中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

湖南美湖智造股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)1100050号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机"扫一扫"或进入"注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）"进行查验。
报告编码：鄂26MYKJ7D2C

审 计 报 告

众环审字(2026)1100050 号

湖南美湖智造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南美湖智造股份有限公司（以下简称“美湖股份公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美湖股份公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美湖股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、26 及六、48 所述。 美湖股份公司的营业收入主要来自于汽车零部件的销售。2025 年度，美湖股份公司营业收入金额为人民币 224,512.93 万元。 公司销售产品属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认，其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的，于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入；外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。 由于营业收入是美湖股份公司关键业绩指标之一，可能存在美湖股份公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； (3) 对营业收入和毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； (5) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同或订货单、销售发票、核对客户供应商系统数据、验收单；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、货运提单等支持性文件； (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； (7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况； (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

美湖股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

美湖股份公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报

表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美湖股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美湖股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美湖股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就美湖股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对

财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

张 逸

中国注册会计师：

中国·武汉

2026年4月18日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	498,526,449.09	508,018,410.91
交易性金融资产	六、2	10,393,000.00	90,230,035.23
衍生金融资产			
应收票据	六、3	72,165,561.48	92,395,311.67
应收账款	六、4	652,881,071.74	713,985,587.70
应收款项融资	六、6	258,177,022.64	151,513,953.75
预付款项	六、7	19,936,600.50	23,121,126.79
其他应收款	六、8	18,822,677.68	19,639,754.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、9	550,348,595.80	487,924,195.78
合同资产	六、5	25,870,622.15	21,018,464.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10	2,433,314.29	709,190.40
其他流动资产	六、11	46,951,168.45	56,389,217.14
流动资产合计		**2,156,506,083.82**	**2,164,945,248.85**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、12	2,054,597.85	1,244,086.13
长期股权投资	六、13	130,539,637.65	141,093,574.14
其他权益工具投资	六、14	10,528,800.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、15	2,364,106.29	2,435,529.58
固定资产	六、16	1,242,089,338.59	989,614,441.82
在建工程	六、17	225,077,669.74	250,357,027.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	86,380,917.53	13,341,710.33
无形资产	六、19	170,703,754.17	98,387,273.80
开发支出			
商誉	六、20	27,720,081.65	27,720,081.65
长期待摊费用	六、21	3,507,869.05	2,478,557.05
递延所得税资产	六、22	49,645,105.62	34,068,753.78
其他非流动资产	六、23	69,900,182.36	141,224,663.32
非流动资产合计		**2,020,512,060.50**	**1,702,965,699.41**
资产总计		**4,177,018,144.32**	**3,867,910,948.26**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、25	305,679,135.31	226,119,276.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、26		21,614,800.00
应付账款	六、27	614,601,879.73	460,787,818.93
预收款项	六、28	75,596.30	395,968.56
合同负债	六、29	22,275,886.04	17,850,072.40
应付职工薪酬	六、30	37,568,004.35	32,804,956.29
应交税费	六、31	3,696,336.83	9,280,689.93
其他应付款	六、32	24,115,507.97	20,303,676.63
其中：应付利息			
应付股利		12,548,538.09	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、33	246,222,331.07	222,641,724.56
其他流动负债	六、34	33,324,993.37	46,398,018.83
流动负债合计		**1,287,559,670.97**	**1,058,197,002.51**
非流动负债：			
长期借款	六、35	217,561,200.00	296,492,479.60
应付债券	六、36		307,848,924.19
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、37	76,018,233.42	3,513,718.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、38	37,696,814.15	24,708,059.36
递延收益	六、39	69,795,864.91	56,786,421.22
递延所得税负债	六、22	20,152,603.41	24,378,487.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		**421,224,715.89**	**713,728,090.33**
负债合计		**1,708,784,386.86**	**1,771,925,092.84**
股东权益：			
股本	六、40	339,149,678.00	220,136,798.00
其他权益工具	六、41		64,483,137.69
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、42	895,360,670.26	630,949,207.72
减：库存股	六、43		5,055,793.20
其他综合收益	六、44	4,219,852.60	231,513.96
专项储备	六、45		
盈余公积	六、46	137,205,117.65	120,317,937.42
未分配利润	六、47	1,072,352,030.35	1,048,787,639.29
归属于母公司股东权益合计		2,448,287,348.86	2,079,850,440.88
少数股东权益		19,946,408.60	16,135,414.54
股东权益合计		**2,468,233,757.46**	**2,095,985,855.42**
负债和股东权益总计		**4,177,018,144.32**	**3,867,910,948.26**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		**2,245,129,315.04**	**1,977,356,373.93**
其中：营业收入	六、48	2,245,129,315.04	1,977,356,373.93
二、营业总成本		**2,132,724,757.70**	**1,799,473,057.79**
其中：营业成本	六、48	1,804,403,379.89	1,507,726,672.37
税金及附加	六、49	16,780,504.57	14,956,528.10
销售费用	六、50	28,029,283.27	36,092,478.71
管理费用	六、51	101,559,213.38	91,820,365.46
研发费用	六、52	158,022,516.35	114,980,022.99
财务费用	六、53	23,929,860.24	33,896,990.16
其中：利息费用		25,281,181.92	40,286,872.40
利息收入		5,936,654.49	2,747,958.54
加：其他收益	六、54	20,105,533.92	24,082,426.89
投资收益（损失以“—”号填列）	六、55	-4,664,737.68	2,681,231.14
其中：对联营企业和合营企业的投资		-5,425,341.57	1,181,993.50
以摊余成本计量的金融资产终止			
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	六、56	343,000.00	230,035.23
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、57	2,864,151.73	-4,255,143.09
资产减值损失 （损失以“—”号填列）	六、58	-12,472,304.54	-13,368,136.05
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、59	1,261,987.24	1,474,004.99
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		**119,842,188.01**	**188,727,735.25**
加：营业外收入	六、60	733,274.95	185,446.96
减：营业外支出	六、61	3,045,799.91	5,683,343.60
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**117,529,663.05**	**183,229,838.61**
减：所得税费用	六、62	14,549,707.91	23,827,001.32
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		**102,979,955.14**	**159,402,837.29**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填		102,979,955.14	159,402,837.29
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损		103,872,561.08	161,858,230.65
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填		-892,605.94	-2,455,393.36
六、其他综合收益的税后净额		**3,988,338.64**	**231,513.96**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税		3,988,338.64	231,513.96
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-83,215.00	
（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		-83,215.00	
（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		4,071,553.64	231,513.96
（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			
（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		4,071,553.64	231,513.96
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税			
七、综合收益总额		**106,968,293.78**	**159,634,351.25**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		107,860,899.72	162,089,744.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-892,605.94	-2,455,393.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**0.31**	**0.54**
（二）稀释每股收益（元/股）		**0.31**	**0.54**

2025年度公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-5,973,263.65元（2024年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,662,066,726.49	1,522,730,867.23
收到的税费返还			6,003,858.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、63	35,086,210.07	30,354,765.40
经营活动现金流入小计		**1,697,152,936.56**	**1,559,089,491.46**
购买商品、接受劳务支付的现金		809,905,382.65	727,810,745.03
支付给职工以及为职工支付的现金		359,812,646.38	309,460,347.06
支付的各项税费		84,745,211.46	81,267,800.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、63	127,565,683.83	108,847,106.46
经营活动现金流出小计		**1,382,028,924.32**	**1,227,385,999.00**
经营活动产生的现金流量净额		**315,124,012.24**	**331,703,492.46**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		277,500,000.00	238,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,780,247.30	2,095,142.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,176,416.75	11,949,517.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	六、63	180,000.00	795,644.70
投资活动现金流入小计		**293,136,664.05**	**253,340,304.60**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		368,357,490.75	316,249,669.84
投资支付的现金		177,176,700.00	361,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			130,273,644.91
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**545,534,190.75**	**807,523,314.75**
投资活动产生的现金流量净额		**-252,397,526.70**	**-554,183,010.15**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,900,000.00	
取得借款收到的现金		486,611,085.30	1,355,880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、63	25,900,483.44	61,539,640.66
筹资活动现金流入小计		**517,411,568.74**	**1,417,419,640.66**
偿还债务支付的现金		463,071,279.60	673,530,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,674,467.90	105,364,466.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		196,400.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、63	25,015,469.21	69,907,996.49
筹资活动现金流出小计		**565,761,216.71**	**848,802,462.97**
筹资活动产生的现金流量净额		**-48,349,647.97**	**568,617,177.69**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,085,916.67	3,183,014.66
五、现金及现金等价物净增加额		**12,290,920.90**	**349,320,674.66**
加：期初现金及现金等价物余额		482,105,661.41	132,784,986.75
六、期末现金及现金等价物余额		**494,396,582.31**	**482,105,661.41**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2025年度														
	归属于母公司股东权益														
	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	**220,136,798.00**			**64,483,137.69**	**631,568,307.37**	**5,055,793.20**	**231,513.96**		**120,317,937.42**		**1,053,045,731.01**		**2,084,727,632.25**	**19,090,503.95**	**2,103,818,136.20**
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他					-619,099.65						-4,258,091.72		-4,877,191.37	-2,955,089.41	-7,832,280.78
二、本年年初余额	**220,136,798.00**			**64,483,137.69**	**630,949,207.72**	**5,055,793.20**	**231,513.96**		**120,317,937.42**		**1,048,787,639.29**		**2,079,850,440.88**	**16,135,414.54**	**2,095,985,855.42**
三、本年增减变动金额（减少以"—"号填列）	**119,012,880.00**			**-64,483,137.69**	**264,411,462.54**	**-5,055,793.20**	**3,988,338.64**		**16,887,180.23**		**23,564,391.06**		**368,436,907.98**	**3,810,994.06**	**372,247,902.04**
（一）综合收益总额											**103,872,561.08**		**103,872,561.08**	**-892,605.94**	**102,979,955.14**
（二）股东投入和减少资本	**22,112,972.00**			**-64,483,137.69**	**360,881,466.87**	**-5,055,793.20**	**3,988,338.64**						**327,555,433.02**	**4,900,000.00**	**332,455,433.02**
1、股东投入的普通股	-533,052.00				-4,522,741.20	-5,055,793.20							0.00	4,900,000.00	4,900,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	22,646,024.00			-64,483,137.69	362,613,838.29								320,776,724.60		320,776,724.60
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他					2,790,369.78		3,988,338.64						6,778,708.42		6,778,708.42
（三）利润分配									**16,887,180.23**		**-80,308,170.02**		**-63,420,989.79**	**-196,400.00**	**-63,617,389.79**
1、提取盈余公积									16,887,180.23		-16,887,180.23				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-63,420,989.79		-63,420,989.79	-196,400.00	-63,617,389.79
4、其他															
（四）股东权益内部结转	**96,899,908.00**				**-96,899,908.00**										
1、资本公积转增资本（或股本）	96,899,908.00				-96,899,908.00										
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取								5,645,727.08					5,645,727.08		5,645,727.08
2、本期使用								5,645,727.08					5,645,727.08		5,645,727.08
（六）其他					429,903.67								**429,903.67**		**429,903.67**
四、本年年末余额	**339,149,678.00**				**895,360,670.26**		**4,219,852.60**		**137,205,117.65**		**1,072,352,030.35**		**2,448,287,348.86**	**19,946,408.60**	**2,468,233,757.46**

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-10

合并股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	**208,066,462.00**				**439,387,120.32**	**10,534,667.12**			**120,317,937.42**		**970,191,866.78**		**1,727,428,719.40**	**19,512,898.54**	**1,746,941,617.94**
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他					-619,099.65						-332,343.57		-951,443.22	-922,090.64	-1,873,533.86
二、本年年初余额	**208,066,462.00**				**438,768,020.67**	**10,534,667.12**			**120,317,937.42**		**969,859,523.21**		**1,726,477,276.18**	**18,590,807.90**	**1,745,068,084.08**
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	**12,070,336.00**			**64,483,137.69**	**192,181,187.05**	**-5,478,873.92**	**231,513.96**				**78,928,116.08**		**353,373,164.70**	**-2,455,393.36**	**350,917,771.34**
（一）综合收益总额											**161,858,230.65**		**161,858,230.65**	**-2,455,393.36**	**159,402,837.29**
（二）股东投入和减少资本	**12,070,336.00**			**64,483,137.69**	**191,815,105.14**	**-5,478,873.92**	**231,513.96**						**274,078,966.71**		**274,078,966.71**
1、股东投入的普通股	-23,400.00				-186,209.94	-5,478,873.92							5,269,263.98		5,269,263.98
2、其他权益工具持有者投入资本	12,093,736.00			64,483,137.69	193,694,105.43								270,270,979.12		270,270,979.12
3、股份支付计入股东权益的金额					-1,441,461.45								-1,441,461.45		-1,441,461.45
4、其他					-251,328.90		231,513.96						-19,814.94		-19,814.94
（三）利润分配											**-82,930,114.57**		**-82,930,114.57**		**-82,930,114.57**
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-82,930,114.57		-82,930,114.57		-82,930,114.57
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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								5,475,631.68					5,475,631.68		5,475,631.68
1、本期提取								5,475,631.68					5,475,631.68		5,475,631.68
2、本期使用															
（六）其他					366,081.91								**366,081.91**		**366,081.91**
四、本年年末余额	**220,136,798.00**			**64,483,137.69**	**630,949,207.72**	**5,055,793.20**	**231,513.96**		**120,317,937.42**		**1,048,787,639.29**		**2,079,850,440.88**	**16,135,414.54**	**2,095,985,855.42**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-11

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		245,418,169.86	386,651,164.36
交易性金融资产		10,393,000.00	90,230,035.23
衍生金融资产			
应收票据		38,366,303.50	62,115,324.32
应收账款	十八、1	479,670,017.00	569,883,884.02
应收款项融资		227,107,604.03	113,171,913.26
预付款项		329,365,700.59	252,865,657.73
其他应收款	十八、2	5,195,230.45	67,084,862.20
其中：应收利息			
应收股利			
存货		290,538,523.74	275,156,217.22
合同资产		20,140,465.86	19,467,571.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,433,314.29	709,190.40
其他流动资产		3,237,604.57	30,570,141.75
流动资产合计		**1,651,865,933.89**	**1,867,905,961.70**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,054,597.85	1,244,086.13
长期股权投资	十八、3	940,016,453.49	612,768,289.98
其他权益工具投资		8,028,800.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,862,848.33	7,070,185.53
固定资产		719,340,494.15	607,924,229.88
在建工程		113,621,844.69	166,828,015.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,878,253.25	40,684,612.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,078,899.01	10,893,156.90
其他非流动资产		26,839,224.23	83,697,149.76
非流动资产合计		**1,872,721,415.00**	**1,532,109,725.70**
资产总计		**3,524,587,348.89**	**3,400,015,687.40**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		143,653,251.97	176,104,331.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		408,668,171.94	323,606,543.56
预收款项			297,693.33
合同负债		16,696,219.08	7,353,321.56
应付职工薪酬		17,411,319.95	16,850,349.58
应交税费		1,235,156.49	8,323,184.29
其他应付款		20,172,745.27	13,460,621.89
其中：应付利息			
应付股利		12,548,538.09	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		220,081,280.02	197,156,778.02
其他流动负债		18,814,122.05	24,196,455.79
流动负债合计		**846,732,266.77**	**767,349,279.96**
非流动负债：			
长期借款		185,561,200.00	249,492,479.60
应付债券			307,848,924.19
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		37,696,814.15	24,708,059.36
递延收益		58,822,455.94	51,699,625.82
递延所得税负债		3,821,714.83	16,042,903.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		**285,902,184.92**	**649,791,992.00**
负债合计		**1,132,634,451.69**	**1,417,141,271.96**
股东权益：			
股本		339,149,678.00	220,136,798.00
其他权益工具			64,483,137.69
其中：优先股			
永续债			
资本公积		866,668,578.48	622,543,229.72
减：库存股			5,055,793.20
其他综合收益		-83,215.00	
专项储备			
盈余公积		136,354,082.40	119,466,902.17
未分配利润		1,049,863,773.32	961,300,141.06
股东权益合计		**2,391,952,897.20**	**1,982,874,415.44**
负债和股东权益总计		**3,524,587,348.89**	**3,400,015,687.40**

公司负责人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

利润表

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十八、4	**1,754,242,699.48**	**1,648,943,083.01**
减：营业成本	十八、4	1,394,571,254.97	1,261,038,170.36
税金及附加		10,172,231.80	9,047,707.22
销售费用		19,497,817.91	29,134,179.18
管理费用		45,517,962.99	53,394,013.27
研发费用		88,330,181.55	73,085,035.22
财务费用		17,702,390.19	32,102,768.38
其中：利息费用		19,295,885.24	36,787,441.58
利息收入		4,733,264.12	2,169,869.70
加：其他收益		14,639,300.58	19,365,635.94
投资收益（损失以"—"号填列）	十八、5	-2,816,099.16	4,739,155.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,425,341.57	1,168,318.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2,108,490.56
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）		343,000.00	230,035.23
信用减值损失（损失以"—"号填列）		4,519,300.77	-2,424,397.61
资产减值损失（损失以"—"号填列）		-5,541,617.54	-8,033,244.27
资产处置收益（损失以"—"号填列）		1,464,111.37	4,682,686.92
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		**191,058,856.09**	**209,701,080.80**
加：营业外收入		6,379.65	148,780.76
减：营业外支出		2,672,183.56	5,527,446.27
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		**188,393,052.18**	**204,322,415.29**
减：所得税费用		19,521,249.90	25,609,086.14
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**168,871,802.28**	**178,713,329.15**
（一）持续经营净利润（净亏损以"—"号填列）		**168,871,802.28**	**178,713,329.15**
（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		**-83,215.00**	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-83,215.00	
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		**-83,215.00**	
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		**168,788,587.28**	**178,713,329.15**

公司负责人：赵[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,156,433,977.41	1,119,130,959.63
收到的税费返还			6,003,858.83
收到其他与经营活动有关的现金		24,161,571.95	28,153,907.33
经营活动现金流入小计		**1,180,595,549.36**	**1,153,288,725.79**
购买商品、接受劳务支付的现金		646,604,898.26	650,472,208.55
支付给职工以及为职工支付的现金		167,769,848.26	165,365,356.19
支付的各项税费		62,966,490.17	57,425,205.44
支付其他与经营活动有关的现金		77,533,905.12	81,315,920.25
经营活动现金流出小计		**954,875,141.81**	**954,578,690.43**
经营活动产生的现金流量净额		**225,720,407.55**	**198,710,035.36**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		232,000,000.00	148,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,503,004.09	1,976,942.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,271,088.68	71,366,441.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		60,180,000.00	3,008,565.70
投资活动现金流入小计		**335,454,092.77**	**224,851,950.15**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,593,282.59	186,218,475.16
投资支付的现金		484,474,544.00	544,228,403.47
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**554,067,826.59**	**730,446,878.63**
投资活动产生的现金流量净额		**-218,613,733.82**	**-505,594,928.48**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		314,611,085.30	1,304,790,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**318,611,085.30**	**1,306,790,000.00**
偿还债务支付的现金		389,098,279.60	583,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,939,343.09	101,768,759.26
支付其他与筹资活动有关的现金		8,561,693.67	2,566,953.75
筹资活动现金流出小计		**465,599,316.36**	**688,075,713.01**
筹资活动产生的现金流量净额		**-146,988,231.06**	**618,714,286.99**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,346,124.15	1,673,914.06
五、现金及现金等价物净增加额		-141,227,681.48	313,503,307.93
加：期初现金及现金等价物余额		382,645,351.34	69,142,043.41
六、期末现金及现金等价物余额		**241,417,669.86**	**382,645,351.34**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	220,136,798.00			64,483,137.69	622,543,229.72	5,055,793.20			119,466,902.17	961,300,141.06	1,982,874,415.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	220,136,798.00			64,483,137.69	622,543,229.72	5,055,793.20			119,466,902.17	961,300,141.06	1,982,874,415.44
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	119,012,880.00			-64,483,137.69	244,125,348.76	-5,055,793.20	-83,215.00		16,887,180.23	88,563,632.26	409,078,481.76
（一）综合收益总额							-83,215.00			168,871,802.28	168,788,587.28
（二）股东投入和减少资本	22,112,972.00			-64,483,137.69	340,595,353.09	-5,055,793.20					303,280,980.60
1、股东投入的普通股	-533,052.00				-4,522,741.20	-5,055,793.20					0.00
2、其他权益工具持有者投入资本	22,646,024.00			-64,483,137.69	362,613,838.29						320,776,724.60
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-17,495,744.00						-17,495,744.00
（三）利润分配									16,887,180.23	-80,308,170.02	-63,420,989.79
1、提取盈余公积									16,887,180.23	-16,887,180.23	
2、对股东的分配										-63,420,989.79	-63,420,989.79
3、其他											
（四）股东权益内部结转	96,899,908.00				-96,899,908.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	96,899,908.00				-96,899,908.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								2,863,926.61			2,863,926.61
2、本期使用								2,863,926.61			2,863,926.61
（六）其他					429,903.67						429,903.67
四、本年年末余额	339,149,678.00				866,668,578.48		-83,215.00		136,354,082.40	1,049,863,773.32	2,391,952,897.20

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-16

股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：湖南美湖智造股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	208,066,462.00				430,362,042.67	10,534,667.12			119,466,902.17	865,516,926.48	1,612,877,666.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	208,066,462.00				430,362,042.67	10,534,667.12			119,466,902.17	865,516,926.48	1,612,877,666.20
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	12,070,336.00			64,483,137.69	192,181,187.05	-5,478,873.92				95,783,214.58	369,996,749.24
（一）综合收益总额										178,713,329.15	178,713,329.15
（二）股东投入和减少资本	12,070,336.00			64,483,137.69	191,815,105.14	-5,478,873.92					273,847,452.75
1、股东投入的普通股	-23,400.00				-186,209.94	-5,478,873.92					5,269,263.98
2、其他权益工具持有者投入资本	12,093,736.00			64,483,137.69	193,694,105.43						270,270,979.12
3、股份支付计入股东权益的金额					-1,441,461.45						-1,441,461.45
4、其他					-251,328.90						-251,328.90
（三）利润分配										-82,930,114.57	-82,930,114.57
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-82,930,114.57	-82,930,114.57
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								3,228,450.30			3,228,450.30
2、本期使用								3,228,450.30			3,228,450.30
（六）其他					366,081.91						366,081.91
四、本年年末余额	220,136,798.00			64,483,137.69	622,543,229.72	5,055,793.20			119,466,902.17	961,300,141.06	1,982,874,415.44

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-17

湖南美湖智造股份有限公司
财务报表附注
2025 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

湖南美湖智造股份有限公司（曾用名：湖南机油泵股份有限公司）（以下简称“本公司”或“公司”）系经湖南省经济体制改革委员会《关于同意成立湖南机油泵股份有限公司的批复》(湘体改字（1994）35号)批准，在对湖南机油泵厂进行整体改组的基础上，由湖南机油泵厂、湖南省外商投资服务中心、衡东县城市信用合作社和衡东县农村信用合作联社营业部共同发起组建，采用定向募集方式设立的股份有限公司，于1994年7月4日在湖南省工商行政管理局登记注册，注册地及总部地址：衡东县城关镇衡岳北路69号。公司现持有统一社会信用代码为914304001854002881的营业执照，截至2025年12月31日，注册资本339,149,678.00元，股份总数339,149,678.00股(每股面值1元)。其中无限售条件的流通股份：A股339,149,678.00股。公司股票已于2016年11月30日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司（统称“本集团”）属汽车零部件制造业。主要经营汽车零部件的研发、制造和销售。产品主要有柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱油泵、电子泵、模块化产品、水泵等。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月18日决议批准报出。

截至2025年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共18户，详见本附注九、“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比新增4家一级子公司、1家二级子公司，减少1家二级子公司，详见八、“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11“金融资产减值”、 本附注四、16“固定资产”、本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

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

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的在建工程	1,000万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额或者利润总额占集团总收入、利润总额≥8%
重要的联营企业	对联营企业的投资成本或长期股权投资账面价值占本公司总资产≥1%

5、 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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减

少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明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。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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）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。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。

7、 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。本集团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。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团仅确认因该交易产生的损益中归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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

11、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	

项　目	确定组合的依据
应收账款—应收合并范围内关联方往来组合	本组合以合并范围内关联方作为信用风险特征
应收账款—账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
合并范围内关联方往来组合	本组合以合并范围内关联方作为信用风险特征
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
应收利息组合	本组合以款项性质作为依据
应收政府款项组合	本组合以款项性质作为依据
应收股利组合	本组合以款项性质作为依据
应收合并范围内关联方往来组合	本组合以款项性质作为依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

本集团基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账　龄	应收账款计提比例	应收票据计提比例	合同资产计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%	5%	5%
1 至 2 年（含 2 年）	10%	10%	10%	10%
2 至 3 年（含 3 年）	30%	30%	30%	30%
3 年以上	100%	100%	100%	100%

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、委托加工物资和合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，应分别是否属于“一揽子交易”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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或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。本集团向合营企业或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。本集团自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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。

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，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。

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。

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。本集团拥有的商标权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

其中，使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
专利权	10 年	直线法

项　目	使用寿命	摊销方法
商标权	10 年	直线法
著作权	10 年	直线法
土地使用权（泰国）		永久使用权，不予摊销

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团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。

24、 预计负债

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

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

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

预计负债确认的具体方法：

公司所处行业为汽车零部件制造业，主要产品为发动机泵类，应用于商用车、工程机械车、乘用车等领域。根据国家相关三包法规规定，公司需要对已销售的尚在质保期内的产品承担包修、包换、包退以及由于零配件质量问题造成的主机损耗的赔偿责任和义务，考虑到

上述产品质量保证义务属于企业过去事项导致的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出企业、产品质量保证的现时义务能够合理估计，因此根据《企业会计准则》的有关规定，公司计提了产品质量保证费用并计入预计负债。基于近几年公司实际产品质量保证义务履行情况，考虑产品质量保证义务的风险、不确定性等，公司期末应付产品质量保证费,系以公司对资产负债表日前已销售的尚在质保期内的产品，以其实现的销售收入和剩余质保时间为基础，以最近三年实际发生的产品质量保证费率为预计比例，计算的应付产品质量保证费最佳估计数。预计负债(产品质量保证费)的增加或减少将影响本公司未来的损益。

25、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含

劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1） 收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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或服务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或服务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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

（2） 收入确认的具体方法

公司主要销售柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱泵、模块化产品、水泵等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司(包括直接或自异地中转仓库交付)并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认，其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的，于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入；外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方(其中：FOB、CIF 方式，以公司在装运港将产品装船并已报关离港；EXWORK 方式，以公司在其所在地将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司；FCA 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方指定的承运人并已报关离港；DAP 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方并已报关离港； DDP 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方并已办妥进口清关手续)，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

27、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）

为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

28、 政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、 安全生产费

本公司根据有关规定，按财资[2022]136 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，提取安全生产费用及维简费。

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

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可

使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本期无重大会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

33、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价，等等。

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

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

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

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本集团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。

（8） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9） 所得税

本集团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。

（10） 预计负债

本集团根据合约条款、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集团的情况下，本集团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集团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，本集团会就出售、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集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；境外增值税为 16%、7%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额*税率计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
湖南美湖智能传动股份有限公司	15%
湖南省嘉力机械有限公司	15%
湖南东创智能装备有限公司	15%
东兴昌科技（深圳）有限公司	15%
东兴昌科技（香港）有限公司	8.25%
美湖科技(长沙)有限公司	25%
安徽美湖机械科技有限公司	25%
湘油泵投资（香港）有限公司	8.25%
美湖智造（泰国）有限责任公司	20%
美湖智造（北美）有限责任公司	30%
苏州莱特复合材料有限公司	15%
苏州唯铱纳米科技有限公司	25%
莱特复合材料(泰国)有限公司	20%
深圳朗道智通科技有限公司	15%
海南东疆智能科技有限公司	25%
美湖智造（重庆）科技有限公司	20%
美湖热能管理（苏州）有限公司	20%
湖南美湖诺维新材料有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

（1）本公司及子公司湖南美湖智能传动股份有限公司、湖南省嘉力机械有限公司、湖南东创智能装备有限公司、东兴昌科技（深圳）有限公司、苏州莱特复合材料有限公司、深圳朗道智通科技有限公司均为高新技术企业，本期依法享有企业所得税减按15%税率计缴的

税收优惠政策。

（2）根据香港《税务条例》，香港公司利得税首个200万港币的应评税利润按照8.25%计算，超过200万港币部分的则按照16.5%的税率计算。

（3）根据泰国税收政策，针对中小型企业(SME)的企业低于30万泰铢的应纳税所得净额免税，超过30万到300万泰铢之间则按照15%的税率计算，超过300万泰铢按照20%税率计算。本公司子公司美湖智造（泰国）有限责任公司、莱特复合材料(泰国)有限公司2025年度免税。

（4）对小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，同样按20%的税率缴纳企业所得税。美湖智造（重庆）科技有限公司、湖南美湖诺维新材料有限公司、美湖热能管理（苏州）有限公司为小微企业，按照20%的税率计算。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、 货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	77,650.67	139,931.34
银行存款	494,432,339.62	421,961,069.74
其他货币资金	4,016,458.80	85,917,409.83
合　　计	498,526,449.09	508,018,410.91
其中：存放在境外的款项总额	37,165,094.86	34,312,520.18
其中：存放财务公司的款项总额		

注：（1）年末其他货币资金包括票据保证金 4,634.29 元、信用证保证金 4,011,526.79 元、保证金等账户利息 296.99 元和证券账户资金 0.73 元，合计 4,016,458.80 元。

（2）受限货币资金包括保证金 4,004,931.28 元、久悬账户等资金 124,935.50 元，合计 4,129,866.78 元。

2、 交易性金融资产

项　　目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,393,000.00	90,230,035.23	——
其中：理财产品	10,393,000.00	90,230,035.23	——

3、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	59,823,294.32	84,501,033.12
商业承兑汇票	12,991,860.18	8,309,766.88
小　　计	72,815,154.50	92,810,800.00
减：坏账准备	649,593.02	415,488.33
合　　计	72,165,561.48	92,395,311.67

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于 9+6 商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本集团将已背书或贴现的 9+6 银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

（2） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		31,256,665.34
商业承兑汇票		1,125,554.92
合　计		32,382,220.26

（3） 按坏账计提方法分类披露

类　　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	72,815,154.50	100.00	649,593.02	0.89	72,165,561.48
其中：					

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	59,823,294.32	82.16			59,823,294.32
商业承兑汇票	12,991,860.18	17.84	649,593.02	5.00	12,342,267.16
合　计	72,815,154.50	——	649,593.02	——	72,165,561.48

续：

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	92,810,800.00	100.00	415,488.33	0.45	92,395,311.67
其中：					
银行承兑汇票	84,501,033.12	91.05			84,501,033.12
商业承兑汇票	8,309,766.88	8.95	415,488.33	5.00	7,894,278.55
合　计	92,810,800.00	——	415,488.33	——	92,395,311.67

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项　目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	12,991,860.18	649,593.02	5.00
合　计	12,991,860.18	649,593.02	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、11。

（4） 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	415,488.33	234,104.69				649,593.02
合　计	415,488.33	234,104.69				649,593.02

4、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	675,316,712.02	739,783,824.77
1 至 2 年（含 2 年）	6,873,636.37	11,592,935.23
2 至 3 年（含 3 年）	6,696,548.76	1,081,874.92
3 年以上	8,703,901.53	7,864,960.92
小　计	697,590,798.68	760,323,595.84
减：坏账准备	44,709,726.94	46,338,008.14
合　计	652,881,071.74	713,985,587.70

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,201,332.85	0.46	3,201,332.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	694,389,465.83	99.54	41,508,394.09	5.98	652,881,071.74
其中：					
账龄组合	694,389,465.83	99.54	41,508,394.09	5.98	652,881,071.74
合　计	697,590,798.68	——	44,709,726.94	——	652,881,071.74

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,201,332.85	0.42	3,201,332.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	757,122,262.99	99.58	43,136,675.29	5.70	713,985,587.70

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
账龄组合	757,122,262.99	99.58	43,136,675.29	5.70	713,985,587.70
合　计	760,323,595.84	——	46,338,008.14	——	713,985,587.70

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	1,988,184.87	1,988,184.87	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	346,086.00	346,086.00	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	243,350.71	243,350.71	100.00	公司已注销，预计款项很可能无法收回
其他单位	174,897.18	174,897.18	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
合　计	3,201,332.85	3,201,332.85	——	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	678,222,260.12	33,911,112.99	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	5,523,393.47	552,339.35	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	5,141,243.56	1,542,373.07	30.00
3 年以上	5,502,568.68	5,502,568.68	100.00
合　计	694,389,465.83	41,508,394.09	5.98

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、11。

（3） 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	3,201,332.85					3,201,332.85
按组合计提坏账准备	43,136,675.29	-1,627,848.42		432.78		41,508,394.09
合　计	46,338,008.14	-1,627,848.42		432.78		44,709,726.94

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
潍柴动力股份有限公司	27,755,577.79	4,941,075.26	32,696,653.05	4.51	1,634,832.65
北京福田康明斯发动机有限公司	25,916,357.83		25,916,357.83	3.58	1,295,817.89
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	25,477,244.95		25,477,244.95	3.51	1,273,862.25
精进电动科技股份有限公司	23,981,414.45		23,981,414.45	3.31	1,199,070.72
美国康明斯公司	23,497,157.19		23,497,157.19	3.24	1,174,857.86
合 计	126,627,752.21	4,941,075.26	131,568,827.47	18.15	6,578,441.37

5、 合同资产

（1） 合同资产情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
货物销售质保金	27,232,233.85	1,361,611.70	25,870,622.15	22,124,699.52	1,106,234.98	21,018,464.54
合　计	27,232,233.85	1,361,611.70	25,870,622.15	22,124,699.52	1,106,234.98	21,018,464.54

（2） 按坏账计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,232,233.85	100.00	1,361,611.70	5.00	25,870,622.15
其中：					
账龄组合	27,232,233.85	100.00	1,361,611.70	5.00	25,870,622.15
合　计	27,232,233.85	——	1,361,611.70	——	25,870,622.15

续：

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,124,699.52	100.00	1,106,234.98	5.00	21,018,464.54
其中：					
账龄组合	22,124,699.52	100.00	1,106,234.98	5.00	21,018,464.54
合　计	22,124,699.52	——	1,106,234.98	——	21,018,464.54

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项　目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	27,232,233.85	1,361,611.70	5.00
合　计	27,232,233.85	1,361,611.70	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、11。

（3） 本年合同资产计提坏账准备情况

项　目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原　因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		

项　目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原　因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	1,106,234.98	255,376.72				1,361,611.70	
合　计	1,106,234.98	255,376.72				1,361,611.70	——

6、 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	258,177,022.64	151,513,953.75
应收账款		
合　计	258,177,022.64	151,513,953.75

（2） 年末无质押的应收款项融资

（3） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	456,351,292.79	
商业承兑汇票		
合　计	456,351,292.79	

（4） 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项　目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	151,513,953.75		106,663,068.89		258,177,022.64	
应收账款						
合　计	151,513,953.75		106,663,068.89		258,177,022.64	

7、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	16,136,891.56	80.94	20,820,457.70	90.05
1 至 2 年（含 2 年）	2,307,225.90	11.57	811,413.79	3.51
2 至 3 年（含 3 年）	469,830.48	2.36	631,051.88	2.73
3 年以上	1,022,652.56	5.13	858,203.42	3.71
合 计	19,936,600.50	——	23,121,126.79	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
宁波市北仑欣玉模具制造有限公司	2,278,000.00	11.43
国网湖南省电力有限公司衡东县供电分公司	2,037,217.81	10.22
浙江辉旺机械科技股份有限公司	920,000.00	4.61
国网湖南省电力有限公司衡山县供电分公司	747,036.06	3.75
艾创特电子贸易(上海)有限公司	631,522.80	3.17
合 计	6,613,776.67	33.18

8、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,822,677.68	19,639,754.94
合 计	18,822,677.68	19,639,754.94

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	7,331,119.31	5,979,037.82
1 至 2 年（含 2 年）	1,309,793.66	2,399,785.89
2 至 3 年（含 3 年）	2,126,912.58	1,649,630.08
3 年以上	19,019,373.95	23,048,230.97
小 计	29,787,199.50	33,076,684.76
减：坏账准备	10,964,521.82	13,436,929.82
合 计	18,822,677.68	19,639,754.94

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
长期资产转让款	18,487,735.40	21,555,738.55
预付款转入		1,304,900.00
押金保证金	4,167,452.95	2,618,740.93
应收出口退税	239,299.97	60,210.23
员工购房补贴	107,600.00	907,600.00
备用金	2,140,446.52	2,737,541.11
暂借款	797,509.69	940,597.60
其他	3,847,154.97	2,951,356.34
小　计	29,787,199.50	33,076,684.76
减：坏账准备	10,964,521.82	13,436,929.82
合　计	18,822,677.68	19,639,754.94

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	325,939.49	227,990.99	12,882,999.34	13,436,929.82
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	176,800.53	-158,232.87	-1,488,975.66	-1,470,408.00
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,002,000.00	1,002,000.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	502,740.02	69,758.12	10,392,023.68	10,964,521.82

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例标准及说明见四、11；

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收政府款项组合	9,099,757.61	-736,386.10				8,363,371.51

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,337,172.21	-734,021.90		1,002,000.00		2,601,150.31
其中：1 年以内（含 1 年）	295,941.38	58,649.59				354,590.97
1 至 2 年（含 2 年）	239,978.59	-108,999.22				130,979.37
2 至 3 年（含 3 年）	494,889.02	143,184.75				638,073.77
3 年以上	3,306,363.22	-826,857.02		1,002,000.00		1,477,506.20
合计	13,436,929.82	-1,470,408.00		1,002,000.00		10,964,521.82

⑤ 年末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
衡山县财政局	15,317,435.40	6,126,974.16	40.00	预计可收回金额
合　计	15,317,435.40	6,126,974.16	——	——

⑥ 本年实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
长沙牛米驱动科技有限公司	1,000,000.00
向林	2,000.00

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
衡山县财政局	土地转让款	15,317,435.40	3 年以上	51.42	6,126,974.16
衡山高新技术产业开发区管理委员会	厂房预付款	2,000,000.00	3 年以上	6.71	2,000,000.00
深圳广田高科新材料有限公司	租赁保证金	1,351,314.00	1 年以内	4.54	67,565.70
湖南兴旺达精密科技有限公司	租金	1,038,687.50	1 年以内	3.49	51,934.38
苏州新区科技工业园有限公司	押金、租金	1,034,981.58	1 年以内、3 年以上	3.47	769,949.08
合　计	——	20,742,418.48		69.63	9,016,423.32

9、存货

（1） 存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	135,542,700.27	3,022,565.89	132,520,134.38
周转材料			
在产品	83,546,049.28	218,021.05	83,328,028.23
库存商品	346,844,372.48	16,897,041.86	329,947,330.62
委托加工物资	4,545,063.57		4,545,063.57
合同履约成本	8,039.00		8,039.00
合　计	570,486,224.60	20,137,628.80	550,348,595.80

续：

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	82,860,454.02	1,776,122.04	81,084,331.98
周转材料	150,382.30		150,382.30
在产品	78,200,246.18		78,200,246.18
库存商品	336,999,169.68	14,003,181.61	322,995,988.07
委托加工物资	4,881,886.66		4,881,886.66
合同履约成本	611,360.59		611,360.59
合　计	503,703,499.43	15,779,303.65	487,924,195.78

（2） 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,776,122.04	2,303,228.52		1,056,784.67		3,022,565.89
周转材料						
在产品		218,021.05				218,021.05
库存商品	14,003,181.61	8,798,973.61		5,905,113.36		16,897,041.86
委托加工物资						
合同履约成本						
合　计	15,779,303.65	11,320,223.18		6,961,898.03		20,137,628.80

10、 一年内到期的非流动资产

项　目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	2,433,314.29	709,190.40	详见附注六、12

项　　目	年末余额	年初余额	备注
合　　计	2,433,314.29	709,190.40	

11、 其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	2,113,561.27	2,358,747.73
待抵扣认证增值税进项税	43,232,686.65	21,475,863.00
预缴其他税费		1,327,423.71
预扣借款利息	1,604,920.53	292,251.34
理财产品		30,277,890.41
待摊费用		657,040.95
合　　计	46,951,168.45	56,389,217.14

12、 长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,642,868.70		4,642,868.70	2,058,193.92		2,058,193.92	
减：未实现融资收益	154,956.56		154,956.56	104,917.39		104,917.39	
减：一年内到期的部分（附注六、10）	2,433,314.29		2,433,314.29	709,190.40		709,190.40	
合　计	2,054,597.85		2,054,597.85	1,244,086.13		1,244,086.13	—

13、 长期股权投资

（1） 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
湖南东嘉智能科技有限公司	19,194,735.30			-5,331,411.72		429,903.67				14,293,227.25	
金信期货有限公司	108,114,089.89			1,479,297.33						109,593,387.22	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司	6,462,465.59		5,408,498.59	-903,967.00			150,000.00				
特科能（衡东）科技有限公司	6,423,489.28			-667,578.44						5,755,910.84	
湖南立锐精密机械有限公司	898,794.08			-1,681.74						897,112.34	
小 计	141,093,574.14		5,408,498.59	-5,425,341.57		429,903.67	150,000.00			130,539,637.65	
合 计	141,093,574.14		5,408,498.59	-5,425,341.57		429,903.67	150,000.00			130,539,637.65	

14、 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
长沙牛米驱动科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00								
合肥牛米驱动科技有限公司		1,000,000.00					1,000,000.00				长期战略性投资
钕娲机器人公司		7,126,700.00			97,900.00		7,028,800.00			97,900.00	长期战略性投资
太仓澄泓精密模具技术有限公司		2,500,000.00					2,500,000.00				长期战略性投资
合 计	1,000,000.00	10,626,700.00	1,000,000.00		97,900.00		10,528,800.00			97,900.00	

15、 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	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,571,161.89	3,571,161.89
2、本年增加金额		
（1）外购		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	3,571,161.89	3,571,161.89
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,135,632.31	1,135,632.31
2、本年增加金额	71,423.29	71,423.29
（1）计提或摊销	71,423.29	71,423.29
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	1,207,055.60	1,207,055.60
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,364,106.29	2,364,106.29
2、年初账面价值	2,435,529.58	2,435,529.58

16、 固定资产

（1） 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,242,089,338.59	989,614,441.82
固定资产清理		
合 计	1,242,089,338.59	989,614,441.82

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	375,801,160.12	1,334,824,540.95	8,033,085.07	20,304,595.77	1,738,963,381.91
2、本年增加金额	107,669,567.42	287,827,726.00	3,287,496.68	3,383,755.86	402,168,545.96
（1）购置	57,061,491.25	14,335,910.69	3,287,496.68	1,329,141.70	76,014,040.32
（2）在建工程转入	50,608,076.17	273,491,815.31		2,054,614.16	326,154,505.64
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额	2,082,098.61	35,207,119.37	1,656,588.33	1,029,719.24	39,975,525.55
（1）处置或报废		34,009,443.86	1,656,588.33	1,029,719.24	36,695,751.43
（2）转入在建工程	2,082,098.61	1,197,675.51			3,279,774.12
（3）其他					
4、年末余额	481,388,628.93	1,587,445,147.58	9,663,993.42	22,658,632.39	2,101,156,402.32
二、累计折旧					
1、年初余额	78,695,929.77	652,359,305.45	3,943,798.82	13,804,498.45	748,803,532.49
2、本年增加金额	19,520,795.01	119,029,035.26	1,221,606.93	2,025,834.67	141,797,271.87
（1）计提	19,520,795.01	119,029,035.26	1,221,606.93	2,025,834.67	141,797,271.87
（2）企业合并增加					
（3）在建工程转入					
3、本年减少金额	785,275.19	28,342,416.59	1,425,661.73	980,387.12	31,533,740.63
（1）处置或报废		28,285,056.55	1,425,661.73	980,387.12	30,691,105.40
（2）转入在建工程	785,275.19	57,360.04			842,635.23
（3）其他					
4、年末余额	97,431,449.59	743,045,924.12	3,739,744.02	14,849,946.00	859,067,063.73
三、减值准备					
1、年初余额		545,407.60			545,407.60
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额		545,407.60			545,407.60
（1）处置或报废		545,407.60			545,407.60
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	383,957,179.34	844,399,223.46	5,924,249.40	7,808,686.39	1,242,089,338.59
2、年初账面价值	297,105,230.35	681,919,827.90	4,089,286.25	6,500,097.32	989,614,441.82

② 期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
房屋及建筑物	31,515,276.51

项　目	年末账面价值
合　计	31,515,276.51

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
嘉力机械厂房车间	11,563,435.39	正在办理相关手续
齿轮厂房车间	23,323,988.32	正在办理相关手续
齿轮公租房	8,440,760.12	正在办理相关手续
嘉力职工宿舍楼	7,994,668.67	正在办理相关手续
出口泵车间	22,486,413.04	正在办理相关手续
绿色成型车间	13,300,554.54	正在办理相关手续
客户接待中心	4,142,844.77	正在办理相关手续
职工公租房	24,551,275.57	正在办理相关手续
衡东泵业智造产业园	33,113,469.92	正在办理相关手续
年产 350 万台新能源电子泵智能制造车间	18,568,421.05	正在办理相关手续
弘谷山语城	53,788,322.64	正在办理相关手续
1#厂房	25,906,226.18	正在办理相关手续
3#倒班楼	6,355,258.85	正在办理相关手续
合　计	253,535,639.06	正在办理相关手续

17、 在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	225,077,669.74	250,357,027.81
工程物资		
合　计	225,077,669.74	250,357,027.81

（1） 在建工程

① 在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	13,734,704.50		13,734,704.50	34,957,523.19		34,957,523.19
年产 350 万台新能源电子泵智能制造项目	32,877,942.68		32,877,942.68	33,791,967.66		33,791,967.66

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美湖智造西部生产研发基地项目	13,952,497.40		13,952,497.40			
嘉力钢结构厂房工程	5,791,385.31		5,791,385.31	5,642,918.63		5,642,918.63
美湖智造泰国新工厂	14,277,842.77		14,277,842.77			
高效节能无刷电机项目	29,955,887.97		29,955,887.97	133,878.40		133,878.40
汽车零部件轻量化精密加工项目	9,673,657.24		9,673,657.24	30,312,924.69		30,312,924.69
待安装设备	97,576,698.77		97,576,698.77	141,463,392.59		141,463,392.59
零星工程	7,237,053.10		7,237,053.10	4,054,422.65		4,054,422.65
合　计	225,077,669.74		225,077,669.74	250,357,027.81		250,357,027.81

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	27,674.00	34,957,523.19	4,336,308.00	25,559,126.69		13,734,704.50	102.72	100.00				募集资金及其他来源
年产 350 万台新能源电子泵智能制造项目	28,593.00	33,791,967.66	51,047,939.27	51,961,964.25		32,877,942.68	53.97	75.00				募集资金及其他来源
美湖智造西部生产研发基地项目	4,500.00		13,952,497.40			13,952,497.40	63.00	85.00				其他来源
待安装设备		141,463,392.59	132,004,224.26	175,224,431.80	666,486.28	97,576,698.77						其他来源
汽车零部件轻量化精密加工项目（一期）	20,000.00	30,312,924.69	23,861,766.93	44,501,034.38		9,673,657.24	27.09	30.00				其他来源
美湖智造泰国新工厂	16,000.00		15,610,595.33		1,332,752.56	14,277,842.77	9.76	10.00				其他来源
高效节能无刷电机项目	8,100.00	133,878.40	29,822,009.57			29,955,887.97	37.00	55.00				募集资金及其他来源
合 计	104,867.00	240,659,686.53	270,635,340.76	297,246,557.12	1,999,238.84	212,049,231.33						

18、 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项　　目	房屋及建筑物	运输工具	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	42,870,356.53	1,562,053.18	44,432,409.71
2、本年增加金额	88,884,710.29		88,884,710.29
（1）租入	88,884,710.29		88,884,710.29
（2）合并增加			
3、本年减少金额	36,936,527.30	424,470.97	37,360,998.27
处置或报废	36,936,527.30	424,470.97	37,360,998.27
其他减少			
4、年末余额	94,818,539.52	1,137,582.21	95,956,121.73
二、累计折旧			
1、年初余额	30,534,642.41	556,056.97	31,090,699.38
2、本年增加金额	13,229,783.21	473,520.88	13,703,304.09
（1）计提	13,229,783.21	473,520.88	13,703,304.09
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额	34,947,609.49	271,189.78	35,218,799.27
（1）处置	34,947,609.49	271,189.78	35,218,799.27
（2）其他减少			
4、年末余额	8,816,816.13	758,388.07	9,575,204.20
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	86,001,723.39	379,194.14	86,380,917.53
2、年初账面价值	12,335,714.12	1,005,996.21	13,341,710.33

19、 无形资产

（1） 无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专利权及非专利技术	商标使用权	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	79,744,355.30	31,570,710.69	15,860,135.64	2,830,188.57	130,005,390.20
2、本年增加金额	71,848,023.89	8,568,028.22			80,416,052.11
（1）购置	71,848,023.89	8,568,028.22			80,416,052.11
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额		577,848.79			577,848.79
（1）处置					
（2）其他		577,848.79			577,848.79
4、年末余额	151,592,379.19	39,560,890.12	15,860,135.64	2,830,188.57	209,843,593.52
二、累计摊销					
1、年初余额	12,835,772.61	14,795,156.57	2,524,923.42	1,462,263.80	31,618,116.40
2、本年增加金额	1,869,585.29	4,016,782.02	1,674,218.32	283,018.80	7,843,604.43
（1）计提	1,869,585.29	4,016,782.02	1,674,218.32	283,018.80	7,843,604.43
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额		321,881.48			321,881.48
（1）处置					
（2）其他		321,881.48			321,881.48
4、年末余额	14,705,357.90	18,490,057.11	4,199,141.74	1,745,282.60	39,139,839.35
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	136,887,021.29	21,070,833.01	11,660,993.90	1,084,905.97	170,703,754.17
2、年初账面价值	66,908,582.69	16,775,554.12	13,335,212.22	1,367,924.77	98,387,273.80

（2） 未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
衡东泵业智造产业园土地	14,843,009.38	正在办理相关手续
合　计	14,843,009.38	

20、 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
苏州莱特复合材料有限公司	27,720,081.65					27,720,081.65
合　计	27,720,081.65					27,720,081.65

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
苏州莱特复合材料有限公司						
合　计						

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名　称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
苏州莱特复合材料有限公司商誉相关资产组	收购该公司形成的商誉，体现在合并日经营该业务资产组，由于其能够独立产生现金流量，故本公司将其生产、研发、销售业务作为一个资产组，并将商誉全部分配至该资产组。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于金属冶金制品零部件分部	是

（4） 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
苏州莱特复合材料有限公司商誉相关资产组	8,750.51	9,349.26		5 年	2026-2030 年营业收入增长率分别是 2.91%、2.47%、1.98%、1.48%、0.99%、未来 5 年息税前利润率分别为 8.76%、8.97%、9.60%、9.71%、10.45%、税前折现率 10.93%	以管理层批准的资产组五年期财务预算为基础，基于资产组所具备生产线的产能和运行情况、行业发展情况、客户情况等确定营业收入增长，根据产品的材料成本、人员成本、其他成本等综合测算利润率。折现率根据现行无风险报酬率、市场风险溢价、企业特有风险溢价等确定。	营业收入增长率 0%、息税前利润率 8.20%、税前折现率 10.93%	根据产品的材料成本、人员成本、其他固定成本等综合测算利润率。折现率根据现行无风险报酬率、市场风险溢价、企业特有风险溢价等确定。
合　计	8,750.51	9,349.26		——	——	——	——	——

21、 长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入固定资产改良支出					
装修费	2,478,557.05	1,790,131.48	760,819.48		3,507,869.05
合　计	2,478,557.05	1,790,131.48	760,819.48		3,507,869.05

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	72,466,335.16	10,869,950.29	74,346,925.84	11,158,219.73
内部交易未实现利润	13,393,769.20	2,009,065.38	9,729,842.01	1,459,476.30
长期资产中包含的未实现利润	44,899,065.40	6,734,859.81	44,584,431.92	6,687,664.79
租赁负债会税暂时性差异	87,107,656.69	12,085,388.51	13,921,996.19	2,684,735.83
股权激励费用	3,262,069.78	489,310.47		
预计的产品质量保证费	37,696,814.15	5,654,522.12	24,708,059.36	3,706,208.90
可抵扣亏损	78,582,160.26	11,787,324.04	53,637,865.31	8,372,448.23
其他权益工具投资	97,900.00	14,685.00		
合　计	337,505,770.64	49,645,105.62	220,929,120.63	34,068,753.78

（2） 递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除的影响	37,930,717.56	5,689,607.64	53,801,928.41	8,070,289.28
使用权资产会税暂时性差异	86,380,917.53	12,000,269.66	13,341,710.33	2,566,009.72
交易性金融资产公允价值变动	343,000.00	51,450.00	230,035.23	34,505.28
可转债利息调整			68,992,087.81	10,348,813.17
非同一控制下企业合并评估增值	16,075,174.07	2,411,276.11	22,392,469.05	3,358,870.36
合　计	140,729,809.16	20,152,603.41	158,758,230.83	24,378,487.81

（3） 未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	209,832,042.41	134,337,537.96
政府补助	69,795,864.91	56,786,421.22
资产减值准备	6,253,451.76	3,274,446.68
合　计	285,881,359.08	194,398,405.86

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（4） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		8,051,136.35	
2026 年	9,074,319.21	11,949,517.31	
2027 年	13,084,365.00	15,032,316.49	
2028 年	17,506,795.74	17,506,795.74	
2029 年	23,903,157.93	24,582,013.40	
2030 年	88,701,011.56	6,661,509.63	
2031 年	20,683,626.18	20,683,626.18	
2032 年	3,724,626.72	3,724,626.72	
2033 年	15,264,076.68	15,264,076.68	
2034 年	11,142,314.00	10,881,919.46	
2035 年	6,747,749.39		
合　计	209,832,042.41	134,337,537.96	

23、 其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	53,174,098.23		53,174,098.23	69,809,266.26		69,809,266.26
预付购房款	4,714,351.36		4,714,351.36	58,502,700.00		58,502,700.00
预付土地款	12,908,437.41	896,704.64	12,011,732.77	12,912,697.06		12,912,697.06
合　计	70,796,887.00	896,704.64	69,900,182.36	141,224,663.32		141,224,663.32

24、 所有权或使用权受限资产

项　目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,129,866.78	4,129,866.78	其他	保证金 4,004,931.28 元和久悬账户等资金 124,935.50 元
固定资产	56,973,265.11	44,430,872.19	抵押	为融资提供抵押担保
合　计	61,103,131.89	48,560,738.97	——	——

续：

项　目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	25,912,749.50	25,912,749.50	其他	保证金 25,905,279.10 元和久悬账户等资金 7,470.40 元
固定资产	378,813,185.77	240,164,848.65	抵押	为融资提供抵押担保
无形资产	4,277,117.00	3,251,752.02	抵押	为融资提供抵押担保
投资性房地产	3,571,161.89	2,435,529.58	抵押	为融资提供抵押担保
合　计	412,574,214.16	271,764,879.75	——	——

注：截至 2025 年 12 月 31 日，湖南美湖智能传动股份有限公司、湖南东创智能装备有限公司，美湖科技(长沙)有限公司、湖南省嘉力机械有限公司共 6000 万元贷款以集团内母子公司之间应收账款质押，应收账款在合并报表中未反映金额。

25、 短期借款

（1） 短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
信用借款	115,611,085.30	95,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	101,000,000.00
质押借款	120,000,000.00	30,000,000.00
短期借款利息	68,050.01	119,276.38
合　计	305,679,135.31	226,119,276.38

注：1、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、24、所有权或使用权受限制的资产。

2、保证借款的保证人以及金额，参见附注十三、5、关联方担保。

（2） 期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况

26、 应付票据

种　类	年末余额	年初余额

种　类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		21,614,800.00
合　计		21,614,800.00

27、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
货款	522,971,510.90	386,441,705.10
工程设备款	88,456,748.57	71,451,178.07
其他	3,173,620.26	2,894,935.76
合　计	614,601,879.73	460,787,818.93

28、 预收款项

（1） 预收款项列示

项　目	年末余额	年初余额
租金	75,596.30	395,968.56
合　计	75,596.30	395,968.56

29、 合同负债

（1） 合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
预收货款	22,275,886.04	17,850,072.40
合　计	22,275,886.04	17,850,072.40

30、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,785,939.36	338,790,546.53	334,661,637.04	36,914,848.85
二、离职后福利-设定提存计划	19,016.93	25,903,356.84	25,269,218.27	653,155.50

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利				
合　　计	32,804,956.29	364,693,903.37	359,930,855.31	37,568,004.35

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,926,620.21	314,041,732.37	309,593,215.73	36,375,136.85
2、职工福利费	541,442.94	6,888,366.49	7,319,199.23	110,610.20
3、社会保险费	4,444.75	9,219,508.59	9,124,337.56	99,615.78
其中：医疗保险费	3,857.34	6,668,419.52	6,601,424.65	70,852.21
工伤保险费	433.39	2,159,648.32	2,146,785.15	13,296.56
生育保险费	154.02	391,440.75	376,127.76	15,467.01
4、住房公积金	140,723.96	5,662,979.50	5,738,114.46	65,589.00
5、工会经费和职工教育经费	172,707.50	2,977,959.58	2,886,770.06	263,897.02
合　　计	32,785,939.36	338,790,546.53	334,661,637.04	36,914,848.85

（3） 设定提存计划列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	18,655.24	25,014,131.02	24,391,911.63	640,874.63
2、失业保险费	361.69	889,225.82	877,306.64	12,280.87
合　　计	19,016.93	25,903,356.84	25,269,218.27	653,155.50

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

31、 应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
增值税	1,344,717.67	1,367,942.68
企业所得税	260,854.87	6,452,835.96
个人所得税	580,108.54	462,199.61
城市维护建设税	318,537.72	275,141.53
教育费附加	185,067.37	151,556.47
地方教育附加	123,424.63	101,030.42
印花税	440,523.38	333,590.04
其他	443,102.65	136,393.22
合　　计	3,696,336.83	9,280,689.93

32、 其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	12,548,538.09	
其他应付款	11,566,969.88	20,303,676.63
合　　计	24,115,507.97	20,303,676.63

（1） 应付股利

项　目	年末余额	年初余额
普通股股利	12,548,538.09	
合计	12,548,538.09	

（2） 其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	年末余额	年初余额
押金保证金	4,759,128.76	6,142,185.38
限制性股票回购义务		4,561,693.77
其他	6,807,841.12	9,599,797.48
合　　计	11,566,969.88	20,303,676.63

33、 一年内到期的非流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、35）	234,779,400.00	211,919,400.00
一年内到期的长期借款应付利息	353,507.80	314,046.52
一年内到期的租赁负债（附注六、37）	11,089,423.27	10,408,278.04
合　　计	246,222,331.07	222,641,724.56

34、 其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	942,773.11	921,595.32
未终止确认的票据	32,382,220.26	45,476,423.51
合　计	33,324,993.37	46,398,018.83

35、 长期借款

项　目	年末余额	年初余额

项　目	年末余额	年初余额
质押借款		21,250,000.00
保证兼抵押	47,000,000.00	138,541,879.60
信用借款	199,380,600.00	175,360,000.00
保证借款	205,960,000.00	173,260,000.00
长期借款应付利息	353,507.80	314,046.52
减：一年内到期的长期借款（附注六、33）	235,132,907.80	212,233,446.52
合　计	217,561,200.00	296,492,479.60

注：1、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、24、所有权或使用权受限制的资产。

2、保证借款的保证人以及金额，参见附注十三、5、关联方担保。

36、 应付债券

（1）应付债券

项　目	年末余额	年初余额
湘泵转债		307,848,924.19
合　计		307,848,924.19

（2）应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值（元）	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还/本期转股	年末余额	是否违约
湘泵转债	100	0.2	2024/4/1	6年	577,390,000.00	307,848,924.19		91.02	3,722,461.08	311,571,476.29		否
合　计					577,390,000.00	307,848,924.19		91.02	3,722,461.08	311,571,476.29		

（3）可转换公司债券的说明

项　目	转股条件	转股时间
湘泵转债	本公司的可转换公司债券自 2024 年 10 月 9 日起可转换为公司 A 股普通股，初始转股价格为 16.99 元/股，调整后转股价格为 16.59 元/股。	2024 年 10 月 9 日至 2030 年 3 月 31 日

证监会于 2023 年 11 月 24 日出具《关于同意湖南机油泵股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2023〕2678 号），同意公司向不特定对象发行 57,739.00 万元可转债，每张面值为 100 元，共计 5,773,900 张，按面值发行，期限为 6 年。债券票面年利率第一年 0.20%、第二年 0.40%、第三年 0.80%、第四年 1.50%、第五年 2.00%、第六年 2.50%，每年付息一次的付息方式，到期归还所有未转股的可转债本金并支付最后一年利息。

37、 租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	12,895,698.64	88,881,810.29	1,086,728.64		16,183,863.80	86,680,373.77
运输工具租赁	1,026,297.55		28,412.06		627,426.69	427,282.92
减：一年内到期的租赁负债（附注六、33）	10,408,278.04	—	—	—	—	11,089,423.27
合　计	3,513,718.15	—	—	—	—	76,018,233.42

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、3、“流动性风险”。

38、 预计负债

项　目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	37,696,814.15	24,708,059.36	注 1、
合　计	37,696,814.15	24,708,059.36	

注 1：预计负债（产品质量保证）的形成原因及计提说明详见本财务报表附注四、24。

39、 递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	56,786,421.22	20,936,951.00	7,927,507.31	69,795,864.91	政府拨款
合　计	56,786,421.22	20,936,951.00	7,927,507.31	69,795,864.91	—

40、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	220,136,798.00			96,899,908.00	22,112,972.00	119,012,880.00	339,149,678.00

注 1：2022 年限制性股票激励计划第第三年限售期股票未达到解锁条件进行回购注销 533,052 股。

注 2：截至 2025 年 12 月 31 日，累计已有面值 576,363,000.00 元“湘泵转债”转为公

司 A 股普通股，本期转股股数 22,646,024 股，累计转股股数为 34,739,760 股，占“湘泵转债”转股前公司已发行普通股股份总额的 16.70%。

注 3：资本公积转增资本 96,899,908 股。

41、 其他权益工具

（1）年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	3,767,480.00	64,483,137.69			3,767,480.00	64,483,137.69		
合　计	3,767,480.00	64,483,137.69			3,767,480.00	64,483,137.69		

42、 资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	595,072,931.40	362,613,838.29	101,894,349.20	855,792,420.49
其他资本公积	376,276.32	3,691,973.45		4,068,249.77
国家拨入的专门用途拨款	35,500,000.00			35,500,000.00
合　计	630,949,207.72	366,305,811.74	101,894,349.20	895,360,670.26

注 1：股本溢价本期增加系“湘泵转债” 转股增加资本溢价 362,613,838.29 元；

股本溢价本期减少系:（1）资本公积转增资本 96,899,908.00 元；（2）2022 年限制性股票激励计划第三年限售期股票未达到解锁条件进行回购注销，减少股本溢价 4,522,741.20 元；（3）同一控制下企业合并减少股本溢价 471,700.00 元。

注 2：其他资本公积本期增加系：（1）联营企业当期变动增加其他资本公积 429,903.67 元；（2）公司子公司对员工进行股权激励形成股份支付，确认其他资本公积 3,262,069.78 元。

43、 库存股

项　目	年初余额	增加	减少	年末余额
股票回购	5,055,793.20		5,055,793.20	
合　计	5,055,793.20		5,055,793.20	

注：公司限制性股票激励计划第三个解除限售期因未达到限制性股票解锁条件而需回购和注销股票，减少库存股 5,055,793.20 元。

44、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-83,215.00				-83,215.00		-83,215.00
其中：其他权益工具投资公允		-83,215.00				-83,215.00		-83,215.00

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	231,513.96	4,071,553.64				4,303,067.60		4,303,067.60
其中：外币财务报表折算差额	231,513.96	4,071,553.64				4,303,067.60		4,303,067.60
其他综合收益合计	231,513.96	3,988,338.64				4,219,852.60		4,219,852.60

45、 专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		5,645,727.08	5,645,727.08	
合 计		5,645,727.08	5,645,727.08	

46、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	120,317,937.42	16,887,180.23		137,205,117.65
合 计	120,317,937.42	16,887,180.23		137,205,117.65

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

47、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,053,045,731.01	970,191,866.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,258,091.72	-332,343.57

项　目	本　年	上　年
调整后年初未分配利润	1,048,787,639.29	969,859,523.21
加：本年归属于母公司股东的净利润	103,872,561.08	161,858,230.65
减：提取法定盈余公积	16,887,180.23	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	63,420,989.79	82,930,114.57
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,072,352,030.35	1,048,787,639.29

注：由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响 2025 年年初未分配利润-4,258,091.72 元，影响 2024 年年初未分配利润-332,343.57 元。

48、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,210,951,456.11	1,767,698,746.50	1,944,601,485.38	1,481,551,204.44
其他业务	34,177,858.93	36,704,633.39	32,754,888.55	26,175,467.93
合　计	2,245,129,315.04	1,804,403,379.89	1,977,356,373.93	1,507,726,672.37

（2） 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

报告分部	营业收入	营业成本
主要经营地区		
境内销售	1,885,793,251.49	1,563,416,002.64
境外销售	325,158,204.62	204,282,743.86
小　计	2,210,951,456.11	1,767,698,746.50
主要产品类型		
柴油机机油泵	596,026,082.44	387,810,921.02
汽油机机油泵	374,537,936.33	301,487,004.44
电机	173,140,175.38	147,117,635.08
变速箱泵	141,642,152.61	104,709,960.31
新能源车用零部件	555,082,613.75	501,684,441.10
金属冶金制品零部件	149,821,977.88	127,700,867.64
其他	220,700,517.72	197,187,916.91
小　计	2,210,951,456.11	1,767,698,746.50

注：报告分部划分详见十七、其他重要事项 1、分部信息。

49、 税金及附加

项　　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,876,533.62	3,646,143.13
教育费附加	2,213,681.23	2,079,747.63
地方教育附加	1,475,794.70	1,386,498.44
其他税金及附加	9,214,495.02	7,844,138.90
合　计	16,780,504.57	14,956,528.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

50、 销售费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,270,734.44	13,480,119.91
差旅费	3,409,034.11	4,512,453.35
业务招待费	4,302,234.08	10,471,424.32
广告宣传费	4,039,226.35	5,143,244.58
办公费	292,002.89	714,800.80
其他	1,716,051.40	1,770,435.75
合　计	28,029,283.27	36,092,478.71

51、 管理费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,699,557.10	41,030,322.89
股份支付	3,262,069.78	-1,441,461.45
服务费	6,337,219.40	8,804,061.68
办公费	7,201,955.28	9,487,327.01
业务招待费	8,234,988.49	10,317,814.59
折旧及摊销	15,876,750.55	13,848,925.96
汽车费用	885,788.76	753,394.92
财产保险费	1,154,517.73	912,599.73
差旅费	2,503,524.78	1,448,161.69
其他	7,402,841.51	6,659,218.44
合　计	101,559,213.38	91,820,365.46

52、 研发费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	69,622,102.85	56,576,253.41

项　　目	本年发生额	上年发生额
物料消耗费	65,524,802.61	39,683,538.98
折旧及摊销	15,557,089.55	11,828,184.11
其他	7,318,521.34	6,892,046.49
合　计	158,022,516.35	114,980,022.99

53、 财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,281,181.92	40,286,872.40
利息收入	-5,936,654.49	-2,747,958.54
汇兑损益	4,047,874.45	-3,958,152.28
其他	537,458.36	316,228.58
合　计	23,929,860.24	33,896,990.16

54、 其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	7,927,507.31	6,505,694.88	7,927,507.31
与收益相关的政府补助[注]	2,501,113.91	5,745,104.44	2,501,113.91
税收优惠	9,676,912.70	11,831,627.57	
合　计	20,105,533.92	24,082,426.89	10,428,621.22

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

55、 投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,425,341.57	1,181,993.50
处置长期股权投资产生的投资收益	91,501.41	
处置金融资产取得的投资收益	-377,357.78	-568,048.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,046,460.26	2,067,285.70
合　　计	-4,664,737.68	2,681,231.14

56、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	343,000.00	230,035.23
合　　计	343,000.00	230,035.23

57、 信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-234,104.69	280,212.81
应收账款减值损失	1,627,848.42	-2,808,837.61
其他应收款坏账损失	1,470,408.00	-1,726,518.29
合　　计	2,864,151.73	-4,255,143.09

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

58、 资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,320,223.18	-12,501,477.97
其他非流动资产减值损失	-896,704.64	
固定资产减值损失		-545,407.60
合同资产减值损失	-255,376.72	-321,250.48
合　　计	-12,472,304.54	-13,368,136.05

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

59、 资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,056,546.04	1,239,764.96	1,056,546.04
无形资产处置收益		-41,102.29	
使用权资产处置收益	205,441.20	275,342.32	205,441.20
合　　计	1,261,987.24	1,474,004.99	1,261,987.24

60、 营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	733,274.95	185,446.96	733,274.95
合　　计	733,274.95	185,446.96	733,274.95

61、 营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,690,288.15	4,749,518.27	2,690,288.15
其中：固定资产	2,690,288.15	4,749,518.27	2,690,288.15
无形资产			
对外捐赠支出	167,037.61	124,000.00	167,037.61
其他	188,474.15	809,825.33	188,474.15
合　　计	3,045,799.91	5,683,343.60	3,045,799.91

62、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	23,954,241.29	28,264,291.61
递延所得税费用	-9,404,533.38	-4,437,290.29
合　　计	14,549,707.91	23,827,001.32

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	117,529,663.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,629,449.46
子公司适用不同税率的影响	-7,810,214.34
调整以前期间所得税的影响	2,033,562.52
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,677,452.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,983,102.97
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	
加计扣除	-21,886,928.15
其他	-76,716.70
所得税费用	14,549,707.91

63、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	6,472.09	615,580.87
收到的与经营活动相关的政府补助	23,438,064.91	19,936,428.58

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息收入	5,936,653.94	2,747,958.54
租金收入	3,590,575.46	3,612,679.59
其他	2,114,443.67	3,442,117.82
合　　计	35,086,210.07	30,354,765.40

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	123,937.19	875.12
付现费用	120,322,708.73	107,570,522.33
捐赠支出	167,037.61	124,000.00
其他	6,952,000.30	1,151,709.01
合　　计	127,565,683.83	108,847,106.46

注：其他主要是支付的保证金押金和员工备用金等。

（2） 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
收回员工借款及利息	180,000.00	795,644.70
合　　计	180,000.00	795,644.70

（3） 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	25,900,483.44	58,639,640.66
非金融机构借款		2,900,000.00
合　　计	25,900,483.44	61,539,640.66

②支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	4,000,135.62	60,676,051.55
支付公开发行费用		357,424.05
租赁负债	15,426,639.82	8,664,991.19
退回限制性股票款	4,561,693.77	202,609.94
可转债赎回的现金	1,027,000.00	
债转股支付的现金		6,919.76
合　　计	25,015,469.21	69,907,996.49

（4） 不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的

重大活动及财务影响

项　目	本年发生额
背书转让的票据金额	778,265,346.54
其中：支付货款	718,845,100.87
支付长期资产购置款	59,420,245.67

64、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	102,979,955.14	159,402,837.29
加：资产减值准备	12,472,304.54	13,368,136.05
信用减值损失	-2,864,151.73	4,255,143.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	141,868,695.16	110,797,032.24
使用权资产折旧	13,703,304.09	9,632,493.43
无形资产摊销	7,683,353.57	5,408,675.23
长期待摊费用摊销	760,819.48	193,435.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,261,987.24	-1,474,004.99
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,690,288.15	4,749,518.27
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-343,000.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	27,367,098.59	37,174,921.99
投资损失（收益以“－”号填列）	4,664,737.68	-2,681,231.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-15,561,666.84	-4,866,710.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	6,157,133.46	429,420.47
存货的减少（增加以“－”号填列）	-66,782,725.17	-56,588,000.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-25,600,021.47	76,302,099.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	107,189,874.83	-24,400,273.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	315,124,012.24	331,703,492.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	494,396,582.31	482,105,661.41
减：现金的年初余额	482,105,661.41	132,784,986.75

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,290,920.90	349,320,674.66

（2） 现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	494,396,582.31	482,105,661.41
其中：库存现金	77,650.67	139,931.34
可随时用于支付的银行存款	494,307,404.12	421,953,599.34
可随时用于支付的其他货币资金	11,527.52	60,012,130.73
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	494,396,582.31	482,105,661.41
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

项　目	本年金额	上年金额	理由
信用证保证金	4,000,000.00	4,000,000.00	信用证业务保证金
票据保证金	4,931.28	21,905,279.10	票据业务保证金
其他	124,935.50	7,470.40	账户久悬等
合　计	4,129,866.78	25,912,749.50	——

65、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	57,299,835.96		149,113,843.56
其中：美元	16,835,956.02	7.0288	118,336,567.67
欧元	2,658,094.47	8.2355	21,890,737.01
港币	565,307.86	0.9032	510,586.06
泰币	36,703,162.44	0.2225	8,166,453.64
比索币	537,315.17	0.3899	209,499.18

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
预付款项	612,175.71		3,820,257.87
其中：美元	472,437.85	7.0288	3,320,671.16
欧元	58,466.87	8.2355	481,503.91
泰币	81,270.99	0.2225	18,082.80
应收账款	8,702,586.77		56,169,397.67
其中：美元	7,404,238.85	7.0288	52,042,914.03
欧元	454,795.92	8.2355	3,745,471.8
港币	284,004.00	0.9032	256,512.41
泰币	559,548.00	0.2225	124,499.43
其他应收款	1,025,144.60		376,538.81
其中：港币	3,789.06	0.9032	3,422.28
泰币	150,000.00	0.2225	33,375.00
比索币	871,355.54	0.3899	339,741.53
应付账款	918,675.72		6,460,565.65
其中：美元	917,271.72	7.0288	6,447,319.47
英镑	1,404.00	9.4346	13,246.18
其他应付款	11,236,608.59	0.3899	4,381,153.69
其中：比索币	11,236,608.59	0.3899	4,381,153.69
应付职工薪酬	105,301.03		90,716.67
其中：港币	98,850.00	0.9032	89,281.32
泰币	6,451.03	0.2225	1,435.35

66、 租赁

（1） 本集团作为承租人

①本年度与租赁相关的现金流出总额为 15,426,639.82 元。

（2） 本集团作为出租人

① 经营租赁

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
房屋租赁	3,588,025.43	
合　　计	3,588,025.43	

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	69,622,102.85	56,576,253.41
物料消耗费	65,524,802.61	39,683,538.98
折旧及摊销	15,557,089.55	11,828,184.11
其他	7,318,521.34	6,892,046.49
合　　计	158,022,516.35	114,980,022.99
其中：费用化研发支出	158,022,516.35	114,980,022.99
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并

（1）本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
深圳朗道智通科技有限公司	66.1321%	同一实际控制人	2025 年 1 月 8 日	实际控制日			2,536,556.55	-5,973,263.65

（2）合并成本

合并成本	深圳朗道智通科技有限公司
—现金	17,495,744.00
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项　目	深圳朗道智通科技有限公司
	合并日账面价值
资产：	3,164,745.20
货币资金	320,917.42
应收票据	167,400.00
应收账款	75,656.28
预付款项	124,725.00
其他应收款	76,229.61
存货	1,533,982.22
合同资产	18,810.00
其他流动资产	584,705.73
固定资产	262,318.94
负债：	9,446,117.17
应付账款	88,149.57
合同负债	3,810,401.58
应付职工薪酬	557,004.40
应交税费	2.74
其他应付款	4,327,806.67
其他流动负债	662,752.21
净资产	-6,281,371.97

项　目	深圳朗道智通科技有限公司
	合并日账面价值
减：少数股东权益	1,069,544.95
取得的净资产	-7,350,916.92

2、 其他原因的合并范围变动

公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
太仓澄泓精密模具技术有限公司	江苏省苏州市太仓市	1000 万元	江苏	制造业		0.089	新设

注： 2025 年 6 月 5 日孙公司莱特精密模具技术（太仓）有限公司变更公司名称为太仓澄泓精密模具技术有限公司。子公司苏州莱特复合材料有限公司将持有太仓澄泓精密模具技术有限公司 50%股权转让给长沙市鑫睿能源有限公司，股权比例由 60.00%降至 10.00%，由孙公司变为参股公司。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南美湖智能传动股份有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖南省嘉力机械有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	制造业	100.00		设立
美湖科技(长沙)有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖南东创智能装备有限公司	湖南省长沙市	湖南省衡阳市	制造业	90.00		设立
东兴昌科技（深圳）有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	51.00		设立
东兴昌科技（香港）	中国香港	中国香港	贸易业		51.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性	持股比例（%）		取得方式
有限公司						
安徽美湖机械科技有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	制造业	99.67	0.33	设立
湘油泵投资（香港）有限公司	中国香港	中国香港	贸易业	100.00		设立
美湖智造（北美）有限责任公司	墨西哥	墨西哥	制造业		99.00	设立
美湖智造（泰国）有限责任公司	泰国	泰国	制造业	0.01	99.99	设立
苏州莱特复合材料有限公司	江苏省苏州市虎丘区	江苏省苏州市虎丘区	制造业	89.00		非同一控制下企业合并
苏州唯铱纳米科技有限公司	江苏省苏州市苏州工业园区	江苏省苏州市苏州工业园区	制造业		45.39	设立
莱特复合材料(泰国)有限公司	泰国	泰国	制造业		89.00	设立
深圳朗道智通科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	66.1321		同一控制下企业合并
海南东疆智能科技有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	制造业	20.00	39.6793	同一控制下企业合并
美湖智造（重庆）科技有限公司	重庆市沙坪坝区	重庆市沙坪坝区	制造业	100		设立
美湖热能管理（苏州）有限公司	江苏省苏州市高新区	江苏省苏州市高新区	制造业	80		设立
湖南美湖诺维新材料有限公司	湖南省长沙市	湖南省衡阳市	制造业	45		设立

注 1：2024 年 12 月 6 日公司召开第十一届董事会第十三次会议、第十一届监事会第九次会议，分别审议通过《关于收购股权及增资暨关联交易的议案》，同意公司以 47.17 万元收购徐静娴所持有的深圳朗道智通科技有限公司（以下简称“目标公司”或“朗道智通”）5%股权并以现金 1,702.40 万元向朗道智通增资，上述投资合计 1,749.57 万元。自 2025 年 1 月 8 日起，公司取得了对朗道智通的控制权，能够主导朗道智通的财务和经营政策等；

注 2：2025 年 6 月 26 日子公司湖南机油泵股份有限公司变更公司名称为湖南美湖智能

传动股份有限公司；

注 3：公司对湖南美湖诺维新材料有限公司（以下简称“美湖诺维”）持股 45%，为第一大股东，另一股东衡东美湖同道科技合伙企业（有限合伙）持股 6%，为公司一致行动人，公司合计持有 51%的表决权比例，同时公司实际控制人许仲秋担任美湖诺维法定代表人和执行董事，因此公司能够控制美湖诺维，并将其并纳入合并范围。

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
东兴昌科技（深圳）有限公司	49.00	62,324.25		18,430,788.96

（3） 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技	137,094,967.95	101,017,884.60	238,112,852.55	124,036,235.29	76,454,748.35	200,490,983.64

续：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技	119,890,392.13	22,720,444.18	142,610,836.31	104,337,650.76	778,508.99	105,116,159.75

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴昌科技	178,416,701.29	127,192.35	127,192.35	2,366,337.62

续：

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴昌科技	163,417,291.60	215,043.68	215,043.68	16,175,700.05

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在联营企业中的权益

（1） 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
金信期货有限公司	上海市	上海市	期货行业	18.1102		权益法核算
湖南东嘉智能科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	制造业	40.00		权益法核算

注：公司持有金信期货有限公司 18.1102%的股权和表决权，为第二大股东，且公司委派 1 名董事，故认定为公司对金信期货具有重大影响。

（2） 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司
流动资产	3,075,363,647.18	125,937,818.64	2,047,594,397.58	140,201,892.22
非流动资产	25,514,328.69	45,986,437.84	28,509,825.91	49,659,378.56
资产合计	3,100,877,975.87	171,924,256.48	2,076,104,223.49	189,861,270.78
流动负债	2,854,197,469.56	104,526,295.77	1,831,843,108.05	114,342,939.96
非流动负债	6,529,923.38	30,361,000.00	12,277,842.79	26,227,600.00
负债合计	2,860,727,392.94	134,887,295.77	1,844,120,950.84	140,570,539.96
按持股比例计算的净资产份额	43,491,750.87	14,814,784.28	42,012,634.64	19,716,292.33
对联营企业权益投资的账面价值	109,593,387.22	14,293,227.25	108,114,089.89	19,194,735.30
营业收入	145,011,115.19	62,530,146.03	157,305,314.06	82,043,684.63
净利润	8,168,310.28	-13,328,529.29	30,516,147.81	-12,485,612.96
综合收益总额	8,168,310.28	-13,328,529.29	30,516,147.81	-12,485,612.96

（3） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		

投资账面价值合计	6,653,023.18	13,784,748.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,573,227.18	649,703.28
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,573,227.18	649,703.28

（4） 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

（5） 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

（6） 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

（7） 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

十、 政府补助

1、 不存在年末按应收金额确认的政府补助

2、 涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
油泵智能制造技术改造项目	18,970,041.05			4,428,000.00		14,542,041.05	与资产相关
公租房补助资金	8,563,302.51			720,111.32		7,843,191.19	与资产相关
新能源汽车热管理关键技术设备补助	2,175,000.00			435,000.00		1,740,000.00	与资产相关
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	1,576,550.00			26,450.00		1,550,100.00	与资产相关
汽车关键零部件项目	851,385.67			53,771.64		797,614.03	与资产相关
成型车间项目	878,825.00			199,999.44		678,825.56	与资产相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
重力铸造二期工程项目	468,085.06			127,659.60		340,425.46	与资产相关
精密铸造件加工智能制造技术改造项目	300,263.58			102,564.10		197,699.48	与资产相关
大型新能源汽车减速器油泵研制开发项目专项资金	275,000.00			50,000.00		225,000.00	与资产相关
技术中心信息系统项目	186,666.66			70,000.00		116,666.66	与资产相关
6AT 变速器油泵-法国 PSABVA2020 联合研发项目专项资金	120,000.00			20,000.00		100,000.00	与资产相关
车用泵工程技术研究中心研究与开发项目	26,666.67			10,000.00		16,666.67	与资产相关
河西泵业产业园奖励资金	8,008,357.50			410,685.00		7,597,672.50	与资产相关
制造强省专项资金	1,766,254.99			116,872.55		1,649,382.44	与资产相关
节能与新能源汽车精密齿轮智能建造项目	760,000.00	3,080,000.00		127,230.20		3,712,769.80	与资产相关
新能源汽车电子泵关键技术研发与工业设计服务平台建设项目	8,000,000.00	13,185,940.70		568,481.33		20,617,459.37	与资产相关
汽车泵类制造和现代服务业融合发展试点建设项目	3,205,855.86			349,729.73		2,856,126.13	与资产相关
新能源汽车电子油泵技术研发与产业化项目	454,166.67			50,000.00		404,166.67	与资产相关
智能转向壳体精密制造生产项目（二期）	200,000.00	800,000.00				1,000,000.00	与资产相关
重点产业项目投资补助款		1,122,000.00		1,934.48		1,120,065.52	与资产相关
1#厂房、3#倒班楼房屋建设奖励资金		509,010.30		2,184.59		506,825.71	与资产相关
衡东县住房保障服		1,240,000.00		56,833.33		1,183,166.67	与资产

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
务中心公租房（三期）162 套专项补助资金							相关
衡山齿轮智能制造设备升级改造超长期国债项目		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	56,786,421.22	20,936,951.00		7,927,507.31		69,795,864.91	——

3、 计入本年损益的政府补助

类　型	本年发生额	上年发生额
油泵智能制造技术改造项目	4,428,000.00	4,428,000.00
创新发展奖励资金	81,800.00	1,929,300.00
企业发展奖励	1,177,804.32	1,853,339.00
军民融合企业奖补资金		900,000.00
智能制造标杆奖励	700,000.00	500,000.00
公租房补助资金	781,063.72	460,507.03
新能源汽车热管理关键技术设备补助	435,000.00	435,000.00
其他零星补助	191,698.03	298,984.58
稳岗补贴	269,811.56	213,480.86
河西泵业产业园奖励资金	410,685.00	205,342.50
汽车泵类制造和现代服务业融合发展试点建设项目	349,729.73	194,144.14
重力铸造二期工程项目	127,659.60	127,659.60
制造强省专项资金	116,872.55	116,872.54
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	286,180.20	115,950.00
精密铸造件加工智能制造技术改造项目	102,564.10	102,564.10
成型车间项目	67,499.44	70,050.00
技术中心信息系统项目	70,000.00	70,000.00
汽车关键零部件项目	53,771.64	53,771.64
大型新能源汽车减速器油泵研制开发项目专项资金	50,000.00	50,000.00
知识产权资助经费		50,000.00
新能源汽车电子油泵技术研发与产业化项目	50,000.00	45,833.33
6AT 变速器油泵-法国 PSA BVA2020 联合研发项目专项资金	20,000.00	20,000.00
车用泵工程技术研究中心研究与开发项目	10,000.00	10,000.00
人才专项奖金	70,000.00	

类　型	本年发生额	上年发生额
清洁补助	10,000.00	
国债资金支持设备更新	568,481.33	
合　计	10,428,621.22	12,250,799.32

十一、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（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。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、泰币、比索有关，除本集团的母公司和两家下属子公司以美元、欧元、港币进行销售；三家境外孙公司以泰币、比索进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、65“外币货币性项目”。

（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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31

日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 758,373,243.11 元（上年末：734,845,202.50 元）。

（3） 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、5“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统

计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4、附注六、8 和附注六、5 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项目	年末	年初
其他应收款—衡山县财政局	15,317,435.40	17,741,867.75

3、 流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	期末数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	305,679,135.31			305,679,135.31
应付票据				
应付账款	614,601,879.73			614,601,879.73
其他应付款	24,115,507.97			24,115,507.97
一年内到期的非	246,222,331.07			246,222,331.07

项　目	期末数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
流动负债（含利息）				
长期借款		163,316,600.00	54,244,600.00	217,561,200.00
租赁负债（含利息）		19,568,034.92	56,450,198.50	76,018,233.42
小　计	1,190,618,854.08	182,884,634.92	110,694,798.50	1,484,198,287.50

（二）金融资产转移

2025 年度,本集团已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现未到期的银行承兑汇票账面价值合计 456,351,292.79 元(上年末: 376,777,878.33 元)，由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给银行，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2025 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为 10,853,946.12 元(上年末:0.00 元)。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		10,393,000.00		10,393,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,393,000.00		10,393,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）理财产品		10,393,000.00		10,393,000.00
（二）应收款项融资		258,177,022.64		258,177,022.64
（1）应收票据		258,177,022.64		258,177,022.64
（2）应收账款				
（三）其他权益工具投资			10,528,800.00	10,528,800.00
持续以公允价值计量的资产总额		268,570,022.64	10,528,800.00	279,098,822.64

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、 持续和非持续第二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

期末持续和非持续第二层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的权益工具投资采用协议约定本息率作为计算估值的依据。应收款项融资以其 2025 年度账面价值作为计算估值的依据。

4、 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

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目，其他权益工具投资以其账面价值作为计算估值的依据。

5、 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、 持续的公允价值计量项目，本年发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、 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

无。

9、 指定为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的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例(%)	自然人对本公司的表决权比例(%)
许仲秋	16.84	16.84

注：本公司的最终控制方是自然人许仲秋。许仲秋与许文慧系一致行动人，两人为父女关系，截至 2025 年 12 月 31 日，许仲秋及许文慧合计持有公司 23.50%的股权。公司股权结构较为分散，除许仲秋及许文慧外，美湖股份不存在其他持股超过 5%的股东，且许仲秋担任公司董事长，许文慧担任公司副董事长。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的联营详见附注九、3、在联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
特科能（衡东）科技有限公司	联营企业
湖南东嘉智能科技有限公司	联营企业
湖南立锐精密机械有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲易力达机电有限公司	同受实际控制人控制的企业
天津易力达转向器有限公司	同受实际控制人控制的企业
衡东领中机电有限公司	同受实际控制人控制的企业
衡东中道科技合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制的企业
上海磐缠私募基金管理有限公司	控股股东关系密切的家庭成员控制的企业
世成国际发展有限公司	重要子公司的少数股东
东昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
衡东辉宏机械制造有限公司	关键管理人员关系密切之家庭成员控制的公司
合肥牛米驱动科技有限公司	公司参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
衡东铭宏五金有限公司	控股股东关系密切的家庭成员控制的企业
太仓澄泓精密模具技术有限公司	公司参股公司
长沙牛米驱动科技有限公司	公司参股公司合肥牛米驱动科技有限公司之子公司
许文慧	公司控股股东之一致行动人、关键管理人员
刘亚云、李鸿	关键管理人员关系密切之家庭成员

5、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、加工费	34,182,367.05	27,307,830.37
特科能(衡东)科技有限公司	原材料、加工费	5,414,818.92	8,712,784.67
湖南东嘉智能科技有限公司	原材料、新产品试制费	6,861,337.50	163,661.53
湖南立锐精密机械有限公司	原材料、设备、模具、加工费	7,260,900.45	
株洲易力达机电有限公司	原材料	3,340.44	
衡东铭宏五金有限公司	原材料	654,366.94	
太仓澄泓精密模具技术有限公司	模具、加工费	6,419,146.64	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
株洲易力达机电有限公司	原材料	18,104,235.80	23,118,867.15
特科能（衡东）科技有限公司	原材料	3,559.71	
湖南东嘉智能科技有限公司	原材料、技术服务费	63,794.83	485,471.87
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、维修费	7,104,914.50	87,471.72
湖南立锐精密机械有限公司	原材料	78,448.51	

（2） 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
特科能（衡东）科技有限公司	房屋建筑物	139,683.00	335,239.20

（3） 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始	担保到期	担保是否已经履行

		日	日	完毕
湖南东嘉智能科技有限公司	15,986,000.00	2022/3/3	2032/1/28	否（注 1/2）

注：1、担保期限自单笔授信业务的主合同签订之日起到主合同下的债务履行期限届满日后三年止。

2、许仲秋向公司提供 4,300.00 万元（借款初始本金）的连带责任反担保。

②本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许仲秋、刘亚云	湖南美湖智造股份有限公司	50,000,000.00	2022/12/26	2032/12/31	否
许仲秋、刘亚云	湖南美湖智造股份有限公司	30,900,000.00	2024/2/27	2029/2/26	否
许仲秋、刘亚云	湖南美湖智造股份有限公司	21,660,000.00	2023/1/29	2026/1/29	否
许仲秋、刘亚云	湖南美湖智造股份有限公司	69,400,000.00	2024/5/21	2026/5/21	否
许仲秋、刘亚云	湖南美湖智造股份有限公司	54,000,000.00	2025/3/12	2029/4/12	否
许仲秋、刘亚云、湖南美湖智能传动股份有限公司、湖南省嘉力机械有限公司	湖南美湖智造股份有限公司	30,000,000.00	2022/11/29	2031/11/20	否

注：上述担保到期日为主债务合同届满之日。

（4） 关联方资金拆借

公司本年发生同一控制下的企业合并，新增合并主体深圳朗道智通科技有限公司（以下简称“朗道智通”），朗道智通 2025 年度偿还关联方资金情况如下：

① 2025 年度偿还衡东领中机电有限公司 2,800,000.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日已无欠款。

②2025 年度偿还李鸿 1,455,000.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日已无欠款。

（5） 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额

项　　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	809.01	788.29

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
株洲易力达机电有限公司	14,218,422.39	847,446.11	14,137,913.05	734,200.65
湖南东嘉智能科技有限公司	33,798.31	1,689.92	438,470.10	21,923.51
衡东辉宏机械制造有限公司	7,300,221.16	365,011.06	366,207.00	34,940.65
湖南立锐精密机械有限公司	6,428.30	321.42		
合　计	21,558,870.16	1,214,468.51	14,942,590.15	791,064.81
应收票据：				
株洲易力达机电有限公司	16,906,578.07	558,194.00	8,097,790.09	275,218.07
湖南东嘉智能科技有限公司			52,075.49	
衡东辉宏机械制造有限公司	800,000.00			
合　计	17,706,578.07	558,194.00	8,149,865.58	275,218.07
应收款项融资：				
株洲易力达机电有限公司	803,770.76		34,605.12	
衡东辉宏机械制造有限公司	3,049,466.14			
合　计	3,853,236.90		34,605.12	
预付账款：				
湖南立锐精密机械有限公司			509,509.00	
合　计			509,509.00	
其他应收款：				
湖南立锐精密机械有限公司	14,316.89	715.84		
长沙牛米驱动科技有限公司			1,000,000.00	300,000.00
合　计	14,316.89	715.84	1,000,000.00	300,000.00

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
衡东辉宏机械制造有限公司	15,072,247.38	9,432,288.40
特科能(衡东)科技有限公司	970,240.91	873,344.11

项目名称	年末余额	年初余额
湖南东嘉智能科技有限公司	4,963,388.43	283,189.94
株洲易力达机电有限公司	178,525.07	176,195.07
衡东铭宏五金有限公司	402,217.73	
太仓澄泓精密模具技术有限公司	3,605,679.94	
湖南立锐精密机械有限公司	2,852,806.29	
合　计	28,045,105.75	10,765,017.52
其他应付款：		
特科能(衡东)科技有限公司	4,535.82	50,000.00
湖南东嘉智能科技有限公司	48,829.80	
湖南立锐精密机械有限公司	481,946.86	
李鸿		1,455,000.00
衡东领中机电有限公司		2,800,000.00
合　计	535,312.48	4,305,000.00
合同负债：		
湖南东嘉智能科技有限公司	28,107.96	28,107.96
衡东辉宏机械制造有限公司	88,317.80	
合　计	116,425.76	28,107.96

注：由于本年发生同一控制下企业合并，上年应付项目已按合并后的口径进行了重述。

7、 关联方承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十四、 股份支付

1、 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	3,890,621.00	13,801,064.43					533,052.00	5,055,793.20
合计	3,890,621.00	13,801,064.43					533,052.00	5,055,793.20

2、 以权益结算的股份支付情况

项　　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照收购子公司股权估值

项　　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的重要参数	不适用
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励授予数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,262,069.78

3、 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
子公司员工	3,262,069.78	

其他说明：

子公司苏州莱特复合材料有限公司对 4 名核心管理人员进行股权激励形成股份支付，服务期为 3 年，2025 年度应确认股份支付费用 3,262,069.78 元。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1） 公司为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南美湖智造股份有限公司	湖南东创智能装备有限公司	10,000,000.00	2025/3/31	2026/3/31	否
湖南美湖智造股份有限公司	湖南省嘉力机械有限公司	10,000,000.00	2024/7/24	2027/7/25	否
湖南美湖智造股份有限公司	美湖科技（长沙）有限公司	47,000,000.00	2020/7/31	2027/8/25	否

注：上述被担保方均为公司子公司。

十六、资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

本公司于 2026 年 4 月 18 日召开第十一届二十六次董事会，批准 2025 年度利润分配预案，拟以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向公司全体股东每股派发现金股利人民币 0.06 元（含税）。上述利润分配预案尚待股东会审议批准。

十七、其他重要事项

1、分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

（2） 报告分部的财务信息

项目	柴油机机油泵	汽油机机油泵	电机	变速箱泵
主营业务收入	596,026,082.44	374,537,936.33	173,140,175.38	141,642,152.61
主营业务成本	387,810,921.02	301,487,004.44	147,117,635.08	104,709,960.31

续：

项目	新能源车用零部件	金属冶金制品零部件	其他	合计
主营业务收入	555,082,613.75	149,821,977.88	220,700,517.72	2,210,951,456.11
主营业务成本	501,684,441.10	127,700,867.64	197,187,916.91	1,767,698,746.50

（3）其他

公司产品分部系按照主要产品和产品最终实现销售地分别进行划分的，因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	501,573,275.22	595,834,836.99
1 至 2 年（含 2 年）	3,065,346.39	4,034,907.11
2 至 3 年（含 3 年）	526,921.60	267,658.00
3 年以上	3,692,887.16	3,513,394.06
小　　计	508,858,430.37	603,650,796.16

减：坏账准备	29,188,413.37	33,766,912.14
合　　计	479,670,017.00	569,883,884.02

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,223,147.98	0.24	1,223,147.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	507,635,282.39	99.76	27,965,265.39	5.51	479,670,017.00
其中：					0.00
合并范围内关联方组合	526,843.95	0.10			526,843.95
账龄组合	507,108,438.44	99.66	27,965,265.39	5.51	479,143,173.05
合　　计	508,858,430.37	——	29,188,413.37	——	479,670,017.00

（续）

类　　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,223,147.98	0.20	1,223,147.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	602,427,648.18	99.80	32,543,764.16	5.40	569,883,884.02
其中：					
合并范围内关联方组合	440,237.60	0.07			440,237.60
账龄组合	601,987,410.58	99.73	32,543,764.16	5.41	569,443,646.42
合　　计	603,650,796.16	——	33,766,912.14	——	569,883,884.02

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	346,086.00	346,086.00	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	243,350.71	243,350.71	100.00	公司已注销，预计款项很可能无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他单位	184,897.18	184,897.18	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
合　计	1,223,147.98	1,223,147.98	——	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	501,474,560.71	25,073,728.03	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,637,216.95	263,721.70	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	526,921.60	158,076.48	30.00
3 年以上	2,469,739.18	2,469,739.18	100.00
合　计	507,108,438.44	27,965,265.39	5.51

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、11。

（3） 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,223,147.98					1,223,147.98
按组合计提坏账准备	32,543,764.16	-4,578,498.77				27,965,265.39
合　计	33,766,912.14	-4,578,498.77				29,188,413.37

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
潍柴动力股份有限公司	27,755,577.79	4,941,075.26	32,696,653.05	6.17	1,634,832.65
北京福田康明斯发动机有限公司	25,916,357.83		25,916,357.83	4.89	1,295,817.89
芜湖埃科泰克	25,477,244.95		25,477,244.95	4.81	1,273,862.25

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
动力总成有限公司					
美国康明斯公司	23,497,157.19		23,497,157.19	4.43	1,174,857.86
比亚迪汽车有限公司	22,231,625.31		22,231,625.31	4.19	1,111,581.27
合 计	124,877,963.07	4,941,075.26	129,819,038.33	24.49	6,490,951.92

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,195,230.45	67,084,862.20
合　计	5,195,230.45	67,084,862.20

（1） 应收利息

① 应收利息分类

项　目	年末余额	年初余额
内部借款利息		
小　计		
减：坏账准备		
合　计		

（2） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,667,556.86	4,420,745.99
1 至 2 年（含 2 年）	550,303.70	1,962,462.34
2 至 3 年（含 3 年）	1,736,825.86	1,598,482.00
3 年以上	630,358.12	61,327,592.59
小　计	6,585,044.54	69,309,282.92
减：坏账准备	1,389,814.09	2,224,420.72
合　计	5,195,230.45	67,084,862.20

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
暂借款	472,500.00	60,652,500.00
长期资产转让款	1,170,300.00	1,813,870.80
预付款转入		1,304,900.00
购房补贴	107,600.00	907,600.00
备用金	2,012,472.47	2,521,930.63
其他	2,822,172.07	2,108,481.49
小　计	6,585,044.54	69,309,282.92
减：坏账准备	1,389,814.09	2,224,420.72
合　计	5,195,230.45	67,084,862.20

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	221,037.30	196,246.23	1,807,137.19	2,224,420.72
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-37,659.46	-141,215.86	344,268.69	165,393.37
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,000,000.00	1,000,000.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	183,377.84	55,030.37	1,151,405.88	1,389,814.09

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例标准及说明见四、11。

④ 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,224,420.72	165,393.37		1,000,000.00		1,389,814.09
合　计	2,224,420.72	165,393.37		1,000,000.00		1,389,814.09

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
长沙牛米驱动科技有限公司	1,000,000.00

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
湖南兴旺达精密科技有限公司	租金	1,038,687.50	1 年以内	15.77	51,934.38
成双银	股权转让款	1,000,000.00	2-3 年	15.19	300,000.00
东方支付平台有限公司	海关税款	519,381.11	1 年以内	7.89	25,969.06
湖南美湖智造股份有限公司工会	工会经费	386,823.00	1 年以内	5.87	19,341.15
刘源	备用金	323,408.35	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.91	80,844.06
合　计	——	3,268,299.96	——	49.63	478,088.65

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	809,476,815.84		809,476,815.84	471,674,715.84		471,674,715.84
对联营、合营企业投资	130,539,637.65		130,539,637.65	141,093,574.14		141,093,574.14
合　计	940,016,453.49		940,016,453.49	612,768,289.98		612,768,289.98

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南美湖智能传动股份有限公司	51,316,796.98			51,316,796.98		
湖南省嘉力机械有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
美湖科技(长沙)有限公司	58,477,764.08	150,000,000.00		208,477,764.08		
湖南东创智能装备有限公司	7,000,001.00			7,000,001.00		
东兴昌科技（深圳）有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
安徽美湖机械科技有限公司	88,270,000.00	56,000,000.00		144,270,000.00		
湘油泵投资（香港）有限公司	41,516,600.00	81,302,100.00		122,818,700.00		
苏州莱特复合材料有限公司	143,141,803.47			143,141,803.47		
美湖热能管理（苏州）有限公司		4,500,000.00		4,500,000.00		
湖南美湖诺维新材料有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
美湖智造（重庆）科技有限公司		45,000,000.00		45,000,000.00		
海南东疆智能科技有限公司	1,551,750.31			1,551,750.31		
合　计	471,674,715.84	337,802,100.00		809,476,815.84		

（3） 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
湖南东嘉智能科技有限公司	19,194,735.30			-5,331,411.72		429,903.67				14,293,227.25	
金信期货有限公司	108,114,089.89			1,479,297.33						109,593,387.22	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司	6,462,465.59		5,408,498.59	-903,967.00			150,000.00				
特科能（衡东）科技有限公司	6,423,489.28			-667,578.44						5,755,910.84	
湖南立锐精密机械有限公司	898,794.08			-1,681.74						897,112.34	
小 计	141,093,574.14		5,408,498.59	- 5,425,341.57		429,903.67	150,000.00			130,539,637.65	
合 计	141,093,574.14		5,408,498.59	- 5,425,341.57		429,903.67	150,000.00			130,539,637.65	

4、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,714,849,407.66	1,352,467,321.37	1,621,829,083.40	1,233,280,480.56
其他业务	39,393,291.82	42,103,933.60	27,113,999.61	27,757,689.80
合 计	1,754,242,699.48	1,394,571,254.97	1,648,943,083.01	1,261,038,170.36

（2） 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	收入金额	成本金额
按经营地区分类：		
境内销售	1,471,013,017.41	1,209,152,505.75
境外销售	243,836,390.25	143,314,815.62
合 计	1,714,849,407.66	1,352,467,321.37
按产品类型分类：		
柴油机机油泵	596,026,082.44	400,232,575.97
汽油机机油泵	374,537,936.33	312,800,429.49
变速箱油泵	135,520,834.20	101,713,628.65
新能源车用零部件	461,541,819.65	407,004,788.02
其他	147,222,735.04	130,715,899.24
合 计	1,714,849,407.66	1,352,467,321.37

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,425,341.57	1,168,318.27
处置长期股权投资产生的投资收益	91,501.41	
债权投资持有期间取得的利息收入		2,108,490.56
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,001,617.05	1,949,086.17
处置金融资产取得的投资收益	-251,476.05	-486,739.79
对子公司长期股权投资的股利收益	1,767,600.00	
合 计	-2,816,099.16	4,739,155.21

十九、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明

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	-1,428,300.91	
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	10,428,621.22	
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	1,389,460.26	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	880,000.00	
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	377,763.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	91,501.41	
小　　计	11,739,045.17	
减：所得税影响额	1,560,639.59	
少数股东权益影响额（税后）	261,826.69	
合　　计	9,916,578.89	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.31	0.31	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.90	0.28	0.28

公司负责人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

（副 本）

5 — 1

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

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出 资 额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登 记 机 关

2025 年 11月 18 日

6-1-133

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局

6-1-134

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

姓　　名 张逸
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1985-04-07
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 433122198504071033
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201060003311665

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

张逸　110001630352

证书编号：110001630352
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010 年 1 月 19 日
Date of Issuance

2009.2.10 换新证

年　月　日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 伍新湘

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1997-03-06

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

身份证号码 Identity card No. 430682199703062725

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

420106000311665

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：420100051403
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2025 年 02 月 14 日
Date of Issuance

年 月 日

4

5