行为。具体内容详见公司于2025年12月31日在北京证券交易所信息披露平台披露的《浙江科马摩擦材料股份有限公司招股说明书》之“第四节发行人基本情况”之“九、重要承诺”相关内容。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	质押	545,630.30	0.06%	银行承兑汇票保证金、ETC保证金
银行承兑汇票	应收票据	质押	1,497,010.00	0.16%	银行承兑汇票保证金
银行承兑汇票	应收款项融资	质押	8,075,886.48	0.86%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	10,118,526.78	1.08%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限不会对公司生产经营产生重大影响。

（六） 自愿披露的其他事项

报告期内，公司与中国制浆造纸研究院于 2026 年 3 月 30 日签署了《非道路用湿式纸基摩擦片全产业链国产化战略合作框架协议》，双方围绕非道路用湿式纸基摩擦片全产业链国产化目标开展长期战略合作。具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于与中国制浆造纸研究院有限公司签署战略合作协议的公告》（公告编号：2026-042）。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	26,744,500	26,744,500	31.96%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	169,996	169,996	0.20%
有限售条件股份	有限售股份总数	62,760,000	100.00%	-5,824,500	56,935,500	68.04%
	其中：控股股东、实际控制人	52,969,000	84.40%	0	52,969,000	63.30%
	董事、高管	374,500	0.60%	0	374,500	0.45%
	核心员工	260,000	0.41%	-260,000	0	0%
总股本		62,760,000	—	20,920,000	83,680,000	—
普通股股东人数		5,902				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2025年8月11日，公司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申请经北京证券交易所上市委员会审核同意。2025年11月27日，中国证券监督管理委员会作出《关于同意浙江科马摩擦材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕2618号）。2026年1月12日，北京证券交易所出具《关于同意浙江科马摩擦材料股份有限公司股票在北京证券交易所上市的函》（北证函〔2026〕20号），同意公司股票在北京证券交易所上市。公司股票于2026年1月16日在北京证券交易所上市。

本次公开发行股票2,092万股。发行前，公司总股本为6,276万股；发行完成后，公司总股本增至8,368万股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	松阳县科马实业有限公司	境内非国有法人	41,339,000	0	41,339,000	49.40%	41,339,000	0
2	松阳县协力投资有限公司	境内非国有法人	4,250,000	0	4,250,000	5.08%	4,250,000	0
3	松阳县科远实业有限公司	境内非国有法人	3,000,000	0	3,000,000	3.59%	3,000,000	0
4	王婷婷	境内自然人	2,250,000	0	2,250,000	2.69%	2,250,000	0
5	徐长城	境内自然人	2,130,000	0	2,130,000	2.55%	2,130,000	0
6	程慧玲	境内自然人	1,500,000	0	1,500,000	1.79%	1,500,000	0
7	国证资管—招商银行—国证资管科马材料员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	其他	0	1,046,000	1,046,000	1.25%	1,046,000	0
8	#张英鹏	境内自然人	111,683	488,390	600,073	0.72%	0	600,073
9	国投证券投资有限公司	境内非国有法人	0	418,400	418,400	0.50%	418,400	0
10	深圳安鹏创投基金企业（有限合伙）	境内非国有法人	0	418,400	418,400	0.50%	418,400	0
合计		-	54,580,683	2,371,190	56,951,873	68.07%	56,351,800	600,073

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为科马实业，持有公司股份 4,133.90 万股，占公司总股本的 49.40%，王宗和、廖爱霞分别持有科马实业 84.62%、15.38%的股权，二人系夫妻关系；科远实业持有公司股份 300 万股，占公司总股本的 3.59%，王宗和、廖爱霞分别持有科远实业 20%、80%的股权；协力投资持有公司股份 425 万股，占公司总股本的 5.08%，王宗和、廖爱霞、徐长城分别持有协力投资 21.02%、71.95%、7.02%的股权，徐长城系王宗和、廖爱霞之女婿；徐长城、王婷婷分别直接持有公司股份 213 万股、225 万股，占公司股本总额的 2.55%、2.69%，王婷婷系王宗和、廖爱霞之女，徐长城、王婷婷系夫妻关系。前述四人合计控制公司股份 5,296.90 万股，占公司总股本的 63.30%，系公司实际控制人。

国证资管—招商银行—国证资管科马材料员工参与北交所战略配售集合资产管理计划为公司高管及核心员工持股平台。

程慧玲持有公司股份 150 万股，占公司总股本的 1.79%，程慧玲系公司实际控制人廖爱霞弟弟的配偶。

注：证券账户名称前标注“#”的持有人为既通过普通证券账户持有，又通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

☒适用 ☐不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	国证资管—招商银行—国证资管科马材料员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	战略投资者通过公开发行战略配售所获公司股份，限售期为 12 个月，限售期自公开发行的股票在北京证券交易所上市之日起开始计算
2	国投证券投资有限公司	战略投资者通过公开发行战略配售所获公司股份，限售期为 12 个月，限售期自公开发行的股票在北京证券交易所上市之日起开始计算
3	深圳安鹏创投基金企业（有限合伙）	战略投资者通过公开发行战略配售所获公司股份，限售期为 6 个月，限售期自公开发行的股票在北京证券交易所上市之日起开始计算

前十名无限售条件股东情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	#张英鹏	600,073
2	张文英	389,000
3	楼杰	372,264
4	冠亚（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	337,955
5	孙星楼	295,605
6	林丽华	290,100
7	周建法	223,800
8	陈志强	185,924
9	王玥雯	179,000
10	#林爱数	170,000

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：

☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	52,969,000
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	63.30%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

申购日	上市日	拟发行数量	实际发行数量	定价方式	发行价格	募集金额	募集资金用途(请列示具体用途)
2026 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 16 日	20,920,000	20,920,000	直接定价方式	11.66	243,927,200.00	1.干式挤浸环保型离合器摩擦材料技改项目； 2.研发中心升级项目。

(2) 定向发行情况

□适用 √不适用

募集资金使用详细情况：

公司于 2025 年 11 月 27 日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意浙江科马摩擦材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕2618 号），同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请。公司本次公开发行普通股 2,092.00 万股，募集资金总额为 24,392.72 万元，扣除不含增值税发行费用 3,775.92 万元后，募集资金净额为 20,616.80 万元。上述募集资金已于 2026 年 1 月 8 日全部到账，并划入公司募集资金专项账户。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金 1,530.94 万元，其中：

“干式挤浸环保型离合器摩擦材料技改项目”使用募集资金 1,527.58 万元；

“研发中心升级项目”使用募集资金 3.36 万元。

公司募集资金的存放、管理和实际使用情况符合有关法律法规、规范性文件及公司募集资金管理制度等相关规定。具体情况详见公司于 2026 年 8 月 20 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《浙江科马摩擦材料股份有限公司募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2026-080）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

□适用 √不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况:

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王宗和	董事长	男	1957年1月	2026年2月26日	2029年2月26日
徐长城	董事、总经理	男	1984年4月	2026年2月26日	2029年2月26日
廖爱霞	董事	女	1956年9月	2026年2月26日	2029年2月26日
毛坚	职工代表董事	男	1982年8月	2026年2月26日	2029年2月26日
邱志文	独立董事	男	1975年10月	2026年2月26日	2029年2月26日
冯杰	独立董事	男	1973年5月	2026年2月26日	2029年2月26日
武继俊	独立董事	男	1986年9月	2026年2月26日	2029年2月26日
廖清云	副总经理	男	1976年9月	2026年2月26日	2029年2月26日
马崇江	副总经理	男	1985年6月	2026年2月26日	2029年2月26日
刘增林	副总经理	男	1970年11月	2026年2月26日	2029年2月26日
彭勇成	副总经理	男	1975年2月	2026年2月26日	2029年2月26日
何家胜	财务总监	男	1976年11月	2026年2月26日	2029年2月26日
陈雷雷	董事会秘书	女	1984年11月	2026年2月26日	2029年2月26日
董事会人数:					7
高级管理人员人数:					7

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长王宗和、董事廖爱霞分别持有公司控股股东科马实业 84.62%、15.38%股权，分别持有公司股东科远实业 20%、80%股权；王宗和、廖爱霞及公司董事、总经理徐长城分别持有公司股东协力投资 21.02%、71.95%、7.02%股权。徐长城系王宗和、廖爱霞之女婿；公司股东王婷婷系王宗和、廖爱霞之女，徐长城与王婷婷系夫妻关系。

公司股东程慧玲系公司董事廖爱霞弟弟的配偶。

除此之外，其他董事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
王宗和	董事长	-	-	-	-	-	-	-
徐长城	董事、总经理	2,130,000	-	2,130,000	2.55%	-	-	-
廖爱霞	董事	-	-	-	-	-	-	-
毛坚	职工代表董事	30,000	-	30,000	0.04%	-	-	-
邱志文	独立董事	-	-	-	-	-	-	-
冯杰	独立董事	-	-	-	-	-	-	-
武继俊	独立董事	-	-	-	-	-	-	-
廖清云	副总经理	50,000	-	50,000	0.06%	-	-	-

马崇江	副总经理	57,000	-	57,000	0.07%	-	-	-
刘增林	副总经理	50,000	-	50,000	0.06%	-	-	-
彭勇成	副总经理	37,500	-	37,500	0.04%	-	-	-
何家胜	财务总监	100,000	-	100,000	0.12%	-	-	-
陈雷雷	董事会秘书	50,000	-	50,000	0.06%	-	-	-
合计	-	2,504,500	-	2,504,500	3.00%	0	0	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

（四） 股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	332	47	24	355
管理及行政人员	50	12	3	59
技术人员	49	0	2	47
销售人员	17	1	0	18
财务人员	11	0	0	11
员工总计	459	60	29	490

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	24	32
专科	64	73
专科以下	370	384
员工总计	459	490

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	7	-	-	7

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变动。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	252,277,269.85	63,830,207.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	23,070,605.93	
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	26,461,667.57	29,111,849.02
应收账款	五(四)	121,318,239.93	102,411,627.52
应收款项融资	五(五)	35,907,807.32	25,401,204.27
预付款项	五(六)	9,558,711.26	19,760,547.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(七)	1,174,236.57	1,246,121.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(八)	60,354,023.56	52,255,223.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(九)		32,827,356.19
其他流动资产	五(十)	49,040,684.51	44,049,373.41
流动资产合计		579,163,246.50	370,893,510.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五(十一)	83,929,616.48	82,841,137.01
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	五(十二)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(十三)	18,113,487.95	18,828,368.47
固定资产	五(十四)	216,865,524.08	220,996,950.63
在建工程	五(十五)	854,226.26	257,897.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十六)		45,208.66

无形资产	五(十七)	26,348,071.29	25,952,650.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十八)	1,111,153.74	1,273,375.32
递延所得税资产		5,714,547.67	5,487,880.88
其他非流动资产	五(二十)	5,352,399.27	2,347,657.90
非流动资产合计		359,289,026.74	359,031,126.94
资产总计		938,452,273.24	729,924,637.00
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十一)	9,838,721.07	13,140,000.00
应付账款	五(二十二)	11,663,613.50	12,817,867.22
预收款项	五(二十三)	865,920.82	
合同负债	五(二十四)	1,641,918.35	1,585,350.50
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	五(二十五)	6,865,211.22	10,446,341.75
应交税费	五(二十六)	5,464,964.16	5,749,675.08
其他应付款	五(二十七)	797,249.03	12,446,914.49
其中：应付利息			
应付股利		7,725.60	7,725.60
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	五(二十八)	220,000.00	
其他流动负债	五(二十九)	27,554.57	156,674.42
流动负债合计		37,385,152.72	56,342,823.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(三十)	14,790,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(三十一)	5,896,515.42	5,470,694.90
递延收益	五(三十二)	18,006,507.39	18,678,226.21
递延所得税负债	五(三十九)	890,334.19	969,309.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,583,357.00	25,118,230.12

负债合计		76,968,509.72	81,461,053.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(三十三)	83,680,000.00	62,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十四)	291,701,157.23	106,453,157.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十五)	44,223,392.11	44,223,392.11
一般风险准备			
未分配利润	五(三十六)	441,591,424.98	434,880,374.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		861,195,974.32	648,316,923.67
少数股东权益		287,789.20	146,659.75
所有者权益（或股东权益）合计		861,483,763.52	648,463,583.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		938,452,273.24	729,924,637.00

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		242,416,064.03	62,439,587.73
交易性金融资产		23,070,605.93	-
衍生金融资产			
应收票据		26,419,288.53	28,954,660.79
应收账款	十六(一)	114,846,907.27	96,049,394.12
应收款项融资		35,707,807.32	25,371,204.27
预付款项		3,348,207.93	9,731,713.50
其他应收款	十六(二)	12,700,783.08	20,401,774.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		40,371,983.98	36,311,610.04
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			32,827,356.19
其他流动资产		42,249,940.80	37,797,011.68
流动资产合计		541,131,588.87	349,884,312.94
非流动资产：			
债权投资		83,929,616.48	82,841,137.01
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	14,428,908.14	14,428,908.14

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		30,853,942.16	31,845,670.80
固定资产		184,969,733.62	189,007,663.68
在建工程		854,226.26	257,897.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,539,922.48	22,099,217.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,111,153.74	1,273,375.32
递延所得税资产		4,465,175.28	4,348,346.58
其他非流动资产		5,328,899.27	2,208,657.90
非流动资产合计		348,481,577.43	348,310,874.67
资产总计		889,613,166.30	698,195,187.61
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		9,838,721.07	13,140,000.00
应付账款		8,626,642.02	8,863,794.58
预收款项		-	-
合同负债		189,838.30	1,184,440.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,452,127.87	8,424,207.69
应交税费		5,093,904.49	5,284,917.65
其他应付款		412,474.83	12,064,043.49
其中：应付利息		-	-
应付股利		7,725.60	7,725.60
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		24,678.98	153,977.33
流动负债合计		29,638,387.56	49,115,381.73
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		5,896,515.42	5,470,694.90
递延收益		17,982,697.86	18,648,150.12
递延所得税负债		890,334.19	969,309.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,769,547.47	25,088,154.03

负债合计		54,407,935.03	74,203,535.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		83,680,000.00	62,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		291,472,108.97	106,224,108.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,223,392.11	44,223,392.11
一般风险准备			
未分配利润		415,829,730.19	410,784,150.77
所有者权益（或股东权益）合计		835,205,231.27	623,991,651.85
负债和所有者权益（或股东权益）合计		889,613,166.30	698,195,187.61

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入	五(三十七)	152,142,303.21	139,396,680.83
其中：营业收入	五(三十七)	152,142,303.21	139,396,680.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,417,022.04	92,073,613.05
其中：营业成本	五(三十七)	75,585,745.12	69,891,087.83
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(三十八)	2,489,470.55	2,224,351.12
销售费用	五(三十九)	2,939,830.13	2,866,134.49
管理费用	五(四十)	13,312,603.11	11,940,445.22
研发费用	五(四十一)	6,367,426.82	5,808,913.49
财务费用	五(四十二)	721,946.31	-657,319.10
其中：利息费用		35,466.66	29,884.11
利息收入		190,337.15	82,003.80
加：其他收益	五(四十三)	4,335,103.66	4,468,699.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十四)	1,886,282.40	1,928,062.41
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（损失以“-”号填列）			
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(四十五)	70,605.93	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十六)	-941,661.55	-372,427.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十七)	-508,254.76	-819,273.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十八)	167,435.51	3,013.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,734,792.36	52,531,141.48
加：营业外收入	五(四十九)	281,135.82	141,510.51
减：营业外支出	五(五十)	97,043.40	984,708.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,918,884.78	51,687,943.88
减：所得税费用	五(五十一)	7,226,704.68	6,493,434.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,692,180.10	45,194,509.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,692,180.10	45,194,509.57
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. 少数股东损益		141,129.45	-308,552.86
2. 归属于母公司所有者的净利润		48,551,050.65	45,503,062.43
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,692,180.10	45,194,509.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		48,551,050.65	45,503,062.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		141,129.45	-308,552.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.61	0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		0.61	0.73

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十六(四)	142,969,169.34	133,795,450.63
减：营业成本	十六(四)	72,908,610.18	69,062,125.28
税金及附加		2,288,018.46	2,046,182.68
销售费用		1,986,795.67	1,757,656.54
管理费用		11,741,390.88	10,476,155.30
研发费用		5,567,715.76	5,081,886.85
财务费用		-562,572.83	-193,321.76
其中：利息费用		-	15,870.77
利息收入		583,106.27	222,009.38
加：其他收益		4,317,508.63	4,418,688.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(五)	1,594,253.89	1,616,602.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,523,810.34	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		70,605.93	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-784,460.66	39,065.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-463,733.71	-162,609.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		96,579.74	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,869,965.04	51,476,512.38
加：营业外收入		250,404.97	172,483.93
减：营业外支出		41,945.11	956,266.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,078,424.90	50,692,729.63
减：所得税费用		7,192,845.48	6,530,311.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,885,579.42	44,162,417.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,885,579.42	44,162,417.91
（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		46,885,579.42	44,162,417.91
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
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		127,479,062.45	102,455,180.77
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			
收到再保险业务现金净额			
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		5,824,252.17	5,935,897.01
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十二)1	4,529,683.98	3,962,514.84
经营活动现金流入小计		137,832,998.60	112,353,592.62
购买商品、接受劳务支付的现金		53,698,243.36	42,938,567.64
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		31,542,272.10	27,456,080.12
支付的各项税费		19,570,815.87	19,581,214.26
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十二)1	6,872,931.04	4,963,506.32
经营活动现金流出小计		111,684,262.37	94,939,368.34
经营活动产生的现金流量净额		26,148,736.23	17,414,224.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,489,946.31	311,459.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		287,787.61	9,879.49
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	五(五十二)2	2,830,351.21	150,124.98
投资活动现金流入小计		36,608,085.13	471,464.13

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,367,939.43	5,613,630.88
投资支付的现金		40,000,000.00	
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	五(五十二)2	537,630.30	322,597.97
投资活动现金流出小计		51,905,569.73	5,936,228.85
投资活动产生的现金流量净额		-15,297,484.60	-5,464,764.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		219,627,200.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		234,627,200.00	
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		41,865,466.66	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)3	12,214,369.83	530,000.00
筹资活动现金流出小计		54,079,836.49	530,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		180,547,363.51	-530,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-658,831.94	163,699.92
五、现金及现金等价物净增加额		190,739,783.20	11,583,159.48
加：期初现金及现金等价物余额		60,991,856.35	25,120,753.82
六、期末现金及现金等价物余额		251,731,639.55	36,703,913.30

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		118,759,509.69	98,998,173.60
收到的税费返还		3,047,160.00	3,331,247.93
收到其他与经营活动有关的现金		4,624,533.09	3,956,964.72
经营活动现金流入小计		126,431,202.78	106,286,386.25
购买商品、接受劳务支付的现金		55,444,664.26	46,413,004.68
支付给职工以及为职工支付的现金		24,101,544.31	21,088,771.68
支付的各项税费		18,003,411.65	18,138,912.67
支付其他与经营活动有关的现金		6,088,044.71	4,140,874.69
经营活动现金流出小计		103,637,664.93	89,781,563.72
经营活动产生的现金流量净额		22,793,537.85	16,504,822.53
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		30,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		3,197,917.80	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		180,000.00	-

回的现金净额			
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		21,629,189.68	291,478.28
投资活动现金流入小计		55,007,107.48	291,478.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,751,647.99	2,456,338.45
投资支付的现金		40,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		11,352,630.30	1,982,597.97
投资活动现金流出小计		61,104,278.29	4,438,936.42
投资活动产生的现金流量净额		-6,097,170.81	-4,147,458.14
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		219,627,200.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		219,627,200.00	-
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		41,840,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		12,214,369.83	230,000.00
筹资活动现金流出小计		54,054,369.83	230,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		165,572,830.17	-230,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		182,269,197.21	12,127,364.39
加：期初现金及现金等价物余额		59,605,236.52	22,300,971.54
六、期末现金及现金等价物余额		241,874,433.73	34,428,335.93

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	62,760,000.00	-	-	-	106,453,157.23	-	-	-	44,223,392.11		434,880,374.33	146,659.75	648,463,583.42
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、本年期初余额	62,760,000.00	-	-	-	106,453,157.23	-	-	-	44,223,392.11		434,880,374.33	146,659.75	648,463,583.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,920,000.00	-	-	-	185,248,000.00	-	-	-	-		6,711,050.65	141,129.45	213,020,180.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		48,551,050.65	141,129.45	48,692,180.10
（二）所有者投入和减少资本	20,920,000.00	-	-	-	185,248,000.00	-	-	-	-		-	-	206,168,000.00
1. 股东投入的普通股	20,920,000.00	-	-	-	185,248,000.00	-	-	-	-		-	-	206,168,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-41,840,000.00		-41,840,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,840,000.00		-41,840,000.00
4. 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、本期期末余额	83,680,000.00				291,701,157.23				44,223,392.11		441,591,424.98	287,789.20	861,483,763.52

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	62,760,000.00	-	-	-	106,453,157.23				44,223,392.11		345,164,700.85	583,030.93	559,184,281.12
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、本年期初余额	62,760,000.00	-	-	-	106,453,157.23			44,223,392.11		345,164,700.85	583,030.93	559,184,281.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										45,503,062.43	-308,552.86	45,194,509.57
（一）综合收益总额										45,503,062.43	-308,552.86	45,194,509.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本期期末余额	62,760,000.00				106,453,157.23				44,223,392.11		390,667,763.28	274,478.07	604,378,790.69

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,760,000.00	-	-	-	106,224,108.97				44,223,392.11		410,784,150.77	623,991,651.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,760,000.00				106,224,108.97				44,223,392.11		410,784,150.77	623,991,651.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,920,000.00				185,248,000.00						5,045,579.42	211,213,579.42
（一）综合收益总额											46,885,579.42	46,885,579.42
（二）所有者投入和减少资本	20,920,000.00				185,248,000.00						-	206,168,000.00
1. 股东投入的普通股	20,920,000.00				185,248,000.00						-	206,168,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-41,840,000.00	-41,840,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-41,840,000.00	-41,840,000.00
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、本期期末余额	83,680,000.00	-	-	-	291,472,108.97				44,223,392.11		415,829,730.19	835,205,231.27

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,760,000.00	-	-	-	106,224,108.97				44,223,392.11		322,160,978.67	535,368,479.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,760,000.00	-	-	-	106,224,108.97				44,223,392.11		322,160,978.67	535,368,479.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											44,162,417.91	44,162,417.91
（一）综合收益总额											44,162,417.91	44,162,417.91
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	62,760,000.00	-	-	-	106,224,108.97				44,223,392.11		366,323,396.58	579,530,897.66

法定代表人：王宗和

主管会计工作负责人：何家胜

会计机构负责人：刘瑛

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	五（三十六）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

报告期内，公司向所有者分配利润的情况详见附注五（三十六）。

（二） 财务报表附注

浙江科马摩擦材料股份有限公司

财务报表附注

2026 年 1-6 月

一、公司基本情况

浙江科马摩擦材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系松阳县科马摩擦材料有限公司（以下简称松阳科马公司）。松阳科马公司以2010年11月30日为基准日，采用整体变更方式设立本公司，于2011年3月29日在丽水市工商行政管理局登记注册，取得注册号为331124000004816的《企业法人营业执照》，并于2016年4月14日换领统一社会信用代码为913311007047913226的《企业法人营业执照》。公司注册地：浙江省丽水市松阳县。法定代表人：王宗和。公司现有注册资本为人民币8,368.00万元，总股本为8,368.00万股，每股面值人民币1元。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会中设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设人事部、销售部、采购部、财务部、仓储部、生产部、安环部、设备部、技术部和质量部等主要职能部门。

本公司属汽车零部件制造行业。主要经营活动为：汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；汽车零配件批发；建筑工程用机械制造；建筑工程用机械销售；新材料技术研发；农林牧渔机械配件制造；农林牧渔机械配件销售；轴承、齿轮和传动部件制造；轴承、齿轮和传动部件销售；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。主要产品为离合器摩擦片。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 8 月 19 日经公司第六届董事会第五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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（2023 年修订）》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债、收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”、“主要会计政策和会计估计——预计负债”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额 50 万元以上
本期重要的应收款项核销	金额 50 万元以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股

权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司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. 外币货币性项目和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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资处置才被确认为当期损益)；以及(3)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，计入当期损益或其他综合收益。

(十一)金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

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。

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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量, 产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益, 除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时, 将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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同, 是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同, 在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额; ②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外, 本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量, 产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利), 减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移, 是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。

金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(十二) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十三) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收

票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
财务公司承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的财务公司
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十四) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十五) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
信用评级较高的银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十六) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显

不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、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；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存

货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十八)合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品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。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列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2)按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的同资产
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(3)基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

(4)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的合同资产单独进行减值测试。

(十九) 债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(二十) 其他债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(二十一) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交

易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收

益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价

与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十二)投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

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

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十三)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3、5	4.75、4.85
机器设备	年限平均法	3-10	3、5	9.50-32.33
运输工具	年限平均法	4、5	3、5	19.00-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3、5	3、5	19.00-32.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十四)在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	完工并且达到预定可使用状态，以竣工验收报告时间为准
机器设备	完工并且达到预定可使用状态，以安装调试合格验收单据时间为准

(二十五)借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六)无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50、44.67、38.7

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(2)具体标准

公司研发支出归集范围主要包括职工薪酬、直接材料、折旧与摊销、委托(合作)开发费用及其他支出。公司研发支出均费用化处理，不存在资本化的开发支出。

(二十七)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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十九) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(三十) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以

外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳

估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(三十三)收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：
(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司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；(2)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；(3)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；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1)按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主营离合器摩擦片销售业务，属于在某一时点履行的履约义务，尚不存在不同业务类型的情况。

(2)同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

1)境内销售

对于未设置中间仓库的销售，当产品经客户签收时；对于设置了中间仓库的销售业务，当产品被客户实际生产领用、装机合格并经客户确认时，本公司已将商品控制权转移给客户，即客户已实物占有并接受该商品，公司已经享有就该商品现时收款权利，此时确认产品销售收入。

2)境外销售

在报关手续办理完毕，出口货物在装运港装船并取得海运提单时，公司已将商品控制权转移给客户，公司已经享有就该商品现时收款权利，此时确认产品销售收入。

(三十四)合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

(三十五)政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)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。

(2)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，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

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)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；

(2)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；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

2. 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。

(三十七)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，承租人和出租人将合同予以分拆，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. 作为承租方租赁的会计处理方法

(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，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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，并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。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(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。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十八)债务重组损益确认时点和会计处理方法

1.债权人

(1)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，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融

资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3)采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2.债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，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其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，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计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。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其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(三十九)重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

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. 非金融非流动资产减值

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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、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。

(四十)主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2025 年 12 月 5 日发布《企业会计准则解释第 19 号》(财会[2025]32 号，以下简称“解释 19 号”)，本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号的相关规定。	[注 1]
财政部于 2026 年 6 月 4 日发布《企业会计准则解释第 20 号》(财会[2026]7 号，以下简称“解释 20 号”)，本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号的相关规定。	[注 2]

[注 1](1)关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理,解释 19 号规定,合并财务报表层面,购买方在其合并财务报表中确认被补偿项目的同时,应当确认补偿性资产,以与被补偿项目相同的基础计量,并需考虑管理层对其可收回性的估计,将预期无法收回的金额从补偿性资产入账价值中扣除。在后续每个资产负债表日,购买方应当按照与被补偿项目相同的基础并考虑合同对补偿金额的限制,对补偿性资产进行后续计量;被补偿项目账面价值发生变动的,相应调整补偿性资产的账面价值,并计入投资收益。对于未以公允价值进行后续计量的补偿性资产,还应单独再考虑管理层对补偿性资产可收回性的估计,将预期无法收回的金额计入投资收益。购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时,应当终止确认该资产,所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的,应当计入投资收益。

个别财务报表层面,购买方在符合或有资产确认为资产的条件时,确认补偿性资产,同时冲减长期股权投资的初始投资成本。在后续每个资产负债表日,购买方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定,对补偿性资产进行后续计量,同时考虑合同对补偿金额的限制和管理层对补偿性资产可收回性的估计,将预期无法收回的金额计入投资收益。购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时,应当终止确认该资产,所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的,应当计入投资收益。

购买方应当设置“补偿性资产”科目对补偿性资产进行会计核算,在资产负债表中对补偿性资产按照流动性分别在“其他流动资产”和“其他非流动资产”项目中列示,并在财务报表附注中披露与补偿性资产相关的合同条款、金额、减值处理及其财务影响等信息。

本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号中“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处

理”的规定，对于执行日存在的补偿性资产，作为会计政策变更进行追溯调整；对于执行日前已经收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产权利的，不再进行追溯调整。执行该会计政策变更对可比期间财务报表无重要影响。

(2)本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号中“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”的规定。该项会计政策变更对本期财务报表无重大影响，不涉及对以前年度的追溯调整。

(3)关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认，解释 19 号规定，企业采用电子支付系统以现金结算一项金融负债(或其一部分)的，仅当企业已启动付款指令并同时满足下列条件时，可选择在结算日之前将其终止确认：1)企业没有实际能力撤回、停止或取消付款指令；2)企业没有实际能力支取因付款指令而将用于结算的现金；3)与电子支付系统相关的结算风险不重大。企业作出前述会计政策选择的，应将其应用于通过同一电子支付系统进行的所有结算。

本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号中“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”的规定，并对此项会计政策变更进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间财务报表不予调整，执行该会计政策变更对 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目无重要影响。

(4)关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露，解释 19 号规定，企业在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排一致时，可能需考虑利息的不同构成要素以及或有特征引起的合同现金流量变动。对于受与基本借贷风险和成本变动不直接相关的或有事项的发生或不发生影响、导致合同现金流量金额发生变动的合同条款，企业应披露对或有事项性质的定性描述、由这些合同条款导致的合同现金流量可能发生变动的定量信息、包含这些合同条款的金融资产的账面余额和金融负债的摊余成本。

本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号中“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”的规定，并对此项会计政策变更进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间财务报表不予调整。执行该会计政策变更对 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目无重要影响。

(5)关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露，解释 19 号规定，企业应当至少按类别披露指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资在报告期末的公允价值，以及其在报告期内的公允价值变动。其中，与报告期内终止确认的投资有关的变动额和与报告期末持有的投资有关的变动额应当分别披露。企业还应披露与报告期内终止确认的投资有关的计入权益的累计利得或损失的转出情况。

本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号中“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的权益工具的披露”的规定，该规定仅涉及披露要求的变化，不影响前期确认和计量，无需追溯调整财务报表项目。

[注 2] (1)关于金融资产合同现金流量特征的评估，解释 20 号规定，对于具有无追索权特征的金融资产，应当评估特定基础资产或其现金流量与该金融资产的合同现金流量之间的联系，并考虑债务人发行的次级债务或权益工具等其他合同安排的影响。如果金融资产的合同条款产生了其他现金流量或以一种与代表本金和利息的支付不一致的方式限制了现金流量，则该金融资产不符合本金加利息的合同现金流量特征。

在某些具有无追索权特征的交易中，发行人通过多个合同挂钩工具形成“瀑布支付结构”，按顺序分配金融工具基础池的现金流量，引发了信用风险集中，并导致基础资产的现金短缺在不同分级持有人间不成比例分配。在这类交易中，各分级持有人应当适用合同挂钩工具的分类要求，而不适用具有无追索权特征的金融资产的分类要求。某些包含多项债务工具的交易，形式上可能具有合同挂钩工具的特征，但实质上是为增强对某些债权人的信用保护而设计的借贷安排，此类债务工具的持有人应当适用金融资产的一般分类要求以及具有无追索权特征的金融资产的分类要求，而不适用合同挂钩工具的分类要求。

本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号中“关于金融资产合同现金流量特征的评估”的规定，并对此项会计政策变更进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间财务报表不予调整。执行该会计政策变更对 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目无重要影响。

(2)关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露，解释 20 号规定，企业应当在计量日基于特定目的评估一种货币的可兑换性。如果企业在计量日基于特定目的只能取得金额不重大的另一种货币，则该货币不可兑换为另一种货币。当货币缺乏可兑换性时，企业应当采用未经调整的可观察汇率或其他估计方法对计量日的即期汇率进行估计，使其能够如实反映在当前主要经济状况下市场参与者在计量日进行的有序兑换交易所采用的汇率。

企业应当在附注中披露货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险。

本公司自 2026 年 6 月 4 日起执行解释 20 号中“关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露”的规定，对可比期间财务报表不予调整，并按以下方法进行衔接处理：1)外币交易中相关外币与记账本位币缺乏可兑换性的，采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的外币货币性项目和按外币公允价值计量的非货币性项目进行折算，影响数调整期初留存收益；2)公司记账本位币或境外经营的记账本位币与公司的列报货币之间缺乏可兑换性的，采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的资产、负债进行折算；当公司的记账本位币处于恶性通货膨胀状态时，采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的权益项目进

行折算；影响数调整报表折算差额累积金额。执行该会计政策变更相关财务报表项目无重要影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一)主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按3%、5%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、退”税政策，退税率为10%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	使用的土地面积	4元/平方米、6元/平方米
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%[注]

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州有为进出口有限公司（以下简称杭州有为）	20%
浙江华诺材料科技有限公司（以下简称浙江华诺）	25%
科马传动科技（松阳）有限公司（以下简称科马传动）	20%

(二)税收优惠及批文

1.企业所得税优惠

本公司于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联

合颁发的证书编号为 GR202333008137 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2023 年度至 2025 年度享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，因此本公司 2026 年 1-6 月暂按 15% 税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，子公司杭州有为、科马传动属于年度应纳税所得额不超过 300 万元的小型微利企业，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70 号文）的规定，公司在年度终了进行企业所得税年度申报和汇算清缴时，按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

2. 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号文）的规定，本公司从 2016 年 5 月开始按实际安置残疾人员的人数限额即征即退增值税，具体限额由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

3. 其他

根据《浙江省地方税务局关于调整对安置残疾人就业单位城镇土地使用税定额减征标准的公告》（浙江省地方税务局公告 2014 年第 8 号）相关规定，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位（包括福利企业、盲人按摩机构、工疗机构和其他单位），报经地税部门批准，可享受按年平均实际安置人数每人每年定额 2000 元减征城镇土地使用税的优惠减征的最高限额为本单位当年应缴纳的城镇土地使用税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日，上年同期系指 2025 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一)货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	31,098.20	26,738.50
银行存款	251,522,271.82	60,560,289.41
其他货币资金	723,899.83	3,243,179.65
合 计	252,277,269.85	63,830,207.56
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二)交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,070,605.93	-
其中：理财产品	23,070,605.93	-
合 计	23,070,605.93	-

(三)应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	17,186,032.21	18,863,751.06
财务公司承兑汇票	4,419,870.91	4,054,497.91
商业承兑汇票	4,855,764.45	6,193,600.05
合 计	26,461,667.57	29,111,849.02

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,949,858.91	100.00	488,191.34	1.81	26,461,667.57
其中：银行承兑汇票组合	17,186,032.21	63.77	-	-	17,186,032.21
财务公司承兑汇票组合	4,652,495.70	17.26	232,624.79	5.00	4,419,870.91
商业承兑汇票组合	5,111,331.00	18.97	255,566.55	5.00	4,855,764.45
合 计	26,949,858.91	100.00	488,191.34	1.81	26,461,667.57

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,651,222.60	100.00	539,373.58	1.82	29,111,849.02
其中：银行承兑汇票组合	18,863,751.06	63.62	-	-	18,863,751.06
财务公司承兑汇票组合	4,267,892.55	14.39	213,394.64	5.00	4,054,497.91
商业承兑汇票组合	6,519,578.99	21.99	325,978.94	5.00	6,193,600.05
合 计	29,651,222.60	100.00	539,373.58	1.82	29,111,849.02

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	17,186,032.21	-	-
财务公司承兑汇票	4,652,495.70	232,624.79	5.00
商业承兑汇票	5,111,331.00	255,566.55	5.00
小 计	26,949,858.91	488,191.34	1.81

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	539,373.58	-51,182.24	-	-	-	488,191.34
小 计	539,373.58	-51,182.24	-	-	-	488,191.34

4. 期末公司已背书或者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	-	3,729,208.88

5. 因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	124,656,607.58	106,199,062.21
1-2 年	7,234,979.72	5,966,261.97
2-3 年	303,741.95	276,723.99
3 年以上	1,074,066.03	946,510.02
其中：3-4 年	516,778.17	577,721.82
4-5 年	453,211.05	318,787.33
5 年以上	104,076.81	50,000.87
合 计	133,269,395.28	113,388,558.19

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,040,835.01	5.28	5,467,064.67	77.65	1,573,770.34
按组合计提坏账准备	126,228,560.27	94.72	6,484,090.68	5.14	119,744,469.59
其中：账龄组合	126,228,560.27	94.72	6,484,090.68	5.14	119,744,469.59
合 计	133,269,395.28	100.00	11,951,155.35	8.97	121,318,239.93

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,258,285.61	6.40	5,589,608.03	77.01	1,668,677.58
按组合计提坏账准备	106,130,272.58	93.60	5,387,322.64	5.08	100,742,949.94
其中：账龄组合	106,130,272.58	93.60	5,387,322.64	5.08	100,742,949.94
合 计	113,388,558.19	100.00	10,976,930.67	9.68	102,411,627.52

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
POLARIX INTL.GEN.TRDG.LLC	3,147,540.69	1,573,770.35	50.00	预计无法全部收回
苏州虎丘汽车配件有限公司	1,830,657.56	1,830,657.56	100.00	预计无法收回
VALEO SERVICE LIMITED LIABILITY COMPANY	977,261.99	977,261.99	100.00	预计无法收回
四川郫县离合器有限责任公司	633,534.20	633,534.20	100.00	预计无法收回
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	350,553.03	350,553.03	100.00	预计无法收回
其余零星客户	101,287.54	101,287.54	100.00	预计无法收回
小 计	7,040,835.01	5,467,064.67	77.65	

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
POLARIX INTL.GEN.TRDG.LLC	3,337,355.17	1,668,677.59	50.00
苏州虎丘汽车配件有限公司	1,827,028.30	1,827,028.30	100.00
VALEO SERVICE LIMITED LIABILITY COMPANY	1,008,527.37	1,008,527.37	100.00
四川郫县离合器有限责任公司	633,534.20	633,534.20	100.00
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	350,553.03	350,553.03	100.00
其余零星客户	101,287.54	101,287.54	100.00
小 计	7,258,285.61	5,589,608.03	77.01

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	113,497,992.66	5,674,637.20	5.00
1-2 年	2,549,248.95	254,924.90	10.00
2-3 年	287,107.65	57,421.53	20.00
3-4 年	9,894,211.01	497,107.05	5.02
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小 计	126,228,560.27	6,484,090.68	5.14

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,589,608.03	-122,543.36	-	-	-	5,467,064.67
按组合计提坏账准备	5,387,322.64	1,096,768.04	-	-	-	6,484,090.68
小 计	10,976,930.67	974,224.68	-	-	-	11,951,155.35

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	-

5. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
长春一东离合器股份有限公司[注 1]	13,271,880.31	-	13,271,880.31	9.96	663,594.02
潍柴动力股份有限公司[注 2]	12,553,118.50	-	12,553,118.50	9.42	636,901.32

平阳博翔汽车新能 源科技有限公司	8,617,707.53	-	8,617,707.53	6.47	430,885.38
芜湖大捷离合器有 限公司	7,212,667.94		7,212,667.94	5.41	360,633.40
安徽奥德华科技有 限公司	7,056,501.98	-	7,056,501.98	5.29	352,825.10
小 计	48,711,876.26		48,711,876.26	36.55	2,444,839.22

[注 1]包含长春一东离合器股份有限公司及其子公司沈阳一东四环离合器有限责任公司。

[注 2]包含法士特伊顿(西安)动力传动系统有限责任公司、潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司、西安法士特汽车传动有限公司。

6. 期末外币应收账款情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	35,907,807.32	25,401,204.27

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,907,807.32	100.00	-	-	35,907,807.32
其中：信用评级较高的 银行承兑汇票组合	35,907,807.32	100.00	-	-	35,907,807.32
合 计	35,907,807.32	100.00	-	-	35,907,807.32

续上表：

种 类	期初数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,401,204.27	100.00	-	-	25,401,204.27
其中：信用评级较高的 银行承兑汇票组合	25,401,204.27	100.00	-	-	25,401,204.27
合 计	25,401,204.27	100.00	-	-	25,401,204.27

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合计提项目：信用评级较高的银行承兑汇票组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用评级较高的银行承 兑汇票组合	35,907,807.32	-	-

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	9,572,896.48

4. 期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	12,802,468.87

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	25,401,204.27	10,506,603.05		35,907,807.32

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
银行承兑汇票	25,401,204.27	35,907,807.32	-	-

6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,558,711.26	100.00	19,760,547.43	100.00
合 计	9,558,711.26	100.00	19,760,547.43	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
宁波元恒橡塑科技有限公司	2,906,084.08	30.40
常州博文电器有限公司	2,598,740.00	27.19
山东玻纤集团股份有限公司	2,357,428.28	24.66
宁波世茂铜业股份有限公司	530,300.00	5.55
泰山玻璃纤维有限公司	227,867.40	2.38
小 计	8,620,419.76	90.18

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七)其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,644,142.55	469,905.98	1,174,236.57	1,697,408.46	451,286.87	1,246,121.59
合 计	1,644,142.55	469,905.98	1,174,236.57	1,697,408.46	451,286.87	1,246,121.59

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	1,008,929.53	999,972.86
保证金及押金	245,909.00	245,909.00
往来款及其他	389,304.02	451,526.60
小 计	1,644,142.55	1,697,408.46

(2)按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,370,642.55	1,204,866.20
1-2 年	7,591.00	201,633.26
2-3 年	-	25,000.00
3 年以上	265,909.00	265,909.00
其中：3-4 年	100,500.00	150,500.00
4-5 年	50,000.00	22,000.00
5 年以上	115,409.00	93,409.00
小 计	1,644,142.55	1,697,408.46

(3)按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	194,690.26	11.84	194,690.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,449,452.29	88.16	275,215.72	18.99	1,174,236.57
其中：账龄组合	1,449,452.29	88.16	275,215.72	18.99	1,174,236.57
合 计	1,644,142.55	100.00	469,905.98	28.58	1,174,236.57

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	194,690.26	11.47	194,690.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,502,718.20	88.53	256,596.61	17.08	1,246,121.59
其中：账龄组合	1,502,718.20	88.53	256,596.61	17.08	1,246,121.59
合 计	1,697,408.46	100.00	451,286.87	26.59	1,246,121.59

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海贻匠智能科技有限公司	194,690.26	194,690.26	100.00	-

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
上海贽匠智能科技有限公司	194,690.26	194,690.26	100.00

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,175,952.29	58,797.62	5.00
1-2 年	7,591.00	759.10	10.00
2-3 年	-	-	-
3-4 年	100,500.00	50,250.00	50.00
4-5 年	50,000.00	50,000.00	100.00
5 年以上	115,409.00	115,409.00	100.00
小 计	1,449,452.29	275,215.72	18.99

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2026 年 1 月 1 日余额	163,187.61	93,409.00	194,690.26	451,286.87
2026 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	18,619.11	-	-	18,619.11
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

其他变动	-	-	-	-
2026年6月30日余额	181,806.72	93,409.00	194,690.26	469,905.98

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提按照账龄组合计算，第二阶段坏账准备计提比例为100%，第三阶段坏账准备计提比例为100%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	194,690.26	-	-	-	-	194,690.26
按组合计提坏账准备	256,596.61	18,619.11	-	-	-	275,215.72
小 计	451,286.87	18,619.11	-	-	-	469,905.98

(5)按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
应收出口退税	应收出口退税	1,008,929.53	1年以内	61.37	50,446.48
上海赞匠智能科技有限公司	其他	194,690.26	1-2年	11.84	194,690.26
代扣代缴社保及公积金个人部分	其他	120,955.36	1年以内	7.36	6,427.32
铁流股份有限公司	保证金	100,000.00	4-5年、5年以上	6.08	100,000.00
台州天玺离合器有限公司	保证金	80,500.00	3-4年	4.90	40,250.00
小 计		1,505,075.15		91.54	391,814.06

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	24,196,313.35	320,211.09	23,876,102.26	21,034,281.37	261,502.18	20,772,779.19
在产品	7,994,085.38	-	7,994,085.38	6,809,842.59	-	6,809,842.59
库存商品	18,439,677.59	2,010,941.28	16,428,736.31	14,816,139.69	1,927,504.91	12,888,634.78
自制半成品	7,205,170.79	524,965.36	6,680,205.43	6,727,478.15	628,216.55	6,099,261.60
发出商品	5,545,159.96	325,289.38	5,219,870.58	5,928,931.40	333,832.86	5,595,098.54
委托加工物资	155,023.60	-	155,023.60	89,606.37	-	89,606.37
合 计	63,535,430.67	3,181,407.11	60,354,023.56	55,406,279.57	3,151,056.50	52,255,223.07

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	261,502.18	143,419.33	-	89,272.24	-	315,649.27
自制半成品	628,216.55	130,554.13	-	229,243.50	-	529,527.18
库存商品	1,927,504.91	201,563.68	-	118,127.31	-	2,010,941.28
发出商品	333,832.86	32,717.62	-	41,261.10	-	325,289.38
小计	3,151,056.50	508,254.76	-	477,904.15	-	3,181,407.11

(2) 本期计提、转回或转销情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和 合同履约成本减值准备的原因
原材料	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	随生产领用、销售，结转营业成本

自制半成品	按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	随生产领用、销售，结转营业成本
库存商品、发出商品	按产成品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	随生产领用、销售，结转营业成本

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(九) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的债权投资	-	32,827,356.19

2. 一年内到期的债权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	-	-	-	32,827,356.19	-	32,827,356.19

(十) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	6,838,465.34	6,277,672.45
短期大额存单	42,202,219.17	25,033,342.47
上市中介机构费	-	12,738,358.49
合 计	49,040,684.51	44,049,373.41

(十一) 债权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
大额存单	83,929,616.48	-	83,929,616.48	82,841,137.01	-	82,841,137.01

2. 期末重要的债权投资

项 目	期末数				
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	逾期本金
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	20,000,000.00	2.90	2.90	2027/7/11	-
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	10,000,000.00	2.90	2.90	2027/7/12	-
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	25,000,000.00	2.80	2.80	2027/9/23	-
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	10,000,000.00	2.50	2.50	2027/12/6	-
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	15,000,000.00	2.50	2.50	2027/12/10	-
小 计	80,000,000.00	-	-	-	-

续上表：

项 目	期初数				
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	逾期本金
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	20,000,000.00	2.90	2.90	2027/7/11	
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	10,000,000.00	2.90	2.90	2027/7/12	
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	25,000,000.00	2.80	2.80	2027/9/23	
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	10,000,000.00	2.50	2.50	2027/12/6	
大额存单-浙江松阳农村商业银行延庆支行	15,000,000.00	2.50	2.50	2027/12/10	

小 计	80,000,000.00				-
-----	---------------	--	--	--	---

注：公司购买的大额存单以持有到期收取合同现金流量为目的，且其现金流量特征符合“本金+利息”的基本借贷安排，分类为以摊余成本计量的金融资产，且存单期限超过一年，属非流动资产，故列报为债权投资。

(十二)其他权益工具投资

1. 明细情况

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	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	其他
浙江宏天弹簧有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
浙江宏天弹簧有限公司	1,000,000.00	292,028.51	-	-	不存在活跃的权益交易市场

2. 其他说明

该权益工具标的单位浙江宏天弹簧有限公司，公司持有其 3.9853%的股权且对其不具有重大影响，浙江宏天弹簧有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，故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。

(十三)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	在建工程	合 计
(1)账面原值				
1)期初数	27,512,255.76	12,594,205.62	-	40,106,461.38
2)本期增加	-	-	-	-
①外购	-	-	-	-

②在建工程转入	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-
4)期末数	27,512,255.76	12,594,205.62	-	40,106,461.38
(2)累计折旧和累计摊销				
1)期初数	17,274,734.38	4,003,358.53	-	21,278,092.91
2)本期增加	559,602.20	155,278.32	-	714,880.52
①计提或摊销	559,602.20	155,278.32	-	714,880.52
3)本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
②其他转出	-	-	-	-
4)期末数	17,834,336.58	4,158,636.85	-	21,992,973.43
(3)账面价值				
1)期末账面价值	9,677,919.18	8,435,568.77	-	18,113,487.95
2)期初账面价值	10,237,521.38	8,590,847.09	-	18,828,368.47

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2026 年 6 月 30 日不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十四) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	216,865,524.08	220,996,950.63
固定资产清理	-	-
合 计	216,865,524.08	220,996,950.63

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1)账面原值					

1)期初数	201,091,624.34	93,091,426.75	5,144,087.64	6,023,709.63	305,350,848.36
2)本期增加	-	4,367,280.97	252,650.44	668,349.00	5,288,280.41
①购置	-	4,022,657.82	252,650.44	668,349.00	4,943,657.26
②在建工程转入	-	344,623.15	-	-	344,623.15
3)本期减少	443,604.08	2,249,082.28	354,513.27	96,245.17	3,143,444.80
①处置或报废	425,024.08	2,249,082.28	354,513.27	96,245.17	3,124,864.80
②其他	18,580.00	-	-	-	18,580.00
4)期末数	200,648,020.26	95,209,625.44	5,042,224.81	6,595,813.46	307,495,683.97
(2)累计折旧					
1)期初数	33,007,929.10	44,970,919.59	2,672,270.50	3,702,778.54	84,353,897.73
2)本期增加	4,768,562.53	3,448,787.99	422,568.24	648,825.91	9,288,744.67
①计提	4,768,562.53	3,448,787.99	422,568.24	648,825.91	9,288,744.67
3)本期减少	-	2,602,136.36	317,581.43	92,764.72	3,012,482.51
①处置或报废	-	2,602,136.36	317,581.43	92,764.72	3,012,482.51
②其他	-	-	-	-	-
4)期末数	37,776,491.63	45,817,571.22	2,777,257.31	4,258,839.73	90,630,159.89
(3)账面价值					
1)期末账面价值	162,871,528.63	49,392,054.22	2,264,967.50	2,336,973.73	216,865,524.08
2)期初账面价值	168,083,695.24	48,120,507.16	2,471,817.14	2,320,931.09	220,996,950.63

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 29,185,812.94 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十五)在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	854,226.26	-	854,226.26	257,897.49	-	257,897.49
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	854,226.26	-	854,226.26	257,897.49	-	257,897.49

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备改造	216,513.76	-	216,513.76	257,897.49	-	257,897.49
干式挤浸环保型离合器摩擦材料技改项目	627,910.52	-	627,910.52	-	-	-
研发中心升级项目	9,801.98	-	9,801.98	-	-	-
小计	854,226.26	-	854,226.26	257,897.49	-	257,897.49

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
机器设备改造	257,897.49	303,239.42	344,623.15	-	216,513.76
干式挤浸环保型离合器摩擦材料技改项目	-	627,910.52	-	-	627,910.52
研发中心升级项目	-	9,801.98	-	-	9,801.98
小 计	257,897.49	940,951.92	344,623.15	-	854,226.26

注：本期其他减少系转入投资性房地产。

(十六)使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1)账面原值			
1)期初数	1,356,260.88	-	1,356,260.88
2)本期增加	-	-	-
3)本期减少	-	-	-

4)期末数	1,356,260.88	-	1,356,260.88
(2)累计折旧			
1)期初数	1,311,052.22	-	1,311,052.22
2)本期增加	45,208.66	-	45,208.66
①计提	45,208.66	-	45,208.66
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	1,356,260.88	-	1,356,260.88
(3)账面价值			
1)期末账面价值	-	-	-
2)期初账面价值	45,208.66	-	45,208.66

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十七)无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1)账面原值			
1)期初数	28,803,031.49	781,920.84	29,584,952.33
2)本期增加	-	820,158.20	820,158.20
①购置	-	820,158.20	820,158.20
②内部研发	-	-	-
3)本期减少		-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	28,803,031.49	1,602,079.04	30,405,110.53
(2)累计摊销			
1)期初数	3,157,355.19	474,946.56	3,632,301.75
2)本期增加	288,030.32	136,707.17	424,737.49
①计提	288,030.32	136,707.17	424,737.49
3)本期减少	-	-	-

①处置	-	-	-
4)期末数	3,445,385.51	611,653.73	4,057,039.24
(3)账面价值			
1)期末账面价值	25,357,645.98	990,425.31	26,348,071.29
2)期初账面价值	25,645,676.30	306,974.28	25,952,650.58

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2026 年 6 月 30 日无未办妥权证的无形资产。

(十八) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
展厅装修费用	943,958.65	-	128,721.60	-	815,237.05
办公楼亮化工程	329,416.67	-	33,499.98	-	295,916.69
合 计	1,273,375.32	-	162,221.58	-	1,111,153.74

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	12,909,252.67	1,579,643.20	11,967,591.12	1,444,947.38
资产减值准备	3,181,407.11	426,067.56	3,151,056.50	397,516.60
租赁负债	-	-	50,000.00	2,500.00
预提商业折扣	3,941,923.56	591,288.53	3,763,643.88	564,546.58
预计负债	5,896,515.42	884,477.31	5,470,694.90	820,604.24
可抵扣亏损	10,672,499.52	533,624.98	11,207,987.25	560,399.36
股份支付摊销	5,346,694.00	802,004.10	5,915,000.00	887,250.00
政府补助	2,789,802.14	420,851.27	3,004,398.46	447,652.16
内部交易未实现利	3,177,271.53	476,590.72	2,431,499.94	364,724.99

润				
合计	47,915,365.95	5,714,547.67	46,961,872.05	5,490,141.31

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧 的所得税影响	5,935,561.28	890,334.19	6,462,060.08	969,309.01
使用权资产	-	-	45,208.66	2,260.43
合计	5,935,561.28	890,334.19	6,507,268.74	971,569.44

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	-	5,714,547.67	2,260.43	5,487,880.88
递延所得税负债	-	890,334.19	2,260.43	969,309.01

(二十)其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付设备款	5,352,399.27	-	5,352,399.27	1,792,826.55	-	1,792,826.55
用友 ERP、MES 制造运营管理系 统开发	-	-	-	554,831.35	-	554,831.35
合 计	5,352,399.27		5,352,399.27	2,347,657.90	-	2,347,657.90

(二十一)应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,838,721.07	13,140,000.00

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(二十二)应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	10,205,215.07	10,785,698.97
1-2 年	892,640.71	1,471,624.23
2-3 年	213,001.98	539,287.72
3 年以上	352,755.74	21,256.30
合 计	11,663,613.50	12,817,867.22

(二十三)预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	865,920.82	-

(二十四)合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,641,918.35	1,585,350.50

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十五)应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

(1)短期薪酬	10,053,025.62	25,725,377.83	29,279,762.50	6,498,640.95
(2)离职后福利—设定提存计划	310,154.13	2,233,894.28	2,177,478.14	366,570.27
(3)辞退福利	83,162.00	-	83,162.00	-
合 计	10,446,341.75	27,959,272.11	31,540,402.64	6,865,211.22

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	9,670,466.54	22,807,991.53	26,241,028.58	6,237,429.49
(2)职工福利费	-	886,576.05	886,576.05	-
(3)社会保险费	162,263.65	1,179,574.62	1,148,437.61	193,400.66
其中：医疗保险费	122,181.93	892,908.63	870,683.59	144,406.97
工伤保险费	40,081.72	286,665.99	277,754.02	48,993.69
(4)住房公积金	-	651,648.00	651,648.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	220,295.43	199,587.63	352,072.26	67,810.80
小 计	10,053,025.62	25,725,377.83	29,279,762.50	6,498,640.95

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	300,755.52	2,166,169.92	2,111,464.16	355,461.28
(2)失业保险费	9,398.61	67,724.36	66,013.98	11,108.99
小 计	310,154.13	2,233,894.28	2,177,478.14	366,570.27

(二十六)应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	1,150,508.07	2,280,488.23
增值税	2,226,872.02	1,273,271.93
企业所得税	1,395,278.42	1,387,714.97
土地使用税	394,491.05	588,006.61
城市维护建设税	101,200.58	52,802.83
教育费附加	60,720.34	31,681.70

地方教育附加	40,480.23	21,121.13
代扣代缴个人所得税	49,432.39	73,141.55
印花税	45,897.07	41,369.60
环境保护税	83.99	76.53
合 计	5,464,964.16	5,749,675.08

(二十七)其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	7,725.60	7,725.60
其他应付款	789,523.43	12,439,188.89
合 计	797,249.03	12,446,914.49

2. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	7,725.60	7,725.60

3. 其他应付款

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	395,830.00	369,980.00
应付暂收款	28,005.00	28,005.00
其他	365,688.43	12,041,203.89
小 计	789,523.43	12,439,188.89

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十八)一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	220,000.00	-

(二十九)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
预收货款增值税	27,554.57	156,674.42

(三十)长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	15,010,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	220,000.00	-
合 计	14,790,000.00	-

(三十一)预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	5,896,515.42	5,470,694.90	三包费

(三十二)递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	18,678,226.21	-	671,718.82	18,006,507.39	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十三)股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)	期末数
-----	-----	-------------	-----

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,760,000.00	20,920,000.00	-	-	-	-	83,680,000.00

(三十四) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	100,161,090.83	185,248,000.00	-	285,409,090.83
其他资本公积	6,292,066.40	-	-	6,292,066.40
合 计	106,453,157.23	185,248,000.00	-	291,701,157.23

(三十五) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	44,223,392.11	-	-	44,223,392.11

(三十六) 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
上年年末数	434,880,374.33	345,164,700.85
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	434,880,374.33	345,164,700.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,551,050.65	89,715,673.48
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	41,840,000.00	-
期末未分配利润	441,591,424.98	434,880,374.33

2026年5月14日，公司2025年年度股东会审议通过《关于公司2025年年度权益分派预案的议案》；同意以公司现有总股本83,680,000股为基数，向全体股东每10股派5.00元人民币现金，本次权益分派共计派

发现金红利41,840,000元。

(三十七)营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	148,685,349.07	74,187,627.11	134,227,622.46	66,852,693.05
其他业务	3,456,954.14	1,398,118.01	5,169,058.37	3,038,394.78
合 计	152,142,303.21	75,585,745.12	139,396,680.83	69,891,087.83

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
离合器摩擦片	148,685,349.07	74,187,627.11
其他业务	3,456,954.14	1,398,118.01
合 计	152,142,303.21	75,585,745.12
按经营地区分类		
内销	127,869,713.40	66,089,171.83
外销	24,272,589.81	9,496,573.29
合 计	152,142,303.21	75,585,745.12

(三十八)税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	436,456.62	305,054.96
土地使用税	376,515.55	388,855.57
房产税	1,149,533.08	1,148,663.70
教育费附加	261,873.97	183,032.95
地方教育附加	174,582.65	122,021.98

印花税	88,592.01	76,239.18
环境保护税	176.67	122.78
车船税	1,740.00	360.00
合 计	2,489,470.55	2,224,351.12

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十九)销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,082,335.67	2,077,491.30
业务宣传费	452,929.22	386,884.17
业务招待费	124,747.38	91,120.18
差旅费	82,077.21	83,352.82
其他	197,740.65	227,286.02
合 计	2,939,830.13	2,866,134.49

(四十)管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,371,392.10	4,662,837.45
折旧及摊销	3,560,805.64	3,732,546.66
中介机构服务费	714,761.35	1,477,367.80
业务招待费	568,295.13	629,478.88
办公费	1,158,287.34	958,348.75
差旅费	149,483.70	208,179.04
汽车费支出	56,966.98	48,081.07
其他	1,732,610.87	223,605.57
合 计	13,312,603.11	11,940,445.22

(四十一)研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,120,125.28	2,939,502.46
直接材料	2,628,007.12	2,269,631.27
折旧与摊销	452,059.58	476,871.52
合作开发费用	100,000.00	100,000.00
其他	67,234.84	22,908.24
合 计	6,367,426.82	5,808,913.49

(四十二)财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	35,466.66	29,884.11
其中：租赁负债利息费用	-	14,013.34
减：利息收入	190,337.15	82,003.80
汇兑损失	832,582.94	-
减：汇兑收益	-	623,106.59
手续费支出	44,233.86	17,907.18
合 计	721,946.31	-657,319.10

(四十三)其他收益

项 目	本期数	上年同期数
增值税返还	3,047,160.00	3,331,247.93
政府补助	1,027,283.12	797,569.83
个税手续费返还	24,071.47	22,252.51
增值税加计抵减	236,589.07	317,628.97
合 计	4,335,103.66	4,468,699.24

(四十四) 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	292,028.51	311,459.66
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,627,917.78	1,616,602.75
处置应收款项融资产生的投资收益	-33,663.89	-
合 计	1,886,282.40	1,928,062.41

(四十五) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	70,605.93	-
其中：理财产品	70,605.93	-
合 计	70,605.93	-

2. 公允价值变动收益的说明

(四十六) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	51,182.24	470,114.05
应收账款坏账损失	-974,224.68	-753,219.34
其他应收款坏账损失	-18,619.11	-89,322.60
合 计	-941,661.55	-372,427.89

(四十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-508,254.76	-819,273.39

(四十八) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	167,435.51	3,013.33
其中：固定资产	167,435.51	3,013.33

(四十九) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	50,000.00	-
无法支付的应付款	55,004.85	91,509.60	55,004.85
其 他	226,130.97	0.91	226,130.97
合 计	281,135.82	141,510.51	281,135.82

(五十) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	59,809.69	984,508.10	59,809.69
税收滞纳金	37,133.71	-	37,133.71
其 他	100.00	200.01	100.00
合 计	97,043.40	984,708.11	97,043.40

(五十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	7,532,346.29	6,561,488.82
递延所得税费用	-305,641.61	-68,054.51

合 计	7,226,704.68	6,493,434.31
-----	--------------	--------------

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	55,918,884.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,387,832.72
子公司适用不同税率的影响	-55,583.65
非应税收入的影响	-14,601.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	226,571.89
研发费用加计扣除	-893,347.31
残疾人工资加计扣除	-380,797.14
递延税率变动的影响	-43,370.40
所得税费用	7,226,704.68

(五十二)合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的各类补助	355,564.30	142,538.21
收到利息收入	212,629.90	90,004.93
收到往来款	30,000.00	100,000.00
收到房屋租金	3,552,626.33	3,334,170.50
收到其他	378,863.45	295,801.20
合 计	4,529,683.98	3,962,514.84

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
现付期间费用	6,741,463.47	4,745,399.14
支付往来款	50,000.00	200,000.00
支付手续费	44,233.86	17,907.18

支付其他	37,233.71	200.00
合 计	6,872,931.04	4,963,506.32

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	本期数	上年同期数
收回票据保证金	2,830,351.21	150,124.98

(2)支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付票据保证金	537,630.30	322,597.97

(3)支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买大额存单	17,000,000.00	-

3. 与筹资活动有关的现金

(1)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债本金归还	-	300,000.00
支付的上市中介机构费用	12,214,369.83	230,000.00
合 计	12,214,369.83	530,000.00

4. 以净额列报现金流量的说明

项 目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
支付的其他与投资活动有关的现金	质押票据到期托收后继续用于票据保证金,然后用于票据兑付	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	13,140,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	质押票据到期托收后继续用于票据保证金,然后用于票据兑付	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	13,140,000.00

(五十三)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,692,180.10	45,194,509.57
加：资产减值准备	508,254.76	819,273.39
信用减值损失	941,661.55	372,427.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,288,744.67	9,101,981.45
使用权资产折旧	45,208.66	135,626.10
无形资产摊销	424,737.49	574,879.97
长期待摊费用摊销	162,221.58	128,721.60
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)	-167,435.51	-3,013.33
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	59,809.69	956,066.67
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-70,605.93	-
财务费用(收益以“－”号填列)	716,591.35	-141,685.45
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,919,946.29	-1,928,062.41
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-226,666.79	-58,837.39
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-78,974.82	-9,217.12
存货的减少(增加以“－”号填列)	-8,634,026.67	4,148,423.09
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-41,226,601.41	-39,463,697.42
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	16,891,731.86	-3,091,624.62
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资 和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的 损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	714,880.52	678,452.29
经营活动产生的现金流量净额	26,121,764.81	17,414,224.28
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	251,731,639.55	36,703,913.30
减：现金的期初数	60,991,856.35	25,120,753.82
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	190,739,783.20	11,583,159.48

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	251,731,639.55	60,991,856.35
其中：库存现金	31,098.20	26,738.50
可随时用于支付的银行存款	251,522,271.82	60,560,289.41
可随时用于支付的其他货币资金	178,269.53	404,828.44
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	251,731,639.55	60,991,856.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	545,630.30	2,838,351.21	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金

其他说明：

2026 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 251,731,639.55 元，2026 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 252,277,269.85 元，差额 545,630.30 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的车辆 ETC 保证金 8,000.00 元、银行承兑汇票保证金 537,630.30 元。

4. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

本期使用票据支付购买存货款、固定资产款的背书转让金额合计为 6,590,859.08 元。

(五十四)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	545,630.30	545,630.30	质押	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金
应收票据	1,497,010.00	1,497,010.00	质押	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	8,075,886.48	8,075,886.48	质押	银行承兑汇票保证金
合 计	10,118,526.78	10,118,526.78		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,838,351.21	2,838,351.21	质押	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金
应收款项融资	10,846,974.07	10,846,974.07	质押	银行承兑汇票保证金
合 计	13,685,325.28	13,685,325.28		

(五十五)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			
其中：美元	182,253.85	6.8109	1,241,312.75
欧元	2,194.79	7.7671	17,047.15
应收账款			
其中：美元	1,020,689.94	6.8109	6,951,817.11
欧元	678,995.87	7.7671	5,273,828.82

(五十六)租赁

1. 作为承租人

(1)与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	150,000.00
合 计	150,000.00

(2)租赁活动的性质

公司子公司杭州有为向王婷婷租赁房屋作为办公场地，签订 1 年期租赁合同，租赁期限为 2026 年 2 月至 2027 年 2 月，租金 15 万/年。

2. 作为出租人

(1)经营租赁

1) 租赁收入

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,393,369.39	-

2) 未来五年每年未折现租赁收款额

项 目	每年未折现租赁收款额	
	期末数	期初数
第一年	4,880,048.36	4,762,691.00
第二年	3,803,767.84	4,642,691.00
第三年	2,600,674.33	2,544,691.00
第四年	1,066,170.50	2,394,691.00
第五年		-
五年后未折现租赁收款额总额		-
合 计	12,350,661.03	14,344,764.00

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,120,125.28	2,939,502.46
直接材料	2,628,007.12	2,269,631.27
折旧与摊销	452,059.58	476,871.52
委托开发费用	100,000.00	100,000.00

其他	67,234.84	22,908.24
合 计	6,367,426.82	5,808,913.49
其中：费用化研发支出	6,367,426.82	5,808,913.49
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本公司 2026 年度纳入合并范围的子公司共 3 家，详见本附注“在其他主体中的权益”。与上年同期相比，本公司本期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	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	
浙江华诺	一级	500.00	浙江松阳	浙江松阳	制造业	100.00	-	直接投资
杭州有为	一级	100.00	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售	100.00	-	同一控制下企业合并
科马传动	一级	1,000.00	浙江松阳	浙江松阳	制造业	80.00	-	直接投资

1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2) 本期不存在母公司拥有半数或半数以上表决权而不纳入合并财务报表范围的子公司情况。

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财 务 报 表项目	期初数	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	本期其 他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
--------------	-----	--------------	-----------------	----------------	------------	-----	-----------------

递延收益	18,678,226.21	-	-	671,718.82	-	18,006,507.39	与资产相关
------	---------------	---	---	------------	---	---------------	-------

(二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上年同期数
其他收益	4,074,443.12	4,128,817.76
营业外收入	-	50,000.00
合 计	4,074,443.12	4,178,817.76

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元(外币)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见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	本期数	上年同期数
上升5%	-573,070.25	-75.61
下降5%	573,070.25	75.61

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、欧元(外币)可能发生变动的合理范围。

(2)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。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在向银行借款的情况。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司

基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1)合同付款已逾期超过 30 天。
- 2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和

违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- 3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	9,838,721.07				9,838,721.07
应付账款	11,663,613.50	-	-	-	11,663,613.50
其他应付款	797,249.03	-	-	-	797,249.03
长期借款	575,000.00	15,130,000.00	-	-	15,705,000.00
金融负债和或有负债合计	22,874,583.60	15,130,000.00	-	-	38,004,583.60

续上表：

项 目	期初数
-----	-----

	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	13,140,000.00	-	-	-	13,140,000.00
应付账款	12,817,867.22	-	-	-	12,817,867.22
其他应付款	12,446,914.49	-	-	-	12,446,914.49
金融负债和或有负债合计	38,404,781.71	-	-	-	38,404,781.71

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2026 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 8.20%(2025 年 12 月 31 日：11.16%)。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书转让	应收票据	3,729,208.88	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书转让	应收票据	1,222,938.20	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
背书转让	应收款项融资	1,638,712.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	14,184,907.32	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计		20,775,766.40		

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	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书转让	1,222,938.20	-
应收款项融资	背书转让	1,638,712.00	-
应收款项融资	票据贴现	14,184,907.32	33,663.89
合 计		17,046,557.52	33,663.89

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(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			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1.持续的公允价值计量				
(1)应收款项融资	-	-	35,907,807.32	35,907,807.32
(2)其他权益工具投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	36,907,807.32	36,907,807.32

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于应收款项融资，因为信用风险调整因素不是直接可以从市场观察到的输入值，且其期限较短，账面价值与公允价值接近，以其账面价值作为公允价值计量依据。

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资标的单位浙江宏天弹簧有限公司为非上市公司，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
松阳县科马实业有限公司 (以下简称“科马实业”)	企业管理	浙江松阳	6,000.00	49.40	49.40

本公司的最终控制方为王宗和、廖爱霞及女儿王婷婷、女婿徐长城，女儿王婷婷、女婿徐长城直接持有本公司 5.24%的股份；王宗和、廖爱霞通过松阳县科马实业有限公司、松阳县协力投资有限公司和松阳县科远实业有限公司间接持有本公司 57.71%股份，王宗和、廖爱霞及女儿王婷婷、女婿徐长城合计持有公司 63.30%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
王婷婷	实际控制人之一、主要投资者个人
浙江科艺半导体洁净管业有限公司	同受实际控制人控制的其他企业
浙江松阳农村商业银行股份有限公司	受实际控制人之一王婷婷曾担任董事的企业

(二)关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1)公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年同期确认的租赁收益
浙江科艺半导体洁净管业有限公司	房屋及建筑物	1,098,482.40	978,138.07

(2)公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
王婷婷	房屋及建筑物	56,250.00	-	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
王婷婷	56,250.00	150,000.00	-	14,013.34	-	-

公司子公司杭州有为向王婷婷租赁房屋并签订 1 年期租赁合同。

2. 关联银行存款业务

2025 年 7 月 3 日，国家金融监督管理总局丽水监管分局作出《关于王婷婷松阳农村商业银行董事任职资格的批复》（丽金复〔2025〕63 号），核准王婷婷松阳农商银行董事的任职资格。王婷婷于 2026 年 3 月 27 日申请辞去浙江松阳农村商业银行股份有限公司董事职务，该银行已于 2026 年 4 月 2 日履行内部决策程序，同意其辞职。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司在松阳农商银行的存款(包含大额存单)余额为 26,239.15 万元，2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日，公司对松阳农商银行的存款利息收入(含大额存单)为 164.99 万元，手续费支出为 0.04 万元。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
松阳县科马实业有限公司	7,000,000.00	2026-5-26	2028-5-25	否
松阳县科马实业有限公司	8,000,000.00	2026-5-26	2028-5-25	否

(2) 关联担保情况说明

2026 年 5 月，公司控股股东科马实业与中国建设银行股份有限公司松阳支行签署《最高额保证合同》，为中国建设银行股份有限公司松阳支行向公司控股子公司科马传动提供共计 1,500.00 万元的融资保证担保。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款、大额存单-本金	浙江松阳农村商业银行股份有限公司	262,391,505.67	-	163,861,929.96	-

其他应收款	浙江科艺半导体洁净管业有限公司	11,171.85	558.59	5,626.75	281.34
预付款项	王婷婷	93,750.00	-	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	浙江科艺半导体洁净管业有限公司	100,000.00	100,000.00

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）重要承诺事项

1. 合并范围内各公司为自身对外开立银行承兑汇票进行的财产质押担保情况(单位：元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	开立银行承兑 汇票余额	借款到期日
本公司	浙商银行 丽水分行	银行承兑汇 票、其他货 币资金	10,110,526.78	10,110,526.78	9,838,721.07	2026/7/26、 2026/8/3、 2026/8/12

2. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于同意浙江科马摩擦材料股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕2618号）同意注册，由主承销商国投证券股份有限公司负责组织实施，采用战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合的方式，于2026年1月6日向不特定合格投资者公开发行股票2,092万股，发行价格为人民币11.66元/股。截至2026年1月8日，本公司共募集资金总额为人民币24,392.72万元，扣除不含税发行费用3,775.92万元，募集资金净额为人民币20,616.80万元。

募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	2026年1-6月实际投资金额
干式挤浸环保型离合器摩擦材料技改项目	151,168,000.00	15,275,755.00
研发中心升级项目	55,000,000.00	33,600.00

合计	206,168,000.00	15,309,355.00
----	----------------	---------------

(二)或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 16,531,677.75 元，其中期末未终止确认金额 3,729,208.88 元，期末终止确认金额 12,802,468.87 元。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为离合器摩擦片，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五（三十七）2 之说明。

十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日，上年同期系指 2025 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	119,668,205.76	101,454,005.48
1-2 年	2,541,774.26	1,150,928.94
2-3 年	17,999.30	138,864.75
3 年以上	1,068,740.47	946,510.02
其中：3-4 年	511,452.61	577,721.82
4-5 年	453,211.05	318,787.33
5 年以上	104,076.81	50,000.87

合 计	123,296,719.79	103,690,309.19
-----	----------------	----------------

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,916,032.33	2.37	2,916,032.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	120,380,687.46	97.63	5,533,780.19	4.60	114,846,907.27
其中：账龄组合	109,037,833.82	88.44	5,533,780.19	5.08	103,504,053.63
关联方组合	11,342,853.64	9.20	-	-	11,342,853.64
合 计	123,296,719.79	100.00	8,449,812.52	6.85	114,846,907.27

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,912,403.07	2.81	2,912,403.07	100.00	-
按组合计提坏账准备	100,777,906.12	97.19	4,728,512.00	4.69	96,049,394.12
其中：账龄组合	94,302,374.21	90.95	4,728,512.00	5.01	89,573,862.21
关联方组合	6,475,531.91	6.25	-	-	6,475,531.91
合 计	103,690,309.19	100.00	7,640,915.07	7.37	96,049,394.12

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
苏州虎丘汽车配件有限公司	1,830,657.56	1,830,657.56	100.00	预计无法收回
四川郫县离合器有限责任公司	633,534.20	633,534.20	100.00	预计无法收回
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	350,553.03	350,553.03	100.00	预计无法收回
零星客户	101,287.54	101,287.54	100.00	预计无法收回
小 计	2,916,032.33	2,916,032.33	100.00	

续上表：

单位名称	期初数
------	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
苏州虎丘汽车配件有限公司	1,827,028.30	1,827,028.30	100.00
四川郫县离合器有限责任公司	633,534.20	633,534.20	100.00
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	350,553.03	350,553.03	100.00
零星客户	101,287.54	101,287.54	100.00
小 计	2,912,403.07	2,912,403.07	100.00

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	107,397,545.25	5,369,614.83	5.00
1-2 年	1,638,923.57	163,892.36	10.00
2-3 年	1,365.00	273.00	20.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小 计	109,037,833.82	5,533,780.19	5.08

组合计提项目：关联方组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方	11,342,853.64	-	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,912,403.07	3,629.26	-	-	-	2,916,032.33
按组合计提坏账准备	4,728,512.00	805,268.19	-	-	-	5,533,780.19
小 计	7,640,915.07	808,897.45	-	-	-	8,449,812.52

4. 按欠款方归集的期末账面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 账面余额	合同资产期 末账面余额	应收账款和合同资产 期末账面余额	占应收账款和合同资产 期末账面余额合计数的	应收账款坏账准备和 合同资产减值准备期
------	----------------	----------------	---------------------	--------------------------	------------------------

				比例(%)	末数
长春一东离合器股份有限公司[注 1]	13,271,880.31	-	13,271,880.31	10.76	663,594.02
潍柴动力股份有限公司[注 2]	12,066,722.60	-	12,066,722.60	9.79	603,336.13
杭州有为进出口有限公司	11,342,853.64	-	11,342,853.64	9.20	-
平阳博翔汽车新能源科技有限公司	8,617,707.53	-	8,617,707.53	6.99	430,885.38
芜湖大捷离合器有限公司	7,212,667.94	-	7,212,667.94	5.85	360,633.40
小 计	52,511,832.02	-	52,511,832.02	42.59	2,058,448.93

[注 1]包含长春一东离合器股份有限公司及其子公司沈阳一东四环离合器有限责任公司。

[注 2]包含法士特伊顿(西安)动力传动系统有限责任公司、潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司。

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
杭州有为进出口有限公司	子公司	11,342,853.64	9.2

(二)其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	13,012,918.07	312,134.99	12,700,783.08	20,695,437.23	293,662.61	20,401,774.62

合 计	13,012,918.07	312,134.99	12,700,783.08	20,695,437.23	293,662.61	20,401,774.62
-----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	12,549,333.30	20,176,299.88
保证金及押金	100,000.00	161,050.00
往来款及其他	363,584.77	358,087.35
小 计	13,012,918.07	20,695,437.23

(2)按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	12,892,918.07	13,445,746.97
1-2 年	-	2,954,690.26
2-3 年	-	4,175,000.00
3 年以上	120,000.00	120,000.00
其中：3-4 年	20,000.00	70,000.00
4-5 年	50,000.00	-
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小 计	13,012,918.07	20,695,437.23

(3)按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	194,690.26	1.50	194,690.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	12,818,227.81	98.50	117,444.73	0.92	12,700,783.08
其中：账龄组合	268,894.51	2.07	117,444.73	43.68	151,449.78
关联方组合	12,549,333.30	96.44	-	-	12,549,333.30
合 计	13,012,918.07	100.00	312,134.99	2.40	12,700,783.08

续上表：

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	194,690.26	0.94	194,690.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,500,746.97	99.06	98,972.35	0.48	20,401,774.62
其中：账龄组合	324,447.09	1.57	98,972.35	30.50	225,474.74
关联方组合	20,176,299.88	97.49	-	-	20,176,299.88
合 计	20,695,437.23	100.00	293,662.61	1.42	20,401,774.62

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海赞匠智能科技有限公司	194,690.26	194,690.26	100.00	预计无法收回

续上表：

单位名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
上海赞匠智能科技有限公司	194,690.26	194,690.26	100.00

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	148,894.51	7,444.73	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3-4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
4-5 年	50,000.00	50,000.00	100.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小 计	268,894.51	117,444.73	43.68

组合计提项目：关联方组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方	12,549,333.30	-	-

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	第二阶段	第三阶段	小 计
		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)	
2026 年 1 月 1 日余额	48,972.35	50,000.00	194,690.26	293,662.61
2026 年 1 月 1 日余额				
在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回王婷婷	-	-	-	-
本期计提	18,472.38	-	-	18,472.38
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	67,444.73	50,000.00	194,690.26	312,134.99

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提按照账龄组合计算，第二阶段坏账准备计提比例为 100%，第三阶段坏账准备计提比例为 100%。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	194,690.26	-	-	-	-	194,690.26
按组合计提坏账准备	98,972.35	18,472.38	-	-	-	117,444.73
小 计	293,662.61	18,472.38	-	-	-	312,134.99

(4)按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账	坏账准备期末
------	-------	--------	----	-----------	--------

				面余额合计数的比例 (%)	数
浙江华诺材料科技有限公司	暂借款	9,095,046.08	1 年以内	69.89	-
科马传动科技（松阳）有限公司	暂借款	3,454,287.22	1 年以内	26.55	-
上海贻匠智能科技有限公司	其他	194,690.26	1-2 年	1.50	194,690.26
铁流股份有限公司	押金、保证金	100,000.00	3-4 年、5 年以上	0.77	100,000.00
代扣个人社保	往来款及其他	95,289.36	1 年以内、2-3 年	0.73	4,764.47
小 计		12,939,312.92		99.44	299,454.73

(5)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
浙江华诺材料科技有限公司	子公司	9,095,046.08	69.89
科马传动科技（松阳）有限公司	子公司	3,454,287.22	26.55
小 计		12,549,333.30	96.44

(三)长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	14,428,908.14	-	14,428,908.14	14,428,908.14	-	14,428,908.14

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
杭州有为	803,018.14	-	-	-
华诺材料	5,625,890.00	-	-	-

科马传动	8,000,000.00	-	-	-
小计	14,428,908.14	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
杭州有为	-	-	803,018.14	-
华诺材料	-	-	5,625,890.00	-
科马传动	-	-	8,000,000.00	-
小计	-	-	14,428,908.14	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	139,569,649.96	71,609,779.29	130,645,066.33	67,758,595.17
其他业务	3,399,519.38	1,298,830.89	3,150,384.30	1,303,530.11
合 计	142,969,169.34	72,908,610.18	133,795,450.63	69,062,125.28

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合 计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
离合器摩擦片	139,569,649.96	71,609,779.29
其他业务	3,399,519.38	1,298,830.89
合 计	142,969,169.34	72,908,610.18
按经营地区分类		
内销	142,969,169.34	72,908,610.18

(五) 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,627,917.78	1,616,602.75
处置应收款项融资产生的投资收益	-33,663.89	-
合 计	1,594,253.89	1,616,602.75

十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

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	107,625.82	-
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	1,027,283.12	-
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	-	-
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	1,627,917.78	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-

非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	243,902.11	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	316,099.98	-
小 计	3,322,828.81	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	460,623.23	-
少数股东损益影响额(税后)	-8,743.78	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	2,870,949.36	-

(二)净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据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9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	5.80	0.61	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.45	0.57	0.64

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	48,551,050.65
非经常性损益	2	2,890,196.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	45,680,101.29
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	648,316,923.67
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	5	171,806,666.67
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	6	6,973,333.33
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	837,425,782.34
加权平均净资产收益率(%)	9=1/8	5.80
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	10=3/8	5.45

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	48,551,050.65
非经常性损益	2	2,890,196.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	45,680,101.29
期初股份总数	4	62,760,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	17,433,333.33
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	80,193,333.33
基本每股收益	10=1/9	0.61

扣除非经常性损益后的基本每股收益	11=3/9	0.57
------------------	--------	------

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

浙江省丽水市松阳县西屏街道新华北路 155 号公司证券部办公室。