RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审计报告

杰锋汽车动力系统股份有限公司

容诚审字[2024]241Z0195 号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

此码用于证明该审计报告是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：京24U4393L05

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4-5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8- 10
6	母公司资产负债表	11-12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 -17
10	财务报表附注	18 - 144

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 /922-926 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2024]241Z0195 号

杰锋汽车动力系统股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杰锋汽车动力系统股份有限公司（以下简称杰锋动力）财务报表，包括 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杰锋动力 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于杰锋动力，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

杰锋动力管理层（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，管理层负责评估杰锋动力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算杰锋动力、终止运营或别无其他现实的选择。

杰锋动力治理层（以下简称治理层）负责监督杰锋动力的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对杰锋动力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杰锋动力不能持续经营。

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

（6）就杰锋动力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（以下无正文，为杰锋动力容诚审字[2024]241Z0195 号审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

付劲勇（项目合伙人）

中国注册会计师：

吴岳松

中国注册会计师：

张　静

2024 年 11 月 28 日

合并资产负债表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	252,436,527.74	137,457,211.27	183,545,544.21
交易性金融资产	五、2	317,227.19	483,858.32	675,607.64
衍生金融资产				
应收票据	五、3	154,512,670.23	414,431,670.28	160,834,449.99
应收账款	五、4	621,202,190.06	717,561,566.43	519,839,436.10
应收款项融资	五、5	63,067,467.35	50,979,618.92	42,900,000.00
预付款项	五、6	3,353,185.80	1,310,052.74	2,903,186.00
其他应收款	五、7	2,146,171.90	1,583,237.82	891,769.91
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	135,874,145.38	149,886,143.65	151,441,178.68
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、9	8,785,972.91	421,723.02	4,382,366.53
流动资产合计		**1,241,695,558.56**	**1,474,115,082.45**	**1,067,413,539.06**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	482,556,119.13	486,520,683.96	436,061,776.79
在建工程	五、11	98,532,291.64	50,528,987.48	54,770,577.98
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、12	12,985,766.63	16,082,164.06	4,741,247.61
无形资产	五、13	38,524,494.81	39,230,898.24	36,419,283.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、14	8,347,409.22	9,885,561.23	8,908,517.67
递延所得税资产	五、15	12,200,346.18	12,985,681.77	14,881,936.49
其他非流动资产	五、16	33,397,193.19	34,231,150.99	5,860,380.24
非流动资产合计		**686,543,620.80**	**649,465,127.73**	**561,643,719.94**
资产总计		**1,928,239,179.36**	**2,123,580,210.18**	**1,629,057,259.00**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、18	271,538,244.44	298,558,687.48	235,339,237.83
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、19	293,130,443.84	153,065,000.00	206,195,920.00
应付账款	五、20	737,926,214.61	1,048,108,569.65	769,036,625.12
预收款项				
合同负债	五、21	361,510.64	981,253.35	3,623,173.03
应付职工薪酬	五、22	37,466,900.77	49,540,356.03	30,979,419.65
应交税费	五、23	663,317.46	24,779,419.05	989,215.54
其他应付款	五、24	1,682,400.75	1,206,601.21	1,690,177.41
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、25	33,656,470.80	33,483,099.27	3,971,797.79
其他流动负债	五、26	70,496.39	127,562.95	92,972.50
流动负债合计		**1,376,495,999.70**	**1,609,850,548.99**	**1,251,918,538.87**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、27	3,752,642.26	6,881,364.74	1,698,076.44
长期应付款	五、28	22,544,215.15	32,420,281.65	12,770,177.77
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、29	3,725,803.13	3,655,886.94	3,014,974.70
递延收益	五、30	15,376,284.20	13,690,376.42	16,369,875.39
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**45,398,944.74**	**56,647,909.75**	**33,853,104.30**
负债合计		**1,421,894,944.44**	**1,666,498,458.74**	**1,285,771,643.17**
所有者权益：				
股本	五、31	49,530,000.00	49,530,000.00	49,530,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、32	93,108,428.15	83,707,648.69	76,506,814.85
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、33	4,408,773.71	3,121,522.29	379,130.04
盈余公积	五、34	26,315,623.50	26,315,623.50	26,315,623.50
未分配利润	五、35	332,981,409.56	294,406,956.96	190,554,047.44
归属于母公司所有者权益合计		506,344,234.92	457,081,751.44	343,285,615.83
少数股东权益				
所有者权益合计		**506,344,234.92**	**457,081,751.44**	**343,285,615.83**
负债和所有者权益总计		**1,928,239,179.36**	**2,123,580,210.18**	**1,629,057,259.00**

法定代表人：范礼　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**775,447,115.95**	**1,678,613,510.20**	**1,100,699,913.31**
其中：营业收入	五、36	775,447,115.95	1,678,613,510.20	1,100,699,913.31
二、营业总成本		**744,772,371.91**	**1,543,203,354.19**	**1,023,858,193.09**
其中：营业成本	五、36	652,297,514.60	1,352,878,881.05	877,151,378.19
税金及附加	五、37	4,176,031.40	11,649,417.62	5,416,121.16
销售费用	五、38	5,516,215.51	11,430,500.36	8,136,466.87
管理费用	五、39	30,021,941.22	55,125,839.46	43,503,059.80
研发费用	五、40	48,625,389.93	102,594,928.64	82,955,344.26
财务费用	五、41	4,135,279.25	9,523,787.06	6,695,822.81
其中：利息费用		4,672,838.70	11,835,749.37	7,653,494.41
利息收入		701,109.17	2,489,106.29	1,438,865.33
加：其他收益	五、42	18,859,606.36	4,417,708.29	4,998,494.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43		-496,140.23	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-166,631.13	-191,749.32	-337,038.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	4,946,772.04	-10,842,563.94	-3,165,164.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-13,894,964.04	-19,993,342.16	-23,770,404.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-829,861.55	-1,144,183.79	-663,089.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**39,589,665.72**	**107,159,884.86**	**53,904,517.88**
加：营业外收入	五、48	265,723.84	1,300,969.01	3,437,160.06
减：营业外支出	五、49	83,678.98	1,312,431.49	802,084.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**39,771,710.58**	**107,148,422.38**	**56,539,593.14**
减：所得税费用	五、50	1,197,257.98	3,295,512.86	-954,000.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**38,574,452.60**	**103,852,909.52**	**57,493,593.49**
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,574,452.60	103,852,909.52	57,493,593.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,574,452.60	103,852,909.52	57,493,593.49
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		**38,574,452.60**	**103,852,909.52**	**57,493,593.49**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,574,452.60	103,852,909.52	57,493,593.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	2.10	1.28
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022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		523,724,269.27	827,734,935.26	427,735,621.12
收到的税费返还				15,526.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	6,114,048.88	5,733,648.60	14,388,293.01
经营活动现金流入小计		529,838,318.15	833,468,583.86	442,139,440.13
购买商品、接受劳务支付的现金		224,203,547.22	540,086,425.58	195,840,377.22
支付给职工以及为职工支付的现金		125,155,013.56	202,157,156.80	161,875,530.89
支付的各项税费		43,162,133.02	56,241,143.20	18,428,980.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	17,992,427.54	35,285,898.62	30,192,624.58
经营活动现金流出小计		410,513,121.34	833,770,624.20	406,337,513.37
经营活动产生的现金流量净额		**119,325,196.81**	**-302,040.34**	**35,801,926.76**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		308,150.50	602,300.00	3,331,875.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		308,150.50	602,300.00	3,331,875.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,798,897.38	80,863,914.05	98,738,317.26
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		41,798,897.38	80,863,914.05	98,738,317.26
投资活动产生的现金流量净额		**-41,490,746.88**	**-80,261,614.05**	**-95,406,442.13**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				53,966,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		125,000,000.00	352,332,150.00	234,715,837.94
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		125,000,000.00	352,332,150.00	288,681,837.94
偿还债务支付的现金		162,852,205.89	246,174,024.74	116,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,529,690.49	11,272,932.89	61,459,200.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	3,648,618.64	6,407,516.87	3,966,832.00
筹资活动现金流出小计		170,030,515.02	263,854,474.50	181,926,032.68
筹资活动产生的现金流量净额		**-45,030,515.02**	**88,477,675.50**	**106,755,805.26**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		41.53	66,222.85	-40,020.68
五、现金及现金等价物净增加额		**32,803,976.44**	**7,980,243.96**	**47,111,269.21**
加：期初现金及现金等价物余额		84,282,104.17	76,301,860.21	**29,190,591.00**
六、期末现金及现金等价物余额		**117,086,080.61**	**84,282,104.17**	**76,301,860.21**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-5月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	294,406,956.96	457,081,751.44		457,081,751.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	294,406,956.96	457,081,751.44		457,081,751.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,400,779.46			1,287,251.42		38,574,452.60	49,262,483.48		49,262,483.48
（一）综合收益总额										38,574,452.60	38,574,452.60		38,574,452.60
（二）所有者投入和减少资本					9,400,779.46						9,400,779.46		9,400,779.46
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					9,400,779.46						9,400,779.46		9,400,779.46
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								1,287,251.42			1,287,251.42		1,287,251.42
1、本期提取								1,802,034.55			1,802,034.55		1,802,034.55
2、本期使用								514,783.13			514,783.13		514,783.13
（六）其他													
四、本期期末余额	49,530,000.00				93,108,428.15			4,408,773.71	26,315,623.50	332,981,409.56	506,344,234.92		506,344,234.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	190,554,047.44	343,285,615.83		343,285,615.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	190,554,047.44	343,285,615.83		343,285,615.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,200,833.84			2,742,392.25		103,852,909.52	113,796,135.61		113,796,135.61
（一）综合收益总额										103,852,909.52	103,852,909.52		103,852,909.52
（二）所有者投入和减少资本					7,200,833.84						7,200,833.84		7,200,833.84
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					7,200,833.84						7,200,833.84		7,200,833.84
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								2,742,392.25			2,742,392.25		2,742,392.25
1、本年提取								3,777,742.58			3,777,742.58		3,777,742.58
2、本年使用								1,035,350.33			1,035,350.33		1,035,350.33
（六）其他													
四、本年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	294,406,956.96	457,081,751.44		457,081,751.44

法定代表人：范礼　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-11

合并所有者权益变动表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	40,610,000.00				24,239,894.10				26,315,623.50	187,543,453.95	278,708,971.55		278,708,971.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	40,610,000.00				24,239,894.10				26,315,623.50	187,543,453.95	278,708,971.55		278,708,971.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,920,000.00				52,266,920.75			379,130.04		3,010,593.49	64,576,644.28		64,576,644.28
（一）综合收益总额										57,493,593.49	57,493,593.49		57,493,593.49
（二）所有者投入和减少资本	8,920,000.00				52,266,920.75						61,186,920.75		61,186,920.75
1、所有者投入的普通股	8,920,000.00				45,046,000.00						53,966,000.00		53,966,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					7,220,920.75						7,220,920.75		7,220,920.75
4、其他													
（三）利润分配										-54,483,000.00	-54,483,000.00		-54,483,000.00
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配										-54,483,000.00	-54,483,000.00		-54,483,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								379,130.04			379,130.04		379,130.04
1、本年提取								379,130.04			379,130.04		379,130.04
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	190,554,047.44	343,285,615.83		343,285,615.83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		251,411,491.17	137,197,012.12	183,396,408.30
交易性金融资产		317,227.19	483,858.32	675,607.64
衍生金融资产				
应收票据		154,512,670.23	414,431,670.28	160,834,449.99
应收账款	十七、1	621,303,559.24	718,247,954.85	520,152,980.02
应收款项融资		63,067,467.35	50,979,618.92	42,900,000.00
预付款项		6,108,551.51	3,470,424.24	2,892,637.89
其他应收款	十七、2	3,869,002.10	1,550,302.82	4,680,429.67
其中：应收利息				
应收股利				
存货		135,761,698.22	149,886,143.65	151,441,178.68
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		8,771,902.69	312,908.24	4,340,947.79
流动资产合计		**1,245,123,569.70**	**1,476,559,893.44**	**1,071,314,639.98**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		481,874,919.94	485,805,436.12	435,353,812.19
在建工程		98,532,291.64	50,528,987.48	54,770,577.98
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		12,985,766.63	16,082,164.06	4,741,247.61
无形资产		38,524,494.81	39,230,898.24	36,419,283.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		8,347,409.22	9,885,561.23	8,908,517.67
递延所得税资产		12,232,419.79	13,021,118.41	14,937,675.35
其他非流动资产		33,397,193.19	34,231,150.99	5,860,380.24
非流动资产合计		**685,894,495.22**	**648,785,316.53**	**560,991,494.20**
资产总计		**1,931,018,064.92**	**2,125,345,209.97**	**1,632,306,134.18**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		271,538,244.44	298,558,687.48	235,339,237.83
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		293,130,443.84	153,065,000.00	206,195,920.00
应付账款		737,823,752.28	1,047,938,247.92	772,125,698.43
预收款项				
合同负债		319,643.56	833,030.47	3,594,257.10
应付职工薪酬		37,394,600.11	49,489,096.30	30,916,374.95
应交税费		651,800.70	24,660,487.93	820,060.71
其他应付款		3,333,662.69	2,420,834.11	1,666,352.51
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		33,656,470.80	33,483,099.27	3,971,797.79
其他流动负债		65,053.67	108,293.97	89,213.43
流动负债合计		**1,377,913,672.09**	**1,610,556,777.45**	**1,254,718,912.75**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		3,752,642.26	6,881,364.74	1,698,076.44
长期应付款		22,544,215.15	32,420,281.65	12,770,177.77
长期应付职工薪酬				
预计负债		3,725,803.13	3,655,886.94	3,014,974.70
递延收益		15,376,284.20	13,690,376.42	16,369,875.39
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**45,398,944.74**	**56,647,909.75**	**33,853,104.30**
负债合计		**1,423,312,616.83**	**1,667,204,687.20**	**1,288,572,017.05**
所有者权益：				
股本		49,530,000.00	49,530,000.00	49,530,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		93,108,428.15	83,707,648.69	76,506,814.85
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		4,408,773.71	3,121,522.29	379,130.04
盈余公积		26,315,623.50	26,315,623.50	26,315,623.50
未分配利润		334,342,622.73	295,465,728.29	191,002,548.74
所有者权益合计		**507,705,448.09**	**458,140,522.77**	**343,734,117.13**
负债和所有者权益总计		**1,931,018,064.92**	**2,125,345,209.97**	**1,632,306,134.18**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、3	775,113,513.27	1,678,060,074.51	1,099,949,457.95
减：营业成本	十七、3	652,314,513.86	1,353,009,077.01	877,177,057.54
税金及附加		4,173,476.55	11,644,731.26	5,402,698.48
销售费用		5,516,215.51	11,430,500.36	8,136,466.87
管理费用		29,347,158.84	54,119,697.09	42,650,623.64
研发费用		48,598,841.28	102,531,211.88	82,955,344.26
财务费用		4,135,114.38	9,523,968.89	6,696,592.95
其中：利息费用		4,672,838.70	11,835,749.37	7,653,494.41
利息收入		700,852.80	2,487,771.11	1,437,185.44
加：其他收益		18,842,595.96	4,407,708.29	4,967,388.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4		-496,140.23	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-166,631.13	-191,749.32	-337,038.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,916,135.20	-10,597,412.00	-3,388,025.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,894,964.04	-19,993,342.16	-23,770,404.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-829,861.55	-1,144,183.79	-663,089.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**39,895,467.29**	**107,785,768.81**	**53,739,504.39**
加：营业外收入		265,723.83	1,300,469.00	3,437,160.06
减：营业外支出		83,675.67	1,307,243.18	802,084.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**40,077,515.45**	**107,778,994.63**	**56,374,579.65**
减：所得税费用		1,200,621.01	3,315,815.08	-1,002,357.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**38,876,894.44**	**104,463,179.55**	**57,376,937.28**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			104,463,179.55	57,376,937.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（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				
六、综合收益总额		**38,876,894.44**	**104,463,179.55**	**57,376,937.28**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022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		523,785,005.29	825,810,530.62	425,568,347.83
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		6,095,832.10	11,057,855.80	14,326,826.36
经营活动现金流入小计		529,880,837.39	836,868,386.42	439,895,174.19
购买商品、接受劳务支付的现金		224,506,555.09	546,032,637.95	192,980,699.97
支付给职工以及为职工支付的现金		124,316,894.38	200,344,806.35	160,473,671.09
支付的各项税费		43,097,791.56	56,033,622.96	18,318,878.87
支付其他与经营活动有关的现金		19,399,236.97	34,950,422.74	32,836,077.89
经营活动现金流出小计		411,320,478.00	837,361,490.00	404,609,327.82
经营活动产生的现金流量净额		**118,560,359.39**	**-493,103.58**	**35,285,846.37**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		308,150.50	602,300.00	3,331,875.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		308,150.50	602,300.00	3,331,875.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,798,897.38	80,783,914.05	98,258,317.26
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		41,798,897.38	80,783,914.05	98,258,317.26
投资活动产生的现金流量净额		**-41,490,746.88**	**-80,181,614.05**	**-94,926,442.13**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				53,966,000.00
取得借款收到的现金		125,000,000.00	352,332,150.00	234,715,837.94
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		125,000,000.00	352,332,150.00	288,681,837.94
偿还债务支付的现金		162,852,205.89	246,174,024.74	116,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,530,111.73	11,274,086.24	61,460,110.43
支付其他与筹资活动有关的现金		3,648,197.40	6,406,363.52	3,965,922.25
筹资活动现金流出小计		170,030,515.02	263,854,474.50	181,926,032.68
筹资活动产生的现金流量净额		**-45,030,515.02**	**88,477,675.50**	**106,755,805.26**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**41.53**	**66,222.85**	**-40,020.68**
五、现金及现金等价物净增加额		**32,039,139.02**	**7,869,180.72**	**47,075,188.82**
加：期初现金及现金等价物余额		84,021,905.02	76,152,724.30	29,077,535.48
六、期末现金及现金等价物余额		**116,061,044.04**	**84,021,905.02**	**76,152,724.30**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-5月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	295,465,728.29	458,140,522.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	295,465,728.29	458,140,522.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,400,779.46			1,287,251.42		38,876,894.44	49,564,925.32
（一）综合收益总额										38,876,894.44	38,876,894.44
（二）所有者投入和减少资本					9,400,779.46						9,400,779.46
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					9,400,779.46						9,400,779.46
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								1,287,251.42			1,287,251.42
1．本期提取								1,802,034.55			1,802,034.55
2．本期使用								514,783.13			514,783.13
（六）其他											
四、本期期末余额	49,530,000.00				93,108,428.15			4,408,773.71	26,315,623.50	334,342,622.73	507,705,448.09

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陶国荣

母公司所有者权益变动表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	191,002,548.74	343,734,117.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	191,002,548.74	343,734,117.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,200,833.84			2,742,392.25		104,463,179.55	114,406,405.64
（一）综合收益总额										104,463,179.55	104,463,179.55
（二）所有者投入和减少资本					7,200,833.84						7,200,833.84
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,200,833.84						7,200,833.84
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								2,742,392.25			2,742,392.25
1. 本年提取								3,777,742.58			3,777,742.58
2. 本年使用								1,035,350.33			1,035,350.33
（六）其他											
四、本年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	295,465,728.29	458,140,522.77

法定代表人：Fu Li　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陶国荣

母公司所有者权益变动表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,610,000.00				24,239,894.10				26,315,623.50	188,108,611.46	279,274,129.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	40,610,000.00				24,239,894.10				26,315,623.50	188,108,611.46	279,274,129.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,920,000.00				52,266,920.75			379,130.04		2,893,937.28	64,459,988.07
（一）综合收益总额										57,376,937.28	57,376,937.28
（二）所有者投入和减少资本	8,920,000.00				52,266,920.75						61,186,920.75
1、所有者投入的普通股	8,920,000.00				45,046,000.00						53,966,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					7,220,920.75						7,220,920.75
4、其他											
（三）利润分配										-54,483,000.00	-54,483,000.00
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配										-54,483,000.00	-54,483,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								379,130.04			379,130.04
1、本年提取								379,130.04			379,130.04
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	191,002,548.74	343,734,117.13

4-1-19

47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陶国荣

杰锋汽车动力系统股份有限公司
财务报表附注
截至 2024 年 5 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

杰锋汽车动力系统股份有限公司（以下简称本公司或公司）整体变更前公司名称为芜湖杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称有限公司），是由芜湖奇瑞科技有限公司（以下简称奇瑞科技）出资 750.00 万元和 Japhl Automotive,Inc.（以下简称美国杰锋）出资 250.00 万元设立的中外合资企业。有限公司于 2005 年 8 月 26 日完成工商登记，注册资本为人民币 1,000.00 万元，股权结构如下：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
奇瑞科技	7,500,000.00	75.00
美国杰锋	2,500,000.00	25.00
合　计	10,000,000.00	100.00

第一次股权转让：

2011 年 2 月 12 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，奇瑞科技将其持有本公司 40%的股权转让给芜湖天佑汽车技术有限公司（以下简称天佑汽车），转让后有限公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
天佑汽车	4,000,000.00	40.00
奇瑞科技	3,500,000.00	35.00
美国杰锋	2,500,000.00	25.00
合　计	10,000,000.00	100.00

第二次股权转让：

2011 年 8 月 20 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，天佑汽车将其持有本公司的 40%股权转让给芜湖瑞业股权投资基金（有限合伙）（以下简称芜湖瑞业）、芜湖瑞建汽车产业创业投资有限公司（以下简称芜湖瑞建）和美国杰锋，转让后有限公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
奇瑞科技	3,500,000.00	35.00
美国杰锋	3,000,000.00	30.00
芜湖瑞业	1,750,000.00	17.50
芜湖瑞建	1,750,000.00	17.50
合　计	10,000,000.00	100.00

第一次增资：

2011 年 9 月 28 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，奇瑞科技、美国杰锋、芜湖瑞业和芜湖瑞建以未分配利润转增资本形式向本公司增资 2,450.00 万元，同时奇瑞科技再以 350.00 万元货币出资，增资后有限公司注册资本变更为人民币 3,800.00 万元。本次出资业经安徽徽瑞会计师事务所徽瑞外验报字第（2011）002 号《验资报告》验证，增资后有限公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
奇瑞科技	13,300,000.00	35.00
美国杰锋	11,400,000.00	30.00
芜湖瑞业	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞建	6,650,000.00	17.50
合　计	38,000,000.00	100.00

第三次股权转让：

2011 年 11 月 12 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，奇瑞科技将其持有的有限公司 15%的股权转让给芜湖瑞创投资股份有限公司（以下简称瑞创投资），转让后有限公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	30.00
奇瑞科技	7,600,000.00	20.00
芜湖瑞业	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞建	6,650,000.00	17.50
瑞创投资	5,700,000.00	15.00
合　计	38,000,000.00	100.00

第四次股权转让：

2011 年 12 月 22 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，瑞创投资将其持有

的有限公司 15%的股权分别转让给芜湖瑞尚股权投资基金（有限合伙）（以下简称芜湖瑞尚）和安徽东向发展创新投资有限公司（以下简称安徽东向），转让后有限公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	30.00
奇瑞科技	7,600,000.00	20.00
芜湖瑞业	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞建	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞尚	4,180,000.00	11.00
安徽东向	1,520,000.00	4.00
合　计	38,000,000.00	100.00

变更为股份公司：

2012 年 12 月，有限公司体变更为杰锋汽车动力系统股份有限公司，变更后本公司股本为人民币 3,800.00 万元，各股东持股比例不变。

第二次增资：

2017 年 4 月 14 日，根据本公司 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币 261.00 万元，新增注册资本由芜湖百辉投资管理中心(有限合伙)（以下简称芜湖百辉）以货币资金方式认缴，实际缴纳投资款 1,579.05 万元，超出部分人民币金额 1,318.05 万元转入资本公积，此次增资后公司的注册资本为人民币 4,061.00 万元，股权结构如下：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	28.0719
奇瑞科技	7,600,000.00	18.7146
芜湖瑞业	6,650,000.00	16.3753
芜湖瑞建	6,650,000.00	16.3753
芜湖瑞尚	4,180,000.00	10.2930
芜湖百辉	2,610,000.00	6.4270
安徽东向	1,520,000.00	3.7429
合　计	40,610,000.00	100.000

第五次股权转让：

2017 年 6 月 12 日，根据本公司 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，芜湖

瑞业将其持有本公司 16.3753%的股权、芜湖瑞尚将其持有本公司 10.2930%的股权全部转让给安徽高新毅达皖江产业发展创业投资基金（有限合伙）（以下简称高新毅达）。本次转让后股权结构如下：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	28.0719
高新毅达	10,830,000.00	26.6683
奇瑞科技	7,600,000.00	18.7146
芜湖瑞建	6,650,000.00	16.3753
芜湖百辉	2,610,000.00	6.4270
安徽东向	1,520,000.00	3.7429
合　计	40,610,000.00	100.000

第三次增资：

2021 年 11 月 12 日，根据本公司 2021 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币 892.00 万元，新增注册资本由芜湖百辉和范礼以货币资金方式认缴，实际缴纳投资款 5,396.60 万元，超出部分人民币金额 4,504.60 万元转入资本公积，上述出资款全部于 2022 年度到位，此次增资后公司的注册资本为人民币 4,953.00 万元，股权结构如下：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	23.02
高新毅达	10,830,000.00	21.87
奇瑞科技	7,600,000.00	15.34
芜湖瑞建	6,650,000.00	13.43
芜湖百辉	7,070,000.00	14.27
范礼	4,460,000.00	9.00
安徽东向	1,520,000.00	3.07
合　计	49,530,000.00	100.00

第六次股权转让：

2024 年 2 月 20 日，根据本公司修改后的章程规定，高新毅达将其持有本公司 13.00%的股权全部转让给芜湖亿辉创业投资合伙(有限合伙) （以下简称芜湖亿辉）。本次转让后股权结构如下：

股东姓名或名称	出资数额（元）	出资比例（%）

美国杰锋	11,400,000.00	23.02
奇瑞科技	7,600,000.00	15.34
芜湖百辉	7,070,000.00	14.27
芜湖瑞建	6,650,000.00	13.43
芜湖亿辉	6,440,000.00	13.00
范礼	4,460,000.00	9.00
高新毅达	4,390,000.00	8.87
安徽鸠控国有资本投资集团有限公司(原:安徽东向)	1,520,000.00	3.07
合　计	49,530,000.00	100.00

本公司住所：安徽省芜湖市鸠江经济开发区鸠兹大道飞跃东路 18 号。

本公司法定代表人：范礼。

本公司主要经营范围：研发、制造和销售各类车辆动力总成（传统及新能源）、热管理、液压阀、蓄能器、各类泵、液压总成系统及零部件；承接相关产品技术、售后、管理咨询以及试验等外包与服务；不动产、设备租赁服务；货物或技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 11 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。 此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 200 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于 200 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于 200 万元
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比超过 15%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，

即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控

制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公

司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成

本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为"一揽子交易"进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的

业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变

动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减

值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收客户款

对于划分为组合应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 应收保证金及其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 应收客户款

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 应收客户款

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收款项账龄按照初始确认开始计算，并基于账龄确认信用风险特征组合

账 龄	应收账款/合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时

所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

④预期信用损失准备的列报

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

⑤核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或

间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在"合同资产"或"其他非流动资产"项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在"合同负债"或"其他非流动负债"项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"存货"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动资产"项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"其他流动资产"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动资产"项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	10.00	4.50-9.00
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	10.00	18.00-30.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18.在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

19.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
其他外购软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，

确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	2-5 年
器具、料架	2-3 年

23. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受

益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25.股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26.收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度

不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

领用结算模式下，公司根据客户要求将产品发往客户指定的地点，客户将公司产品领用后视为公司产品验收合格，公司根据取得的客户结算数据确认收入。

签收结算模式下，公司根据客户要求将产品运送至客户指定的地点，客户收货后签收入库，公司在客户取得相关产品控制权时确认收入。

27.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29.租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本公司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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 安全生产费用

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. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称"解释 15 号"），"关于资金集中管理相关列报"内容自公布之日起施行，"关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理"和"关于亏损合同的判断"内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

③ 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），"关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理"内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；本公司于 2022 年 1 月 1 日执行；"关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。""关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理"、"关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理"内容自公布之日起施行，该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

④ 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本期本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行企业会计准则解释第 16 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项　目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	13,894,722.83	13,926,452.62	31,729.79
递延所得税负债	-	-	-
未分配利润	187,511,724.16	187,543,453.95	31,729.79

母公司资产负债表

项　目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	13,903,587.93	13,935,317.72	31,729.79
递延所得税负债	-	-	-
未分配利润	188,076,881.67	188,108,611.46	31,729.79

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（%）
增值税	应税增值额	13.00、9.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2. 税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2023 年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为安徽省 2023 年度第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334003559，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2020 年第一批高新技术企业认定名单的通知》（皖科高[2020]35 号），本公司被认定为安徽省 2020 年度第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202034000501，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12

月31日三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司上海杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称上海杰锋）、宁波杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宁波杰锋）、宁德杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宁德杰锋）、杰锋氢能科技（上海）有限公司（以下简称杰锋氢能）自2022年1月1日至2024年12月31日期间内满足小型微利企业的条件，享受企业所得税优惠税率。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告(2023)43号)、《关于2023年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》(工信厅财函(2023)267号)以及《关于修订印发(高新技术企业认定管理办法)的通知)(国科发火(2016)32号)等有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，公司作为先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

(1)分类列示

项　目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	173.87	2,140.99	23.50
银行存款	117,085,906.74	84,279,963.18	76,301,836.71
其他货币资金	135,350,447.13	53,175,107.10	107,243,684.00
合　计	252,436,527.74	137,457,211.27	183,545,544.21

(2)报告期各期末，其他货币资金明细列示如下：

项　目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
票据保证金	127,174,061.35	50,198,721.32	106,126,024.79
工程款冻结	5,200,000.00	-	-
信用证保证金	2,964,273.57	2,964,273.57	1,087,953.57
其他	12,112.21	12,112.21	29,705.64
合　计	135,350,447.13	53,175,107.10	107,243,684.00

(3)除上述其他货币资金受限外，报告期各期末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	317,227.19	483,858.32	675,607.64
其中：股票成本	1,030,730.45	1,030,730.45	1,030,730.45
公允价值变动	-713,503.26	-546,872.13	-355,122.81
合　计	317,227.19	483,858.32	675,607.64

3. 应收票据

(1)分类列示

种　类	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	151,711,184.93	-	151,711,184.93
商业承兑汇票	2,948,931.90	147,446.60	2,801,485.30
合　计	154,660,116.83	147,446.60	154,512,670.23

（续上表）

种　类	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	413,783,308.14	-	413,783,308.14
商业承兑汇票	682,486.46	34,124.32	648,362.14
合　计	414,465,794.60	34,124.32	414,431,670.28

（续上表）

种　类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	160,834,449.99	-	160,834,449.99
商业承兑汇票	-	-	-
合　计	160,834,449.99	-	160,834,449.99

(2)报告期各期末，公司已质押未到期的应收票据

种　类	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	48,000,000.00	6,000,000.00
合　计	-	48,000,000.00	6,000,000.00

(3)报告期各期末，公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2024 年 5 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	128,001,285.39
合　计	-	128,001,285.39

（续上表）

种　类	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	334,711,132.25
合　计	-	334,711,132.25

（续上表）

种　类	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	102,134,449.99
合　计	-	102,134,449.99

用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4)按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 5 月 31 日				
	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	154,660,116.83	100.00	147,446.60	0.10	154,512,670.23
1.商业承兑汇票	2,948,931.90	1.91	147,446.60	5.00	2,801,485.30
2.银行承兑汇票	151,711,184.93	98.09	-	-	151,711,184.93
合　计	154,660,116.83	100.00	147,446.60	0.10	154,512,670.23

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	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	414,465,794.60	100.00	34,124.32	0.01	414,431,670.28
1.商业承兑汇票	682,486.46	0.16	34,124.32	5.00	648,362.14
2.银行承兑汇票	413,783,308.14	99.84	-	-	413,783,308.14
合　计	414,465,794.60	100.00	34,124.32	0.01	414,431,670.28

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	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	160,834,449.99	100.00	-	-	160,834,449.99
1.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	160,834,449.99	100.00	-	-	160,834,449.99
合　计	160,834,449.99	100.00	-	-	160,834,449.99

(5)报告期内无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1)按账龄披露

账　龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	652,908,504.28	753,817,457.87	547,077,760.88
1 至 2 年	1,019,274.34	1,535,066.49	2,766,202.89
2 至 3 年	51,123.55	2,738,598.61	6,670,363.38
3 年以上	12,948,443.66	10,260,968.60	3,610,930.50
小　计	666,927,345.83	768,352,091.57	560,125,257.65
减：坏账准备	45,725,155.77	50,790,525.14	40,285,821.55
合　计	621,202,190.06	717,561,566.43	519,839,436.10

(2)按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 5 月 31 日				
	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	12,858,412.69	1.93	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	654,068,933.14	98.07	32,866,743.08	5.02	621,202,190.06

合　计	666,927,345.83	100.00	45,725,155.77	6.86	621,202,190.06

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	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	12,858,412.69	1.67	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	755,493,678.88	98.33	37,932,112.45	5.02	717,561,566.43
合　计	768,352,091.57	100.00	50,790,525.14	6.61	717,561,566.43

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	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	12,858,412.69	2.30	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	547,266,844.96	97.70	27,427,408.86	5.01	519,839,436.10
合　计	560,125,257.65	100.00	40,285,821.55	7.19	519,839,436.10

报告期坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末，按单项计提坏账准备的客户系经营不善丧失还款能力或存在诉讼纠纷，公司预计款项难以收回，按100%计提比例单项计提坏账准备，主要明细如下：

应收款项（按单位）	2024 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
其他单项金额不重大的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回
合　计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	/

（续上表）

应收款项（按单位）	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
其他单项金额不重大的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回

合　计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	/

（续上表）

应收款项（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
其他单项金额不重大的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回
合　计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	/

②报告期各期按组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	652,908,504.28	32,649,222.90	5.00
1 至 2 年	1,019,274.34	101,927.43	10.00
2 至 3 年	51,123.55	25,561.78	50.00
3 年以上	90,030.97	90,030.97	100.00
合　计	654,068,933.14	32,866,743.08	5.02

（续上表）

账　龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	754,374,654.86	37,718,732.75	5.00
1 至 2 年	977,869.50	97,786.95	10.00
2 至 3 年	51,123.55	25,561.78	50.00
3 年以上	90,030.97	90,030.97	100.00
合　计	755,493,678.88	37,932,112.45	5.02

（续上表）

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	547,077,760.88	27,353,888.04	5.00
1 至 2 年	78,727.83	7,872.79	10.00
2 至 3 年	89,416.45	44,708.23	50.00

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	20,939.80	20,939.80	100.00
合　计	547,266,844.96	27,427,408.86	5.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,858,412.69	-	-	-	12,858,412.69
按组合计提坏账准备	37,932,112.45	-5,065,369.37	-	-	32,866,743.08
合　计	50,790,525.14	-5,065,369.37	-	-	45,725,155.77

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,858,412.69	-	-	-	12,858,412.69
按组合计提坏账准备	27,427,408.86	10,504,703.59	-	-	37,932,112.45
合　计	40,285,821.55	10,504,703.59	-	-	50,790,525.14

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,860,214.74	-1,802.05	-	-	12,858,412.69
按组合计提坏账准备	23,906,469.79	3,520,939.07	-	-	27,427,408.86
合　计	36,766,684.53	3,519,137.02	-	-	40,285,821.55

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 5 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
奇瑞控股[注1]	459,200,017.48	68.85	22,960,000.87
上汽集团[注2]	88,749,544.75	13.31	4,437,477.24
吉利汽车[注3]	53,084,567.57	7.96	2,654,228.38
大众汽车自动变速器（大连）有限公司	11,747,675.49	1.76	587,383.77
观致汽车有限公司	8,437,849.86	1.27	8,437,849.86

合　计	621,219,655.15	93.15	39,076,940.12

（续上表）

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
奇瑞控股[注1]	554,253,732.06	72.14	27,712,686.60
上汽集团[注2]	103,902,562.33	13.52	5,195,128.12
吉利汽车[注3]	51,312,153.55	6.68	2,565,607.68
观致汽车有限公司	8,437,849.86	1.10	8,437,849.86
振宜汽车有限公司	8,384,310.52	1.09	419,215.53
合　计	726,290,608.32	94.53	44,330,487.79

（续上表）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
奇瑞控股[注1]	428,143,267.63	76.44	21,407,163.38
上汽集团[注2]	50,286,213.98	8.98	2,514,310.70
吉利汽车[注3]	43,970,474.80	7.85	2,198,523.74
观致汽车有限公司	8,437,849.86	1.51	8,437,849.86
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	3,763,357.24	0.67	188,167.86
合　计	534,601,163.51	95.45	34,746,015.54

注 1：奇瑞控股为同受奇瑞控股控制的奇瑞汽车股份有限公司及其子公司，奇瑞商用车（安徽）有限公司及其子公司，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为奇瑞汽车股份有限公司、东南（福建）汽车工业股份有限公司、奇瑞商用车(安徽)有限公司、芜湖埃科泰克动力总成有限公司、芜湖埃科动力系统有限公司、奇瑞汽车河南有限公司、瑞庆汽车发动机技术有限公司、安徽瑞氢动力科技有限公司，下同。

注 2：上汽集团为上海汽车集团股份有限公司及其下属企业，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为上海汽车集团股份有限公司、南京汽车集团有限公司、上海汽车变速器有限公司，下同。

注 3：吉利汽车为浙江吉润汽车有限公司及其下属企业，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为宁波吉润汽车部件有限公司 、长兴吉利汽车部件有限公司 、宝鸡吉利汽车部件有限公司 、浙江吉润梅山汽车部件有限公司 、浙江吉润汽车有限公司、吉利汽车研究院（宁波）有限公司、义乌吉利自动变速器有限公司，下同。

5. 应收款项融资

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日 公允价值	2023 年 12 月 31 日 公允价值	2022 年 12 月 31 日 公允价值
应收票据	63,067,467.35	50,979,618.92	42,900,000.00
应收账款	-	-	-
合　计	63,067,467.35	50,979,618.92	42,900,000.00

(2)按减值计提方法分类披露

类　别	2024 年 5 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提坏账准备	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	63,067,467.35	-	-	/
1.应收票据	63,067,467.35	-	-	/
2.应收账款	-	-	-	/
合　计	63,067,467.35	-	-	/

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提坏账准备	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	50,979,618.92	-	-	/
1.应收票据	50,979,618.92	-	-	/
2.应收账款	-	-	-	/
合　计	50,979,618.92	-	-	/

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提坏账准备	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	42,900,000.00	-	-	/
1.应收票据	42,900,000.00	-	-	/
2.应收账款	-	-	-	/
合　计	42,900,000.00	-	-	/

本公司按组合1计提坏账准备，组合1中应收票据全部系银行承兑汇票，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(3)报告期各期末，公司已质押未到期的应收款项融资

种　类	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	19,330,443.84	22,500,000.00	31,600,000.00
合　计	19,330,443.84	22,500,000.00	31,600,000.00

(4)报告期各期末，公司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

种　类	2024年5月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	269,669,629.60	-
合　计	269,669,629.60	-

（续上表）

种　类	2023年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	175,801,134.53	-
合　计	175,801,134.53	-

（续上表）

种　类	2022年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	156,004,734.67	-
合　计	156,004,734.67	-

用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(5)报告期内无实际核销的应收款项融资情况。

6. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账　龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,353,185.80	100.00	1,310,052.74	100.00	2,903,186.00	100.00
合　计	3,353,185.80	100.00	1,310,052.74	100.00	2,903,186.00	100.00

(2)按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 5 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国科学院广州能源研究所	350,000.00	10.44
安徽欧尚超市有限公司	282,700.00	8.43
北京飞书科技有限公司	275,044.40	8.20
莱茵技术监护（深圳）有限公司	195,000.00	5.82
安徽枡水新能源科技有限公司	189,840.00	5.66
合　计	1,292,584.40	38.55

（续上表）

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国科学院广州能源研究所	350,000.00	26.72
深圳复临科技有限公司	100,849.05	7.70
张龙祥	94,000.00	7.18
上海邓白氏商业信息咨询有限公司	83,547.17	6.38
阿黛凯检测技术（上海）有限公司	49,000.00	3.74
合　计	677,396.22	51.72

（续上表）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国科学院广州能源研究所	2,000,000.00	68.89
富昌电子（上海）有限公司	331,537.50	11.42
越亨科技（上海）有限公司	160,000.00	5.51
易福门电子（上海）有限公司	99,505.53	3.43
安徽二环石油力克能源销售有限公司	68,691.67	2.37
合　计	2,659,734.70	91.62

7. 其他应收款

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,146,171.90	1,583,237.82	891,769.91
合　计	2,146,171.90	1,583,237.82	891,769.91

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2)其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,005,178.74	1,397,541.84	239,014.87
1 至 2 年	61,341.05	38,607.73	603,090.11
2 至 3 年	372,090.32	441,652.23	243,849.34
3 年以上	872,255.74	864,854.92	668,072.18
小　计	3,310,865.85	2,742,656.72	1,754,026.50
减：坏账准备	1,164,693.95	1,159,418.90	862,256.59
合　计	2,146,171.90	1,583,237.82	891,769.91

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,598,353.40	2,573,273.40	1,346,697.20
往来款及其他	85,000.00	-	336,176.29
员工备用金	627,512.45	169,383.32	71,153.01
小　计	3,310,865.85	2,742,656.72	1,754,026.50
减：坏账准备	1,164,693.95	1,159,418.90	862,256.59
合　计	2,146,171.90	1,583,237.82	891,769.91

③按坏账计提方法分类披露

截至 2024 年 5 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,310,865.85	1,164,693.95	2,146,171.90
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
合　计	3,310,865.85	1,164,693.95	2,146,171.90

A1. 截至 2024 年 5 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	3,310,865.85	35.18	1,164,693.95	2,146,171.90	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：组合 3	3,310,865.85	35.18	1,164,693.95	2,146,171.90	/
合　计	3,310,865.85	35.18	1,164,693.95	2,146,171.90	/

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,742,656.72	1,159,418.90	1,583,237.82
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	2,742,656.72	1,159,418.90	1,583,237.82

B1. 截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	2,742,656.72	42.27	1,159,418.90	1,583,237.82	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：组合 3	2,742,656.72	42.27	1,159,418.90	1,583,237.82	/
合　计	2,742,656.72	42.27	1,159,418.90	1,583,237.82	/

C. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,754,026.50	862,256.59	891,769.91
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	1,754,026.50	862,256.59	891,769.91

C1. 截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	1,754,026.50	49.16	862,256.59	891,769.91	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：组合 3	1,754,026.50	49.16	862,256.59	891,769.91	/
合　计	1,754,026.50	49.16	862,256.59	891,769.91	/

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,159,418.90	5,275.05	-	-	1,164,693.95
合　计	1,159,418.90	5,275.05	-	-	1,164,693.95

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	4,233.72	-	4,233.72	-
按组合计提坏账准备	862,256.59	299,502.31	-	2,340.00	1,159,418.90
合　计	862,256.59	303,736.03	-	6,573.72	1,159,418.90

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	40,090.82	679.22	-	40,770.04	-
按组合计提坏账准备	702,700.56	159,556.03	-	-	862,256.59
合　计	742,791.38	160,235.25	-	40,770.04	862,256.59

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 5 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
芜湖市鸠江区财政局	保证金	640,500.00	3 年以上	19.35	640,500.00

芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	18.12	30,000.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	1至3年	8.68	96,855.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	213,025.20	1年以内	6.43	10,651.26
安徽弘德物流有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	6.04	10,000.00
合　计	/	1,940,745.20	/	58.62	788,006.26

（续上表）

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
芜湖市鸠江区财政局	保证金	640,500.00	3年以上	23.35	640,500.00
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	21.88	30,000.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	1至3年	10.47	95,955.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	213,025.20	1年以内	7.77	10,651.26
安徽弘德物流有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	7.29	10,000.00
合　计	/	1,940,745.20	/	70.76	787,106.26

（续上表）

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
芜湖市鸠江区财政局	保证金	640,500.00	3年以上	36.52	640,500.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	181,320.00	1至2年	10.34	18,132.00
开封高华机械有限公司	保证金	145,315.20	2至3年	8.28	72,657.60
宁波中绅电子科技有限公司	保证金	95,000.00	1至3年	5.42	18,964.13
常熟市人民法院	往来款	65,475.00	1年以内	3.73	3,273.75
合　计	/	1,127,610.20	/	64.29	753,527.48

⑥其他应收款2023年末余额较2022年末增长56.36%，主要系保证金及押金增多所致。

8. 存货

(1)存货分类

项　目	2024年5月31日

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,088,242.52	8,355,698.22	47,732,544.30
库存商品	19,584,733.72	2,270,193.18	17,314,540.54
发出商品	60,949,779.95	7,223,378.61	53,726,401.34
自制半成品	15,318,021.46	1,712,722.19	13,605,299.27
委托加工物资	2,184,912.95	192,662.31	1,992,250.64
合同履约成本	1,503,109.29	-	1,503,109.29
合　计	155,628,799.89	19,754,654.51	135,874,145.38

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,282,247.12	10,008,736.69	56,273,510.43
库存商品	35,314,998.44	3,848,787.60	31,466,210.84
发出商品	53,325,021.39	6,073,842.03	47,251,179.36
自制半成品	12,574,072.10	1,397,820.26	11,176,251.84
委托加工物资	2,862,644.42	201,344.00	2,661,300.42
合同履约成本	1,057,690.76	-	1,057,690.76
合　计	171,416,674.23	21,530,530.58	149,886,143.65

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,230,583.34	8,962,632.10	54,267,951.24
库存商品	35,727,184.01	4,263,408.66	31,463,775.35
发出商品	42,521,991.01	5,140,529.80	37,381,461.21
自制半成品	25,734,880.80	3,683,857.63	22,051,023.17
委托加工物资	1,655,374.59	114,017.48	1,541,357.11
合同履约成本	4,735,610.60	-	4,735,610.60
合　计	173,605,624.35	22,164,445.67	151,441,178.68

(2)存货跌价准备

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	10,008,736.69	8,355,698.22	-	10,008,736.69	-	8,355,698.22
库存商品	3,848,787.60	1,209,810.45	-	2,788,404.87	-	2,270,193.18
发出商品	6,073,842.03	2,424,070.87	-	1,274,534.29	-	7,223,378.61
自制半成品	1,397,820.26	1,712,722.19	-	1,397,820.26	-	1,712,722.19
委托加工物资	201,344.00	192,662.31	-	201,344.00	-	192,662.31
合　计	21,530,530.58	13,894,964.04	-	15,670,840.11	-	19,754,654.51

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,962,632.10	10,008,736.69	-	8,962,632.10	-	10,008,736.69
库存商品	4,263,408.66	3,120,023.50	-	3,534,644.56	-	3,848,787.60
发出商品	5,140,529.80	5,265,417.71	-	4,332,105.48	-	6,073,842.03
自制半成品	3,683,857.63	1,397,820.26	-	3,683,857.63	-	1,397,820.26
委托加工物资	114,017.48	201,344.00	-	114,017.48	-	201,344.00
合　计	22,164,445.67	19,993,342.16	-	20,627,257.25	-	21,530,530.58

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,143,616.71	8,962,632.10	-	6,143,616.71	-	8,962,632.10
库存商品	3,672,155.16	4,175,108.17	-	3,583,854.67	-	4,263,408.66
发出商品	7,420,535.20	5,033,307.20	-	7,313,312.60	-	5,140,529.80
自制半成品	1,999,029.55	3,683,857.63	-	1,999,029.55	-	3,683,857.63
委托加工物资	149,265.12	114,017.48	-	149,265.12	-	114,017.48
合　计	19,384,601.74	21,968,922.58	-	19,189,078.65	-	22,164,445.67

9. 其他流动资产

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	4,355,419.93	331,193.51	2,666,172.79
预缴企业所得税	4,430,552.98	3,163.72	1,716,193.74
待处理财产损溢	-	87,365.79	-

合　计	8,785,972.91	421,723.02	4,382,366.53

(2)其他流动资产 2023 年末余额较 2022 年末下降 90.38%，主要系待抵扣进项税减少所致；2024 年 5 月末余额较 2023 年末增长 1,983.35%，主要系预缴企业所得税增加所致。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	482,491,065.92	486,520,683.96	435,467,894.13
固定资产清理	65,053.21	-	593,882.66
合　计	482,556,119.13	486,520,683.96	436,061,776.79

(2)固定资产

①固定资产情况

A.2024 年 1-5 月

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	154,564,545.94	590,863,882.70	3,591,186.57	11,744,766.94	760,764,382.15
2.本期增加金额	1,453,265.51	21,496,258.74	788,371.68	1,014,236.61	24,752,132.54
1）购置	-	820,074.72	191,008.85	1,014,236.61	2,025,320.18
2）在建工程转入	1,453,265.51	20,676,184.02	597,362.83	-	22,726,812.36
3.本期减少金额	-	3,217,279.40	346,239.09	2,500.00	3,566,018.49
其中：处置或报废	-	3,217,279.40	346,239.09	2,500.00	3,566,018.49
4.2024年5月31日	156,017,811.45	609,142,862.04	4,033,319.16	12,756,503.55	781,950,496.20
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	29,834,963.86	232,074,563.47	1,958,250.65	5,613,444.71	269,481,222.69
2.本期增加金额	2,827,736.02	23,907,701.05	221,948.87	629,752.12	27,587,138.06
其中：计提	2,827,736.02	23,907,701.05	221,948.87	629,752.12	27,587,138.06
3.本期减少金额	-	2,255,981.08	113,174.89	2,250.00	2,371,405.97
其中：处置或报废	-	2,255,981.08	113,174.89	2,250.00	2,371,405.97
4.2024年5月31日	32,662,699.88	253,726,283.44	2,067,024.63	6,240,946.83	294,696,954.78
三、减值准备					

1.2023年12月31日	-	4,762,475.50	-	-	4,762,475.50
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024年5月31日	-	4,762,475.50	-	-	4,762,475.50
四、账面价值					
1.2024年5月31日	123,355,111.57	350,654,103.10	1,966,294.53	6,515,556.72	482,491,065.92
2.2023年12月31日	124,729,582.08	354,026,843.73	1,632,935.92	6,131,322.23	486,520,683.96

B.2023 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	113,449,164.18	530,897,066.62	3,567,139.47	9,969,282.99	657,882,653.26
2.本期增加金额	41,115,381.76	72,319,126.94	580,266.37	1,903,267.27	115,918,042.34
1）购置	-	741,929.20	308,141.59	1,903,267.27	2,953,338.06
2）在建工程转入	41,115,381.76	71,577,197.74	272,124.78	-	112,964,704.28
3.本期减少金额	-	12,352,310.86	556,219.27	127,783.32	13,036,313.45
其中：处置或报废	-	12,352,310.86	556,219.27	127,783.32	13,036,313.45
4.2023年12月31日	154,564,545.94	590,863,882.70	3,591,186.57	11,744,766.94	760,764,382.15
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	23,086,849.67	185,656,040.33	1,976,643.10	4,398,623.18	215,118,156.28
2.本期增加金额	6,748,114.19	54,634,348.08	432,250.85	1,321,941.26	63,136,654.38
其中：计提	6,748,114.19	54,634,348.08	432,250.85	1,321,941.26	63,136,654.38
3.本期减少金额	-	8,215,824.94	450,643.30	107,119.73	8,773,587.97
其中：处置或报废	-	8,215,824.94	450,643.30	107,119.73	8,773,587.97
4.2023年12月31日	29,834,963.86	232,074,563.47	1,958,250.65	5,613,444.71	269,481,222.69
三、减值准备					
1.2022年12月31日	-	7,296,602.85	-	-	7,296,602.85
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	2,534,127.35	-	-	2,534,127.35
其中：处置或报废	-	2,534,127.35	-	-	2,534,127.35
4.2023年12月31日	-	4,762,475.50	-	-	4,762,475.50
四、账面价值					

1.2023年12月31日	124,729,582.08	354,026,843.73	1,632,935.92	6,131,322.23	486,520,683.96
2.2022年12月31日	90,362,314.51	337,944,423.44	1,590,496.37	5,570,659.81	435,467,894.13

C.2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	78,562,308.65	394,634,634.92	3,609,901.40	7,782,185.09	484,589,030.06
2.本期增加金额	34,950,668.77	148,590,744.75	563,240.72	2,208,490.28	186,313,144.52
1）购置	-	16,140,076.73	441,116.82	2,208,490.28	18,789,683.83
2）在建工程转入	34,950,668.77	132,450,668.02	122,123.90	-	167,523,460.69
3.本期减少金额	63,813.24	12,328,313.05	606,002.65	21,392.38	13,019,521.32
其中：处置或报废	63,813.24	12,328,313.05	606,002.65	21,392.38	13,019,521.32
4.2022年12月31日	113,449,164.18	530,897,066.62	3,567,139.47	9,969,282.99	657,882,653.26
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	18,197,300.01	154,545,817.74	2,102,585.43	3,295,906.01	178,141,609.19
2.本期增加金额	4,889,549.66	39,491,231.53	362,292.07	1,121,662.21	45,864,735.47
其中：计提	4,889,549.66	39,491,231.53	362,292.07	1,121,662.21	45,864,735.47
3.本期减少金额	-	8,381,008.94	488,234.40	18,945.04	8,888,188.38
其中：处置或报废	-	8,381,008.94	488,234.40	18,945.04	8,888,188.38
4.2022年12月31日	23,086,849.67	185,656,040.33	1,976,643.10	4,398,623.18	215,118,156.28
三、减值准备					
1.2021年12月31日	-	5,495,120.59	-	-	5,495,120.59
2.本期增加金额	-	1,801,482.26	-	-	1,801,482.26
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日	-	7,296,602.85	-	-	7,296,602.85
四、账面价值					
1.2022年12月31日	90,362,314.51	337,944,423.44	1,590,496.37	5,570,659.81	435,467,894.13
2.2021年12月31日	60,365,008.64	234,593,696.59	1,507,315.97	4,486,279.08	300,952,300.28

② 暂时闲置的固定资产情况

A.2024 年 5 月 31 日

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值

机器设备	7,590,779.53	2,585,180.03	4,762,475.50	243,124.00

B.2023 年 12 月 31 日

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	7,590,779.53	2,585,180.03	4,762,475.50	243,124.00

C.2022 年 12 月 31 日

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,666,005.05	5,004,102.20	7,296,602.85	365,300.00

③ 报告期各期末，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2024 年 5 月 31 日，公司未办妥产权的固定资产如下所示：

固定资产名称	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书的原因
宫陡 1#厂房	25,952,585.72	3,697,722.07	22,254,863.65	截止日后已办妥
宫陡 4#行政办公楼	16,760,731.04	1,528,773.25	15,231,957.79	截止日后已办妥
宫陡 5#厂房	28,032,168.09	3,045,782.75	24,986,385.34	截止日后已办妥
宫陡原材料仓库	3,695,992.88	553,440.76	3,142,552.12	资料不全、正在完善
合　计	74,441,477.73	8,825,718.83	65,615,758.90	/

(3)固定资产清理

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
机器设备	65,053.21	-	593,882.66
合　计	65,053.21	-	593,882.66

11. 在建工程

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	98,532,291.64	50,528,987.48	54,770,577.98
工程物资	-	-	-
合　计	98,532,291.64	50,528,987.48	54,770,577.98

(2)在建工程

①在建工程情况

项　目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱产品线投资	20,999,473.53	-	20,999,473.53
发动机产品线投资	8,847,027.00	-	8,847,027.00
飞跃东路厂房及设施	145,045.87	-	145,045.87
官陡门路新厂房及设施	11,352,084.84	-	11,352,084.84
排气产品线投资	31,838,584.43	-	31,838,584.43
清水河路新厂房及设施	576,597.17	-	576,597.17
试验中心投资	6,468,605.62	-	6,468,605.62
新能源产品线投资	10,266,167.73	-	10,266,167.73
悬架产品线投资	8,038,705.45	-	8,038,705.45
合　计	98,532,291.64	-	98,532,291.64

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱产品线投资	18,527,222.58	-	18,527,222.58
发动机产品线投资	1,473,281.88	-	1,473,281.88
飞跃东路厂房及设施	162,385.32	-	162,385.32
官陡门路新厂房及设施	1,114,863.70	-	1,114,863.70
排气产品线投资	22,363,054.51	-	22,363,054.51
试验中心投资	2,460,722.09	-	2,460,722.09
新能源产品线投资	1,362,324.01	-	1,362,324.01
悬架产品线投资	3,065,133.39	-	3,065,133.39
合　计	50,528,987.48	-	50,528,987.48

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱产品线投资	11,229,798.33	-	11,229,798.33
发动机产品线投资	6,016,047.89	-	6,016,047.89
飞跃东路厂房及设施	107,339.45	-	107,339.45
官陡门路新厂房及设施	21,064,668.55	-	21,064,668.55
排气产品线投资	13,557,847.03	-	13,557,847.03

试验中心投资	324,210.30	-	324,210.30
新能源产品线投资	2,470,666.43	-	2,470,666.43
合　计	54,770,577.98	-	54,770,577.98

②重要在建工程项目变动情况

A.2024 年 1-5 月

项目名称	预算数（万元）	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	2024 年 5 月 31 日
变速箱产品线投资	10,972.44	18,527,222.58	4,013,610.26	1,541,359.31	20,999,473.53
发动机产品线投资	4,879.05	1,473,281.88	8,177,523.88	803,778.76	8,847,027.00
飞跃东路厂房及设施	1,050.97	162,385.32	426,751.75	444,091.20	145,045.87
官陡门路新厂房及设施	7,349.14	1,114,863.70	11,593,184.45	1,355,963.31	11,352,084.84
排气产品线投资	19,550.44	22,363,054.51	25,140,865.46	15,665,335.54	31,838,584.43
清水河路新厂房及设施	176.99	-	576,597.17	-	576,597.17
试验中心投资	2,166.27	2,460,722.09	5,961,042.80	1,953,159.27	6,468,605.62
新能源产品线投资	2,187.42	1,362,324.01	9,152,249.03	248,405.31	10,266,167.73
悬架产品线投资	1,416.81	3,065,133.39	5,688,291.72	714,719.66	8,038,705.45
合　计	49,749.53	50,528,987.48	70,730,116.52	22,726,812.36	98,532,291.64

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
变速箱产品线投资	74.59	70.00	-	-	-	自筹
发动机产品线投资	71.94	80.00	-	-	-	自筹
飞跃东路厂房及设施	80.01	80.00	-	-	-	自筹
官陡门路新厂房及设施	82.37	80.00	-	-	-	自筹
排气产品线投资	72.51	70.00	-	-	-	自筹
清水河路新厂房及设施	39.88	30.00	-	-	-	自筹

试验中心投资	70.67	70.00	-	-	-	自筹
新能源产品线投资	79.49	70.00	-	-	-	自筹
悬架产品线投资	62.32	60.00	-	-	-	自筹
合　计	—	—	-	-	-	—

B.2023 年度

项目名称	预算数（万元）	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	2023 年 12 月 31 日
变速箱产品线投资	9,202.53	11,229,798.33	33,941,863.79	26,644,439.54	18,527,222.58
发动机产品线投资	3,374.63	6,016,047.89	5,240,156.45	9,782,922.46	1,473,281.88
飞跃东路厂房及设施	908.49	107,339.45	819,362.34	764,316.47	162,385.32
官陡门路新厂房及设施	5,667.73	21,064,668.55	20,235,225.05	40,185,029.90	1,114,863.70
排气产品线投资	12,880.53	13,557,847.03	38,359,783.77	29,554,576.29	22,363,054.51
试验中心投资	1,531.75	324,210.30	5,999,539.34	3,863,027.55	2,460,722.09
新能源产品线投资	2,054.67	2,470,666.43	991,253.19	2,099,595.61	1,362,324.01
悬架产品线投资	885.84	-	3,135,929.85	70,796.46	3,065,133.39
合　计	36,506.17	54,770,577.98	108,723,113.78	112,964,704.28	50,528,987.48

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
变速箱产品线投资	82.13	70.00	-	-	-	自筹
发动机产品线投资	88.13	80.00	-	-	-	自筹
飞跃东路厂房及设施	87.86	80.00	-	-	-	自筹
官陡门路新厂房及设施	90.41	80.00	-	-	-	自筹
排气产品线投资	84.10	80.00	-	-	-	自筹
试验中心投资	83.43	80.00	-	-	-	自筹
新能源产品线投资	82.20	80.00	-	-	-	自筹

悬架产品线投资	79.16	70.00	-	-	-	自筹
合 计	—	—	-	-	-	—

C.2022 年度

项目名称	预算数（万元）	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	2022 年 12 月 31 日
变速箱产品线投资	4,822.00	1,707,630.17	39,898,063.07	30,375,894.91	11,229,798.33
发动机产品线投资	2,489.67	8,814,315.91	23,086,830.46	25,885,098.48	6,016,047.89
飞跃东路厂房及设施	731.50	135,104.35	6,488,702.75	6,516,467.65	107,339.45
官陡门路新厂房及设施	3,521.71	19,053,116.54	30,830,295.16	28,818,743.15	21,064,668.55
排气产品线投资	6,507.96	16,294,651.34	60,605,563.24	63,342,367.55	13,557,847.03
试验中心投资	604.32	3,441,327.40	5,314,594.86	8,431,711.96	324,210.30
新能源产品线投资	506.00	533,056.62	6,090,786.80	4,153,176.99	2,470,666.43
合 计	19,183.16	49,979,202.33	172,314,836.34	167,523,460.69	54,770,577.98

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
变速箱产品线投资	83.25	70.00	-	-	-	自筹
发动机产品线投资	90.75	80.00	-	-	-	自筹
飞跃东路厂房及设施	88.70	70.00	-	-	-	自筹
官陡门路新厂房及设施	88.70	70.00	-	-	-	自筹
排气产品线投资	94.90	80.00	-	-	-	自筹
试验中心投资	88.00	70.00	-	-	-	自筹
新能源产品线投资	94.03	80.00	-	-	-	自筹
合 计	—	—	-	-	-	自筹

12. 使用权资产

(1)使用权资产情况

① 2024 年 1-5 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 2023 年 12 月 31 日余额	27,647,489.46	27,647,489.46
2.本期增加金额	505,815.83	505,815.83
3.本期减少金额	-	-
4. 2024 年 5 月 31 日余额	28,153,305.29	28,153,305.29
二、累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日余额	11,565,325.40	11,565,325.40
2.本期增加金额	3,602,213.26	3,602,213.26
3.本期减少金额	-	-
4. 2024 年 5 月 31 日余额	15,167,538.66	15,167,538.66
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1. 2024 年 5 月 31 日账面价值	12,985,766.63	12,985,766.63
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	16,082,164.06	16,082,164.06

② 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	10,396,771.02	10,396,771.02
2.本期增加金额	17,250,718.44	17,250,718.44
3.本期减少金额	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日余额	27,647,489.46	27,647,489.46
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	5,655,523.41	5,655,523.41
2.本期增加金额	5,909,801.99	5,909,801.99
3.本期减少金额	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日余额	11,565,325.40	11,565,325.40
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	16,082,164.06	16,082,164.06
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,741,247.61	4,741,247.61

③ 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	11,855,238.92	11,855,238.92
2.本期增加金额	3,201,350.08	3,201,350.08
3.本期减少金额	4,659,817.98	4,659,817.98
4. 2022 年 12 月 31 日余额	10,396,771.02	10,396,771.02
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	4,089,430.27	4,089,430.27
2.本期增加金额	4,453,235.12	4,453,235.12
3.本期减少金额	2,887,141.98	2,887,141.98
4. 2022 年 12 月 31 日余额	5,655,523.41	5,655,523.41
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,741,247.61	4,741,247.61
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	7,765,808.65	7,765,808.65

(2)使用权资产 2023 年末余额较 2022 年末余额增长 239.20%，主要系厂房租赁增加所致 。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

① 2024 年 1-5 月

项 目	土地使用权	计算机软件系统	合 计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	39,254,710.00	12,384,187.94	51,638,897.94
2.本期增加金额	-	1,035,921.71	1,035,921.71
其中：购置	-	1,035,921.71	1,035,921.71
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 5 月 31 日	39,254,710.00	13,420,109.65	52,674,819.65
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	7,155,675.49	5,252,324.21	12,407,999.70
2.本期增加金额	327,122.60	1,415,202.54	1,742,325.14
其中：计提	327,122.60	1,415,202.54	1,742,325.14

3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 5 月 31 日	7,482,798.09	6,667,526.75	14,150,324.84
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 5 月 31 日	31,771,911.91	6,752,582.90	38,524,494.81
2.2023 年 12 月 31 日	32,099,034.51	7,131,863.73	39,230,898.24

② 2023 年度

项　目	土地使用权	计算机软件系统	合　计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	39,254,710.00	6,608,593.02	45,863,303.02
2.本期增加金额	-	5,775,594.92	5,775,594.92
其中：购置	-	5,775,594.92	5,775,594.92
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	39,254,710.00	12,384,187.94	51,638,897.94
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	6,370,581.25	3,073,438.61	9,444,019.86
2.本期增加金额	785,094.24	2,178,885.60	2,963,979.84
其中：计提	785,094.24	2,178,885.60	2,963,979.84
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	7,155,675.49	5,252,324.21	12,407,999.70
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日	32,099,034.51	7,131,863.73	39,230,898.24
2.2022 年 12 月 31 日	32,884,128.75	3,535,154.41	36,419,283.16

③ 2022 年度

项　目	土地使用权	计算机软件系统	合　计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	39,254,710.00	5,448,360.40	44,703,070.40
2.本期增加金额	-	1,160,232.62	1,160,232.62
其中：购置	-	1,160,232.62	1,160,232.62
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	39,254,710.00	6,608,593.02	45,863,303.02

二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	5,585,487.01	2,220,246.22	7,805,733.23
2.本期增加金额	785,094.24	853,192.39	1,638,286.63
其中：计提	785,094.24	853,192.39	1,638,286.63
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	6,370,581.25	3,073,438.61	9,444,019.86
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日	32,884,128.75	3,535,154.41	36,419,283.16
2.2021 年 12 月 31 日	33,669,222.99	3,228,114.18	36,897,337.17

(2) 截至 2024 年 5 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权的情况。

14. 长期待摊费用

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 5 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
厂房装修费	1,806,652.08	-	796,146.25	-	1,010,505.83
器具、料架	8,078,909.15	2,920,695.81	3,662,701.57	-	7,336,903.39
合　计	9,885,561.23	2,920,695.81	4,458,847.82	-	8,347,409.22

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
厂房装修费	3,026,033.01	1,203,068.92	2,422,449.85	-	1,806,652.08
器具、料架	5,882,484.66	7,738,481.39	5,542,056.90	-	8,078,909.15
合　计	8,908,517.67	8,941,550.31	7,964,506.75	-	9,885,561.23

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
厂房装修费	4,483,376.40	1,215,955.12	2,673,298.51	-	3,026,033.01
器具、料架	3,227,518.69	7,401,332.10	4,746,366.13	-	5,882,484.66
合　计	7,710,895.09	8,617,287.22	7,419,664.64	-	8,908,517.67

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,754,654.51	2,963,198.18	21,530,530.58	3,229,579.59	22,164,445.67	3,324,666.85
信用减值准备	46,927,655.63	7,014,442.76	51,897,199.55	7,757,140.96	40,973,771.31	6,155,465.28
不可税前列支的负债	18,090,754.47	2,713,613.18	19,788,775.98	2,968,316.39	12,353,867.49	1,853,080.12
递延收益	15,376,284.20	2,306,442.63	13,690,376.42	2,053,556.46	16,369,875.39	2,455,481.31
交易性金融资产公允价值变动	713,503.26	107,025.49	546,872.13	82,030.82	355,122.81	53,268.42
租赁负债	10,825,531.89	1,623,829.79	13,879,115.95	2,081,867.39	3,798,922.51	569,838.38
可抵扣亏损	649,769.59	16,244.24	304,131.60	7,603.29	30,709,581.13	4,606,437.17
合 计	112,338,153.55	16,744,796.27	121,637,002.21	18,180,094.90	126,725,586.31	19,018,237.53

(2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	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	19,737,638.01	2,960,645.70	20,961,481.76	3,144,222.26	23,898,706.76	3,584,806.01
使用权资产	10,558,695.94	1,583,804.39	13,667,939.15	2,050,190.87	3,676,633.56	551,495.03
合 计	30,296,333.95	4,544,450.09	34,629,420.91	5,194,413.13	27,575,340.32	4,136,301.04

(3)以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 5 月 31 日互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债于 2024 年 5 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	4,544,450.09	12,200,346.18	5,194,413.13	12,985,681.77	4,136,301.04	14,881,936.49
递延所得税负债	4,544,450.09	-	5,194,413.13	-	4,136,301.04	-

(4)未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	109,640.69	86,868.81	174,306.83
可抵扣亏损	535,758.95	639,548.93	765,864.36
合 计	645,399.64	726,417.74	940,171.19

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于下年度到期

年　份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年度	-	-	1,178.73
2024 年度	-	-	106,683.51
2025 年度	72,736.20	176,725.13	196,517.04
2026 年度	280,156.22	280,156.22	280,255.39
2027 年度	181,130.21	181,130.21	181,229.69
2028 年度	1,537.37	1,537.37	-
2029 年度	198.95	-	-
合　计	535,758.95	639,548.93	765,864.36

16. 其他非流动资产

项　目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	33,397,193.19	-	33,397,193.19
合　计	33,397,193.19	-	33,397,193.19

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	34,231,150.99	-	34,231,150.99
合　计	34,231,150.99	-	34,231,150.99

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	5,860,380.24	-	5,860,380.24
合　计	5,860,380.24	-	5,860,380.24

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2024 年 5 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	135,350,447.13	135,350,447.13	其他	包含：银行承兑汇票保证金、信用证保证金、工程质量纠纷被法院冻结资金
应收款项融资	19,330,443.84	19,330,443.84	质押	质押用于开具银行承兑汇票

固定资产	41,818,923.01	41,818,923.01	抵押	融资租赁售后回租资产
固定资产	74,441,477.73	65,615,758.90	未办妥产权证	资料不全、正在完善
合　计	270,941,291.71	262,115,572.88	/	/

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	53,175,107.10	53,175,107.10	其他	包含：银行承兑汇票保证金、信用证保证金
应收票据	48,000,000.00	48,000,000.00	质押	质押应收票据开具银行承兑汇票
应收票据	22,000,000.00	22,000,000.00	质押	未终止确认票据还原质押借款
应收款项融资	22,500,000.00	22,500,000.00	质押	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	44,373,767.04	44,373,767.04	抵押	融资租赁售后回租资产
固定资产	119,073,651.41	108,733,456.51	未办妥产权证	资料不全、正在完善
合　计	309,122,525.55	298,782,330.65	/	/

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	107,243,684.00	107,243,684.00	其他	包含：银行承兑汇票保证金、信用证保证金
应收票据	6,000,000.00	6,000,000.00	质押	质押应收票据开具银行承兑汇票
应收票据	25,000,000.00	25,000,000.00	质押	未终止确认票据还原质押借款
应收款项融资	31,600,000.00	31,600,000.00	质押	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	79,342,867.04	75,118,058.82	未办妥产权证	资料不全、正在完善
合　计	249,186,551.04	244,961,742.82	/	/

18. 短期借款

(1)短期借款分类

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	269,900,000.00	275,900,000.00	210,000,000.00
质押借款	-	22,000,000.00	25,000,000.00
利息调整	1,638,244.44	658,687.48	339,237.83

合　计	271,538,244.44	298,558,687.48	235,339,237.83

(2)截至 2024 年 5 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

(1)分类列示

种　类	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	293,130,443.84	153,065,000.00	206,195,920.00
合　计	293,130,443.84	153,065,000.00	206,195,920.00

(2)截至 2024 年 5 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

(1)按性质列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	671,395,583.60	957,786,804.12	670,982,883.12
应付工程设备款	31,452,339.42	46,091,374.29	64,841,568.90
应付运费及其他	35,078,291.59	44,230,391.24	33,212,173.10
合　计	737,926,214.61	1,048,108,569.65	769,036,625.12

(2)报告期各期末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3)应付账款 2024 年 5 月末余额较 2023 年末下降 29.59%，主要系应付材料款减少所致；2023 年末余额较 2022 年末增长 36.29%，主要系应付材料款增加所致。

21. 合同负债

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	361,510.64	981,253.35	3,623,173.03
合　计	361,510.64	981,253.35	3,623,173.03

(2)报告期各期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3)合同负债 2024 年 5 月末余额较 2023 年末下降 63.16%，主要系预收货款减少所致；2023 年末余额较 2022 年末下降 72.92%，主要系预收货款减少所致。

22. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	48,459,708.55	106,833,094.72	118,950,161.31	36,342,641.96
二、离职后福利-设定提存计划	1,080,647.48	6,248,463.58	6,204,852.25	1,124,258.81
三、辞退福利	-	-	-	-
合　计	49,540,356.03	113,081,558.30	125,155,013.56	37,466,900.77

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	30,120,671.91	208,483,927.12	190,144,890.48	48,459,708.55
二、离职后福利-设定提存计划	858,747.74	12,234,166.06	12,012,266.32	1,080,647.48
三、辞退福利	-	-	-	-
合　计	30,979,419.65	220,718,093.18	202,157,156.80	49,540,356.03

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	28,160,081.13	153,107,882.81	151,147,292.03	30,120,671.91
二、离职后福利-设定提存计划	735,494.45	10,463,443.28	10,340,189.99	858,747.74
三、辞退福利	-	388,048.87	388,048.87	-
合　计	28,895,575.58	163,959,374.96	161,875,530.89	30,979,419.65

(2)短期薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,326,557.78	92,314,343.87	105,517,935.12	28,122,966.53
二、职工福利费	-	5,855,565.35	5,855,565.35	-
三、社会保险费	545,593.88	3,042,148.70	2,970,591.85	617,150.73
其中：医疗保险费	456,435.88	2,726,092.46	2,659,920.15	522,608.19
工伤保险费	51,676.51	300,120.24	294,735.70	57,061.05
生育保险费	37,481.49	15,936.00	15,936.00	37,481.49
四、住房公积金	693,814.50	3,883,883.50	3,874,692.70	703,005.30
五、工会经费和职工教育经费	5,893,742.39	1,737,153.30	731,376.29	6,899,519.40
合　计	48,459,708.55	106,833,094.72	118,950,161.31	36,342,641.96

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,859,859.82	179,807,969.27	163,341,271.31	41,326,557.78
二、职工福利费	-	11,586,620.96	11,586,620.96	-
三、社会保险费	467,560.95	5,876,950.16	5,798,917.23	545,593.88
其中：医疗保险费	377,779.52	4,929,975.72	4,851,319.36	456,435.88
工伤保险费	58,790.40	574,128.12	581,242.01	51,676.51
生育保险费	30,991.03	372,846.32	366,355.86	37,481.49
四、住房公积金	538,909.92	7,594,648.88	7,439,744.30	693,814.50
五、工会经费和职工教育经费	4,254,341.22	3,617,737.85	1,978,336.68	5,893,742.39
合　计	30,120,671.91	208,483,927.12	190,144,890.48	48,459,708.55

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,073,031.44	131,385,098.56	130,598,270.18	24,859,859.82
二、职工福利费	-	7,802,721.51	7,802,721.51	-
三、社会保险费	363,303.71	5,063,334.77	4,959,077.53	467,560.95
其中：医疗保险费	291,330.35	4,047,304.24	3,960,855.07	377,779.52
工伤保险费	48,584.41	719,580.72	709,374.73	58,790.40
生育保险费	23,388.95	296,449.81	288,847.73	30,991.03
四、住房公积金	424,838.52	6,086,466.10	5,972,394.70	538,909.92
五、工会经费和职工教育经费	3,298,907.46	2,770,261.87	1,814,828.11	4,254,341.22
合　计	28,160,081.13	153,107,882.81	151,147,292.03	30,120,671.91

(3)设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
1. 基本养老保险	1,047,896.64	6,056,000.70	6,015,354.19	1,088,543.15
2. 失业保险费	32,750.84	192,462.88	189,498.06	35,715.66
合　计	1,080,647.48	6,248,463.58	6,204,852.25	1,124,258.81

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日

1. 基本养老保险	833,031.20	11,859,954.29	11,645,088.85	1,047,896.64
2. 失业保险费	25,716.54	374,211.77	367,177.47	32,750.84
合　计	858,747.74	12,234,166.06	12,012,266.32	1,080,647.48

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	713,636.74	10,144,272.29	10,024,877.83	833,031.20
2. 失业保险费	21,857.71	319,170.99	315,312.16	25,716.54
合　计	735,494.45	10,463,443.28	10,340,189.99	858,747.74

(4)辞退福利列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
上海分公司注销辞退员工	-	388,048.87	388,048.87	-
合　计	-	388,048.87	388,048.87	-

23. 应交税费

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,916.59	21,764,327.94	160,158.37
企业所得税	-	376,150.85	-
房产税	259,119.56	388,679.34	303,696.45
土地使用税	174,489.64	261,734.46	261,734.46
印花税	115,698.64	218,588.32	154,786.70
地方水利基金	108,843.69	166,378.77	92,152.36
城市维护建设税	1,846.99	935,197.44	8,995.29
教育费附加	841.40	401,017.16	4,615.16
地方教育附加	560.95	267,344.77	3,076.75
合　计	663,317.46	24,779,419.05	989,215.54

(2) 应交税费 2024 年 5 月末余额较 2023 年末下降 97.32%，主要系应交增值税减少所致；应交税费 2023 年末较 2022 年末增长 2,404.96%，主要系应交增值税增加所致。

24. 其他应付款

(1) 分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	1,682,400.75	1,206,601.21	1,690,177.41
合　计	1,682,400.75	1,206,601.21	1,690,177.41

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,549,778.00	1,092,625.00	1,588,765.00
往来款及其他	132,622.75	113,976.21	101,412.41
合　计	1,682,400.75	1,206,601.21	1,690,177.41

②报告期各期末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	10,024,588.81	9,875,077.89	3,971,797.79
一年内到期的长期应付款	23,631,881.99	23,608,021.38	-
合　计	33,656,470.80	33,483,099.27	3,971,797.79

26. 其他流动负债

(1) 分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	70,496.39	127,562.95	92,972.50
合　计	70,496.39	127,562.95	92,972.50

(2)其他流动负债 2024 年 5 月末余额较 2023 年末下降 44.74%，主要系预收货款减少所致；2023 年末余额较 2022 年末增长 37.21%，主要系预收未开票金额增加所致。

27. 租赁负债

(1) 分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	14,158,108.11	17,338,056.75	5,886,167.63

减：未确认融资费用	380,877.04	581,614.12	216,293.40
小　计	13,777,231.07	16,756,442.63	5,669,874.23
减：一年内到期的租赁负债	10,024,588.81	9,875,077.89	3,971,797.79
合　计	3,752,642.26	6,881,364.74	1,698,076.44

(2) 租赁负债 2023 年末余额较 2022 年末增加 5,183,288.30 元，主要系新增租赁资产所致。

28. 长期应付款

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	46,176,097.14	56,028,303.03	12,770,177.77
专项应付款	-	-	-
小　计	46,176,097.14	56,028,303.03	12,770,177.77
减：一年内到期的长期应付款	23,631,881.99	23,608,021.38	-
合　计	22,544,215.15	32,420,281.65	12,770,177.77

(2)按款项性质列示长期应付款

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未达到政府补助确认条件的借款	12,770,177.77	12,770,177.77	12,770,177.77
应付售后租回款	33,405,919.37	43,258,125.26	-
小　计	46,176,097.14	56,028,303.03	12,770,177.77
减：一年内到期的长期应付款	23,631,881.99	23,608,021.38	-
合　计	22,544,215.15	32,420,281.65	12,770,177.77

29. 预计负债

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证	3,725,803.13	3,655,886.94	3,014,974.70
合　计	3,725,803.13	3,655,886.94	3,014,974.70

30. 递延收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日	形成原因
政府补助	13,690,376.42	3,422,600.00	1,736,692.22	15,376,284.20	政府拨款
合　计	13,690,376.42	3,422,600.00	1,736,692.22	15,376,284.20	/

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	16,369,875.39	1,350,000.00	4,029,498.97	13,690,376.42	政府拨款
合　计	16,369,875.39	1,350,000.00	4,029,498.97	13,690,376.42	/

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,023,428.10	7,162,900.00	3,816,452.71	16,369,875.39	政府拨款
合　计	13,023,428.10	7,162,900.00	3,816,452.71	16,369,875.39	/

31. 股本

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日	期末股权比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00	23.02
奇瑞科技	7,600,000.00	-	-	7,600,000.00	15.34
芜湖百辉	7,070,000.00	-	-	7,070,000.00	14.27
芜湖瑞建	6,650,000.00	-	-	6,650,000.00	13.43
芜湖亿辉	-	6,440,000.00	-	6,440,000.00	13.00
范礼	4,460,000.00	-	-	4,460,000.00	9.00
高新毅达	10,830,000.00	-	6,440,000.00	4,390,000.00	8.87
安徽东向	1,520,000.00	-	-	1,520,000.00	3.07
合　计	49,530,000.00	6,440,000.00	6,440,000.00	49,530,000.00	100.00

（续上表）

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00	23.02
高新毅达	10,830,000.00	-	-	10,830,000.00	21.87
奇瑞科技	7,600,000.00	-	-	7,600,000.00	15.34
芜湖瑞建	6,650,000.00	-	-	6,650,000.00	13.43
芜湖百辉	7,070,000.00	-	-	7,070,000.00	14.27
范礼	4,460,000.00	-	-	4,460,000.00	9.00
安徽东向	1,520,000.00	-	-	1,520,000.00	3.07
合　计	49,530,000.00	-	-	49,530,000.00	100.00

（续上表）

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00	23.02
高新毅达	10,830,000.00	-	-	10,830,000.00	21.87
奇瑞科技	7,600,000.00	-	-	7,600,000.00	15.34
芜湖瑞建	6,650,000.00	-	-	6,650,000.00	13.43
芜湖百辉	2,610,000.00	4,460,000.00	-	7,070,000.00	14.27
范礼	-	4,460,000.00	-	4,460,000.00	9.00
安徽东向	1,520,000.00	-	-	1,520,000.00	3.07
合　计	40,610,000.00	8,920,000.00	-	49,530,000.00	100.00

报告期内股本变动情况详见附注一、公司的基本情况。

32. 资本公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
股本溢价	69,285,894.10	-	-	69,285,894.10
其他资本公积	14,421,754.59	9,400,779.46	-	23,822,534.05
合　计	83,707,648.69	9,400,779.46	-	93,108,428.15

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	69,285,894.10	-	-	69,285,894.10
其他资本公积	7,220,920.75	7,200,833.84	-	14,421,754.59
合　计	76,506,814.85	7,200,833.84	-	83,707,648.69

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	24,239,894.10	45,046,000.00	-	69,285,894.10
其他资本公积	-	7,220,920.75	-	7,220,920.75
合　计	24,239,894.10	52,266,920.75	-	76,506,814.85

说明：报告期内股本溢价增加主要系股东溢价增资所致，报告期内其他资本公积增加主要系确认股份支付费用所致。

33. 专项储备

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
安全生产费	3,121,522.29	1,802,034.55	514,783.13	4,408,773.71
合　计	3,121,522.29	1,802,034.55	514,783.13	4,408,773.71

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	379,130.04	3,777,742.58	1,035,350.33	3,121,522.29
合　计	379,130.04	3,777,742.58	1,035,350.33	3,121,522.29

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	-	379,130.04	-	379,130.04
合　计	-	379,130.04	-	379,130.04

34. 盈余公积

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
法定盈余公积	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50
合　计	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50
合　计	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50

（续上表）

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50
合　计	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50

报告期初盈余公积余额已达到公司股本的 50%以上，报告期内不再计提。

35. 未分配利润

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	294,406,956.96	190,554,047.44	187,543,453.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-	-
调整后期初未分配利润	294,406,956.96	190,554,047.44	187,543,453.95

加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,574,452.60	103,852,909.52	57,493,593.49
减：提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	54,483,000.00
期末未分配利润	332,981,409.56	294,406,956.96	190,554,047.44

36. 营业收入及营业成本

(1)分类列示

项 目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	762,627,405.66	642,553,759.11	1,640,283,051.46	1,334,056,131.15	1,074,090,182.15	865,619,367.79
其他业务	12,819,710.29	9,743,755.49	38,330,458.74	18,822,749.90	26,609,731.16	11,532,010.40
合 计	775,447,115.95	652,297,514.60	1,678,613,510.20	1,352,878,881.05	1,100,699,913.31	877,151,378.19

(2)主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类						
排气产品	594,356,074.20	494,587,577.64	1,342,183,912.63	1,078,378,066.83	844,066,126.46	683,583,115.15
发动机产品	122,863,692.15	111,232,363.09	240,819,418.10	210,104,615.84	187,826,207.27	153,988,110.10
变速箱产品	40,886,755.66	34,060,145.76	48,427,457.25	39,924,442.57	33,115,591.07	21,138,413.60
新能源产品	4,520,883.65	2,673,672.62	8,852,263.48	5,649,005.91	9,082,257.35	6,909,728.93
合 计	762,627,405.66	642,553,759.11	1,640,283,051.46	1,334,056,131.15	1,074,090,182.15	865,619,367.79
按收入确认时间分类						
在某一时点确认收入	762,627,405.66	642,553,759.11	1,640,283,051.46	1,334,056,131.15	1,074,090,182.15	865,619,367.79
在某段时间确认收入						
合 计	762,627,405.66	642,553,759.11	1,640,283,051.46	1,334,056,131.15	1,074,090,182.15	865,619,367.79

(3)报告期前五名客户主营业务收入汇总情况

单位名称	2024 年 1-5 月	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	555,998,565.10	71.70
上汽集团	91,088,759.42	11.75
吉利汽车	43,173,166.51	5.57
大众汽车自动变速器（大连）有限公司	30,737,967.45	3.96
振宜汽车有限公司	18,907,641.24	2.44

合　计	739,906,099.72	95.42

（续上表）

单位名称	2023 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	1,189,077,722.14	70.84
上汽集团	262,192,204.84	15.62
吉利汽车	96,419,381.99	5.74
大众汽车自动变速器（大连）有限公司	19,338,218.17	1.15
振宜汽车有限公司	8,852,633.72	0.53
合　计	1,575,880,160.86	93.88

（续上表）

单位名称	2022 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	678,759,013.87	61.67
上汽集团	260,463,123.77	23.66
吉利汽车	68,896,013.51	6.26
安徽江淮汽车集团股份有限公司	12,838,911.98	1.17
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	11,873,262.12	1.08
合　计	1,032,830,325.25	93.83

营业收入 2023 年度发生额较 2022 年度增长 52.50%，营业成本 2023 年度发生额较 2022 年度增长 54.24%，主要系公司业绩增长所致。

37. 税金及附加

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,289,010.42	4,212,953.22	762,561.52
教育费附加	552,473.98	1,804,625.51	328,973.53
房产税	647,798.94	1,400,990.08	1,134,854.29
水利基金	583,172.49	1,300,633.87	1,273,334.98
地方教育费附加	368,316.01	1,203,083.64	219,315.65
土地使用税	436,224.08	1,046,937.80	1,046,937.79
印花税	299,035.48	680,193.50	650,143.40
合　计	4,176,031.40	11,649,417.62	5,416,121.16

38. 销售费用

(1) 分类列示

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,877,197.14	4,681,442.17	3,300,229.93
业务招待费	1,824,464.92	3,281,363.75	2,844,826.33
交通差旅费	328,938.44	911,326.02	397,427.22
市场调研费	100,619.70	811,259.15	260,000.00
股份支付	160,930.56	267,300.00	267,300.00
折旧与摊销	3,852.35	93,075.01	145,170.90
其他	220,212.40	1,384,734.26	921,512.49
合 计	5,516,215.51	11,430,500.36	8,136,466.87

(2) 销售费用 2023 年度发生额较 2022 年度增长 40.48%，主要系职工薪酬增加所致。

39. 管理费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,182,716.08	30,413,558.35	22,576,325.50
股份支付	7,358,108.01	5,674,034.33	5,675,440.75
折旧与摊销	2,491,733.46	6,317,213.25	4,283,622.74
中介咨询服务费	1,082,883.51	1,805,656.08	1,824,520.54
办公通讯费	841,663.28	1,946,421.63	1,642,551.99
车辆交通费	838,522.58	1,622,241.69	1,340,433.56
业务招待费	736,170.38	2,222,072.77	1,698,454.17
清洁修理费	586,535.80	1,918,118.11	2,167,256.75
差旅费	392,753.90	1,084,149.51	502,524.94
其他	510,854.22	2,122,373.74	1,791,928.86
合 计	30,021,941.22	55,125,839.46	43,503,059.80

40. 研发费用

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	31,227,911.02	58,700,566.17	45,771,315.13
材料费	5,691,156.33	17,519,563.41	11,764,021.21
折旧与摊销	4,576,449.62	9,620,097.28	8,177,728.66
实验检验费	2,658,896.32	5,107,087.07	6,048,280.41
股份支付	1,133,195.83	899,100.00	899,100.00

燃料及动力	1,114,946.69	2,152,793.39	1,997,892.20
技术开发费	60,306.12	2,976,317.46	2,780,115.45
其他	2,162,528.00	5,619,403.86	5,516,891.20
合　计	48,625,389.93	102,594,928.64	82,955,344.26

41. 财务费用

(1) 分类列示

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	4,672,838.70	11,835,749.37	7,653,494.41
其中：租赁负债利息支出	230,403.25	357,711.22	239,276.04
减：利息收入	701,109.17	2,489,106.29	1,438,865.33
利息净支出	3,971,729.53	9,346,643.08	6,214,629.08
汇兑损失	-41.53	181.79	40,020.68
减：汇兑收益	-	66,404.64	-
汇兑净损失	-41.53	-66,222.85	40,020.68
银行手续费	163,591.25	243,366.83	441,173.05
合　计	4,135,279.25	9,523,787.06	6,695,822.81

(2) 财务费用 2023 年度发生额较 2022 年度增长 42.23%，主要系本期新增融资租赁所致。

42. 其他收益

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,223,414.10	4,358,438.40	4,946,647.68	/
其中：与递延收益相关的政府补助	1,736,692.22	4,029,498.97	3,816,452.71	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	-	-	-	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	4,486,721.88	328,939.43	1,130,194.97	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	12,636,192.26	59,269.89	51,846.38	/
其中：个税扣缴税款手续费	98,675.25	59,269.89	51,846.38	/
增值税进项税加计扣除	12,537,517.01	-	-	
合　计	18,859,606.36	4,417,708.29	4,998,494.06	/

43. 投资收益

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
票据贴现利息	-	-496,140.23	-
合　计	-	-496,140.23	-

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-166,631.13	-191,749.32	-337,038.34
其中：股票的公允价值变动收益	-166,631.13	-191,749.32	-337,038.34
合　计	-166,631.13	-191,749.32	-337,038.34

45. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-113,322.28	-34,124.32	514,208.10
应收账款坏账损失	5,065,369.37	-10,504,703.59	-3,519,137.02
其他应收款坏账损失	-5,275.05	-303,736.03	-160,235.25
合　计	4,946,772.04	-10,842,563.94	-3,165,164.17

46. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-13,894,964.04	-19,993,342.16	-21,968,922.58
固定资产减值损失	-	-	-1,801,482.26
合　计	-13,894,964.04	-19,993,342.16	-23,770,404.84

47. 资产处置收益

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-829,861.55	-1,144,183.79	-663,089.05
其中：固定资产处置利得	-829,861.55	-1,144,183.79	-663,089.05
合　计	-829,861.55	-1,144,183.79	-663,089.05

48. 营业外收入

(1)分类列示

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常

				性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	15.49	143,376.11	541,018.86	15.49
与企业日常活动无关的政府补助	180,000.00	1,100,000.00	2,780,821.04	180,000.00
违约金收入	-	57,090.00	115,320.16	-
其他	85,708.35	502.90	-	85,708.35
合　计	265,723.84	1,300,969.01	3,437,160.06	265,723.84

(2)与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
芜湖鸠江区财政奖励	-	-	324,621.04	与收益相关
芜湖市鸠江区财政局企业科研发双 50 强	180,000.00	300,000.00	300,000.00	与收益相关
芜湖鸠江区财政局企业科科技创新奖补	-	500,000.00	1,400,900.00	与收益相关
财政局专利补助	-	-	225,800.00	与收益相关
芜湖鸠江区财政局企业科 2022 年省级外经贸政策（2021 年进口贴息）	-	-	159,000.00	与收益相关
鸠江区财政局企业科促进新型工业化补贴	-	-	260,000.00	与收益相关
收到芜湖市鸠江财政局企业科支持工业企业增产增收开门红	-	-	110,000.00	与收益相关
中共芜湖市委统一战线工作部 2022 春节慰问	-	-	500.00	与收益相关
芜湖数据资料管理局智造名城政策奖补	-	300,000.00	-	与收益相关
合　计	180,000.00	1,100,000.00	2,780,821.04	/

(3)营业外收入 2023 年度发生额较 2022 年度下降 79.57%，主要系与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

49. 营业外支出

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	56,615.96	1,279,153.23	677,387.62	56,615.96
其中：固定资产报废损失	56,615.96	1,279,153.23	677,387.62	56,615.96
税款滞纳金	-	14.91	-	-

罚款支出	-	-	100,000.00	-
其他	27,063.02	33,263.35	24,697.18	27,063.02
合　计	83,678.98	1,312,431.49	802,084.80	83,678.98

50. 所得税费用

(1)分类列示

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	411,922.39	1,399,258.14	1,483.52
递延所得税费用	785,335.59	1,896,254.72	-955,483.87
合　计	1,197,257.98	3,295,512.86	-954,000.35

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	39,771,710.58	107,148,422.38	56,539,593.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,965,756.59	16,072,263.36	8,480,938.97
子公司适用不同税率的影响	39,113.77	75,235.96	-48,348.79
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,956,155.09	1,670,932.50	2,166,164.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-20,254.52	-53,438.36	59,381.26
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-6,743,512.95	-14,469,480.60	-11,612,136.49
所得税费用	1,197,257.98	3,295,512.86	-954,000.35

51. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
政府补助	4,796,483.11	2,778,939.43	11,073,916.01
存款利息收入	701,109.17	2,489,106.29	1,438,865.33
往来款及其他	616,456.60	465,602.88	1,875,511.67
合　计	6,114,048.88	5,733,648.60	14,388,293.01

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
期间费用中现金支出	12,328,247.72	33,337,734.34	30,027,157.34
往来款及其他	464,179.82	1,948,164.28	165,467.24
法院冻结款项	5,200,000.00	-	-
合　计	17,992,427.54	35,285,898.62	30,192,624.58

(2)与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
支付的租赁本金及利息	3,648,618.64	6,407,516.87	3,966,832.00
合　计	3,648,618.64	6,407,516.87	3,966,832.00

52. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	38,574,452.60	103,852,909.52	57,493,593.49
加：信用减值损失	-4,946,772.04	10,842,563.94	3,165,164.17
资产减值损失	13,894,964.04	19,993,342.16	23,770,404.84
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,587,138.06	63,136,654.38	45,864,735.47
使用权资产折旧	3,602,213.26	5,909,801.99	4,453,235.12
无形资产摊销	1,742,325.14	2,963,979.84	1,638,286.63
长期待摊费用摊销	4,458,847.82	7,964,506.75	7,419,664.64
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）	829,861.55	1,144,183.79	663,089.05
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	56,600.47	1,135,777.12	136,368.76
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	166,631.13	191,749.32	337,038.34
财务费用（收益以“—”号填列）	4,672,797.17	11,769,526.52	7,693,515.09
投资损失（收益以“—”号填列）	-	496,140.23	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	785,335.59	1,896,254.72	-955,483.87
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	15,787,874.34	2,188,950.12	64,261,441.60
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	338,166,982.98	-465,374,990.90	-74,259,009.20

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-335,454,834.76	224,385,776.32	-113,101,038.12
其他	9,400,779.46	7,200,833.84	7,220,920.75
经营活动产生的现金流量净额	119,325,196.81	-302,040.34	35,801,926.76
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	117,086,080.61	84,282,104.17	76,301,860.21
减：现金的期初余额	84,282,104.17	76,301,860.21	29,190,591.00
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	32,803,976.44	7,980,243.96	47,111,269.21

(2)现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	117,086,080.61	84,282,104.17	76,301,860.21
其中：库存现金	173.87	2,140.99	23.50
可随时用于支付的银行存款	117,085,906.74	84,279,963.18	76,301,836.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	117,086,080.61	84,282,104.17	76,301,860.21
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	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他货币资金	135,350,447.13	53,175,107.10	107,243,684.00

53.外币货币性项目

项　目	2024 年 5 月 31 日

	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	1,591.16	7.1088	11,311.24
其中：美元	1,591.16	7.1088	11,311.24

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	1,590.96	7.0827	11,268.29
其中：美元	1,590.96	7.0827	11,268.29

（续上表）

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	290,708.13	6.9646	2,024,665.84
其中：美元	290,708.13	6.9646	2,024,665.84

54. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	117,500.00	358,021.20	188,000.00
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	8,399.50	6,405.44	500.00
租赁负债的利息费用	230,403.25	357,711.22	239,276.04
与租赁相关的总现金流出	3,648,618.64	6,407,516.87	3,966,832.00

六、研发支出

按费用性质列示

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	31,227,911.02	58,700,566.17	45,771,315.13
材料费	5,691,156.33	17,519,563.41	11,764,021.21
折旧与摊销	4,576,449.62	9,620,097.28	8,177,728.66
实验检验费	2,658,896.32	5,107,087.07	6,048,280.41

股份支付	1,133,195.83	899,100.00	899,100.00
燃料及动力	1,114,946.69	2,152,793.39	1,997,892.20
技术开发费	60,306.12	2,976,317.46	2,780,115.45
其他	2,162,528.00	5,619,403.86	5,516,891.20
合　计	48,625,389.93	102,594,928.64	82,955,344.26
其中：费用化研发支出	48,625,389.93	102,594,928.64	82,955,344.26

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 报告期内增加子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	杰锋氢能科技（广东）有限公司	广东氢能	2023 年 9 月-12 月、2024 年 1-5 月	新设

2. 报告期内减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	上海杰锋汽车动力系统有限公司	上海杰锋	2022 年度、2023 年 1 月-11 月	注销
2	北京杰锋汽车动力系统有限公司	北京杰锋	2022 年、2023 年 1 月-5 月	注销

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海杰锋汽车动力系统有限公司	500.00	上海	上海	工业生产	100.00	-	设立
北京杰锋汽车动力系统有限公司	1,000.00	北京	北京	工业生产	100.00	-	设立
宁波杰锋汽车动力系统有限公司	1,000.00	宁波	宁波	工业生产	100.00	-	设立
宁德杰锋汽车动力系统有限公司	1,000.00	宁德	宁德	工业生产	100.00	-	设立
杰锋氢能科技（上海）有限公司	500.00	上海	上海	技术服务	100.00	-	设立

杰锋氢能科技（广东）有限公司	500.00	广东	广东	技术服务	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

九、政府补助

1. 报告期各期末按应收金额确认的政府补助

报告期各期末，公司无政府补助应收款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

(1)2024 年 1-5 月

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 5 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	11,640,376.42	2,422,600.00	-	1,736,692.22	-	12,326,284.20	与资产相关
递延收益	2,050,000.00	1,000,000.00	-	-	-	3,050,000.00	与收益相关
合 计	13,690,376.42	3,422,600.00	-	1,736,692.22	-	15,376,284.20	/

(2)2023 年度

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	15,669,875.39	-	-	4,029,498.97	-	11,640,376.42	与资产相关
递延收益	700,000.00	1,350,000.00	-	-	-	2,050,000.00	与收益相关
合 计	16,369,875.39	1,350,000.00	-	4,029,498.97	-	13,690,376.42	/

(3)2022 年度

资产负债表列报项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	13,023,428.10	6,462,900.00	-	3,816,452.71	-	15,669,875.39	与资产相关
递延收益	-	700,000.00	-	-	-	700,000.00	与收益相关

合　计	13,023,428.10	7,162,900.00	-	3,816,452.71	-	16,369,875.39	/

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
其他收益	6,223,414.10	4,358,438.40	4,946,647.68
营业外收入	180,000.00	1,100,000.00	2,780,821.04
合　计	6,403,414.10	5,458,438.40	7,727,468.72

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理，由公司财务、审计、企业管理部门组织公司风险评估活动，对重要业务和事项的风险评估，组织相关人员进行审核，必要时将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本公司考虑历史统计数据(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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，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。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 93.15%（比较期：2023 年末 94.53%、2022 年末 95.45%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 58.62%（比较期：2023 年末 70.76%、2022 年末 64.29%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 5 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	271,538,244.44	-	-	-
应付票据	293,130,443.84	-	-	-
应付账款	737,926,214.61	-	-	-
其他应付款	1,682,400.75	-	-	-
一年内到期的非流动负债	33,656,470.80	-	-	-
租赁负债	-	3,752,642.26	-	-
长期应付款	-	9,774,037.38	-	12,770,177.77
合　计	1,337,933,774.44	13,526,679.64	-	12,770,177.77

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	298,558,687.48	-	-	-
应付票据	153,065,000.00	-	-	-
应付账款	1,048,108,569.65	-	-	-

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	1,206,601.21	-	-	-
一年内到期的非流动负债	33,483,099.27	-	-	-
租赁负债	-	6,881,364.74	-	-
长期应付款	-	19,650,103.88	-	12,770,177.77
合 计	1,534,421,957.61	26,531,468.62	-	12,770,177.77

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	235,339,237.83	-	-	-
应付票据	206,195,920.00	-	-	-
应付账款	769,036,625.12	-	-	-
其他应付款	1,690,177.41	-	-	-
一年内到期的非流动负债	3,971,797.794	-	-	-
租赁负债	-	1,698,076.44	-	-
长期应付款	-	-	-	12,770,177.77
合 计	1,216,233,758.15	1,698,076.44	-	12,770,177.77

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司持有的外币资产较小，无外汇风险影响。

（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，报告期内，公司借款利率均为固定利率，无利率风险影响。

4. 金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

报告期	金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
2024 年 1-5 月	背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	128,001,285.40	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
2024 年 1-5 月	背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	269,669,629.60	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
2024 年 1-5 月	保理	应收票据中未到期的迪链收款凭证	2,948,931.90	未终止确认	由于应收票据中的迪链是由信用等级不高的企业承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
2023 年度	背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	312,711,132.30	未终止确认	于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
2023 年度	贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	22,000,000.00	未终止确认	
2023 年度	背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	148,510,234.50	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
2023 年度	贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	27,290,900.00	终止确认	
2023 年度	保理	应收票据中未到期的迪	682,486.46	未终止确认	由于应收票据中的迪链是由信用等级不高的企

报告期	金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
		链收款凭证			业承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
2022 年度	背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	102,134,450.00	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
2022 年度	背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	156,004,734.70	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合 计	—	—	1,169,953,784.86	—	—

（2）转移而终止确认的金融资产情况

报告期	项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2024 年 1-5 月	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	269,669,629.60	--
2023 年度	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	148,510,234.50	--
2023 年度	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	27,290,900.00	95,854.78
2022 年度	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	156,004,734.70	--
合 计	—	—	601,475,498.8	95,854.78

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.于2024年5月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2024年5月31日公允价值			
	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	317,227.19	-	-	317,227.19
（二）应收款项融资	-	-	63,067,467.35	63,067,467.35
持续以公允价值计量的资产总额	317,227.19	-	63,067,467.35	63,384,694.54

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的市价均来源于活跃市场的报价。

3.于2024年5月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值。

4.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1.本公司的母公司

本公司无母公司，范礼为公司实际控制人。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3.本公司合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4.其他关联方情况

其他关联方名称	关联方简称	与本公司关系
芜湖奇瑞科技有限公司	奇瑞科技	公司持股 5%以上股东
奇瑞汽车股份有限公司	奇瑞汽车	间接持股 5%以上企业
奇瑞控股集团有限公司	奇瑞控股	间接持股 5%以上企业
瑞庆汽车发动机技术有限公司	瑞庆发动机	奇瑞控股控制的企业
芜湖金桔科技有限公司	金桔科技	奇瑞控股控制的企业
安徽瑞氢动力科技有限公司	瑞氢动力	奇瑞控股控制的企业
奇瑞商用车（安徽）有限公司	奇瑞商用车	奇瑞控股控制的企业
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	埃科泰克	奇瑞控股控制的企业
芜湖埃科动力系统有限公司	埃科动力	奇瑞控股控制的企业
奇瑞海外实业投资有限公司	奇瑞海外实业	奇瑞控股控制的企业
安徽奇瑞汽车销售有限公司	奇瑞销售	奇瑞控股控制的企业
东南（福建）汽车工业股份有限公司	东南汽车	奇瑞控股控制的企业
奇瑞汽车河南有限公司	奇瑞河南	奇瑞控股控制的企业
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	鄂尔多斯奇瑞投资	奇瑞控股控制的企业
瑞源国际资源投资有限公司	瑞源国际	奇瑞控股控制的企业

说明：埃科泰克 2024 年 1 月 1 日之前系奇瑞控股子公司。

5.关联交易情况

(1)关联交易定价政策：采用市场价格定价

(2)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
奇瑞汽车	排气产品等	404,676,655.81	814,542,995.50	468,431,727.63
奇瑞商用车	排气产品等	9,004,463.29	198,431,310.15	41,273,822.15
埃科泰克	发动机产品等	71,890,860.23	98,865,396.54	64,105,741.22
埃科动力	变速箱产品等	730,435.17	758,334.15	-

奇瑞河南	排气产品等	465,251.69	35,606,175.44	104,383,549.42
东南汽车	排气产品等	69,198,717.41	40,784,802.16	-
奇瑞科技	排气产品等	-	-	526,173.45
奇瑞海外实业	排气产品等	-	-	38,000.00
瑞氢动力	新能源产品等	16,369.50	-	-
瑞庆发动机	排气产品等	15,812.00	85,560.00	-
金桔科技	排气产品等	-	3,148.20	-

(3)关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-5 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯奇瑞投资	房屋	-	-	-	7,814.65	505,815.83

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯奇瑞投资	房屋	-	-	70,899.08	-	-

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯奇瑞投资	房屋	-	-	141,798.17	6,429.99	-

(4)关联方资金往来

关联方	往来金额	收到日期	支付日期	说明
拆入				
范礼	580,040.00	2024 年 4 月 8 日	2024 年 4 月 8 日	代收代付款项

范礼	2,000,000.00	2023 年 12 月 7 日	2023 年 12 月 12 日	
范礼	231,442.00	2023 年 12 月 12 日	2023 年 12 月 12 日	
范礼	7,500,000.00	2022 年 3 月 23 日	2022 年 3 月 25 日	出资款转错账户退回
关联方	往来金额	支付日期	收到日期	说明
拆出				
范礼	1,400,000.00	2023 年 4 月 4 日	2023 年 4 月 8 日	临时性借款

说明：因拆出和收回款项间隔时间较短，资金占用利息较小，未收取利息。

(5)关键管理人员报酬

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	3,305,685.42	10,252,682.23	5,167,105.57

6.关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2024 年 5 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	奇瑞汽车	322,471,310.09	16,123,565.50
应收账款	东南汽车	68,692,062.05	3,434,603.10
应收账款	埃科泰克	65,292,656.87	3,264,632.84
应收账款	埃科动力	801,590.07	40,079.50
应收账款	奇瑞河南	1,933,663.50	96,683.18
应收账款	瑞庆发动机	8,734.90	436.75
应收票据	奇瑞汽车	107,152,000.00	-
应收款项融资	奇瑞汽车	11,100,000.00	-
应收款项融资	奇瑞河南	3,700,000.00	-

（续上表）

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	奇瑞汽车	357,455,410.20	17,872,770.51
应收账款	奇瑞商用车	87,891,952.98	4,394,597.65
应收账款	瑞庆发动机	9,482.96	474.15
应收账款	埃科泰克	49,034,768.98	2,451,738.45

应收账款	埃科动力	947,544.44	47,377.22
应收账款	东南汽车	58,457,080.05	2,922,854.00
应收账款	奇瑞河南	457,492.45	22,874.62
应收票据	奇瑞商用车	6,500,000.00	-
应收票据	奇瑞汽车	11,800,000.00	-
应收款项融资	奇瑞汽车	520,000.00	-

（续上表）

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	奇瑞汽车	207,540,396.08	10,377,019.80
应收账款	奇瑞商用车	113,858,212.95	5,692,910.65
应收账款	奇瑞河南	95,688,781.46	4,784,439.07
应收账款	埃科泰克	11,055,877.14	552,793.86
应收票据	奇瑞销售	12,000,000.00	-
应收票据	奇瑞商用车	3,000,000.00	-
应收款项融资	奇瑞销售	8,000,000.00	-
应收款项融资	瑞源国际	10,000,000.00	-

十三、股份支付

1.股份支付总体情况

(1)2024 年 1-5 月

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	795,000.00	7,091,400.00	-	-	-	-	-	-
管理人员	5,006,000.00	44,653,520.00	-	-	-	-	-	-
销售人员	50,000.00	446,000.00	-	-	-	-	-	-
生产人员	589,000.00	5,253,880.00	-	-	-	-	-	-
合　计	6,440,000.00	57,444,800.00	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无	—	—	—	—

(2)2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	-	-	-	-	-	-	-	-
管理人员	-	-	-	-	-	-	-	-
销售人员	-	-	-	-	-	-	-	-
生产人员	-	-	-	-	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无	—	—	—	—

(3)2022 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	1,110,000.00	4,495,500.00	-	-	-	-	-	-
管理人员	7,012,000.00	28,398,600.00	-	-	-	-	-	-
销售人员	330,000.00	1,336,500.00	-	-	-	-	-	-
生产人员	468,000.00	1,895,400.00	-	-	-	-	-	-
合　计	8,920,000.00	36,126,000.00	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无	—	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以评估报告确认的公允价格	以评估报告确认的公允价格	以评估报告确认的公允价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,822,534.05	14,421,754.59	7,220,920.75

3. 股份支付费用

以权益结算的股份支付费用

授予对象类别	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
管理人员	7,358,108.01	5,674,034.33	5,675,440.75
研发人员	1,133,195.83	899,100.00	899,100.00
销售人员	160,930.56	267,300.00	267,300.00
生产人员	748,545.06	360,399.51	379,080.00
合　计	9,400,779.46	7,200,833.84	7,220,920.75

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司未使用信用证金额如下：

开证行	开证日期	到期日期	原币金额	原币种类	汇率	人民币金额	开证人	受益人
建设银行芜湖开发区支行	2023/12/7	2025/1/31	538,300.00	欧元	8.2072	4,417,914.40	杰锋动力	BVL OBERFLACHENTECHNIK GMBH
交通银行安徽自贸试验区芜湖片区支	2024/3/26	2024/6/24	5,000,000.00	人民币	1.00	5,000,000.00	杰锋动力	浙江新诚汽车部件有限公司

行								
合 计	—	—	5,538,300.00	—	—	9,417,914.40	—	—

除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 5 月 31 日，存在的重要或有事项：

未执行诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

原 告	被告	案由	诉讼/仲裁案号	案由	案件进展情况
中安华力建设集团有限公司	杰锋汽车动力系统股份有限公司	建设工程合同纠纷	(2024)皖0207民初806号	被告因研发制造中心2#厂房工程决算工程量问题，未按时支付工程尾款，原告要求被告支付工程款及逾期付款违约金，共计5,339,784.16元	法院安排第三方审计鉴定中，尚未判决

公司因上述未决诉讼事项影响，银行存款被冻结金额 5,200,000.00 元。

十五、资产负债表日后事项

2024 年 6 月 28 日，公司第四届董事会第四次会议决议通过 2023 年度利润分配预案：以公司截至 2024 年 5 月 31 日公司总股本数为 4,953 万股为基数，拟向全体股东以现金方式进行利润分配，每股分配现金红利 1.20 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。拟分配现金红利总额为 5,943.60 万元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度分配。

截至 2024 年 11 月 28 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母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	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	653,470,690.63	754,994,986.31	547,407,807.11
1 至 2 年	538,487.84	1,085,728.99	2,766,202.89

账　龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2 至 3 年	51,123.55	2,738,598.61	6,670,363.38
3 年以上	12,948,443.66	10,260,968.60	3,610,930.50
小　计	667,008,745.68	769,080,282.51	560,455,303.88
减：坏账准备	45,705,186.44	50,832,327.66	40,302,323.86
合　计	621,303,559.24	718,247,954.85	520,152,980.02

(2)按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 5 月 31 日				
	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	12,858,412.69	1.93	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	654,150,332.99	98.07	32,846,773.75	5.02	621,303,559.24
合　计	667,008,745.68	100.00	45,705,186.44	6.85	621,303,559.24

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	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	12,858,412.69	1.67	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	756,221,869.82	98.33	37,973,914.97	5.02	718,247,954.85
合　计	769,080,282.51	100.00	50,832,327.66	6.61	718,247,954.85

（续上表）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	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	12,858,412.69	2.29	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	547,596,891.19	97.71	27,443,911.17	5.01	520,152,980.02
合　计	560,455,303.88	100.00	40,302,323.86	7.19	520,152,980.02

坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末，按单项计提坏账准备的客户系经营不善丧失还款能力或存在诉讼纠纷，公司预计款项难以收回，按100%计提比例单项计提坏账准备。

应收款项（按单位）	2024 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
北京宝沃汽车股份有限公司	1,474,489.71	1,474,489.71	100.00	预期无法收回
北京海纳川汽车底盘系统有限公司	212,829.50	212,829.50	100.00	预期无法收回
南昌陆风汽车营销有限公司	70,032.56	70,032.56	100.00	预期无法收回
金华航宇汽配制造有限公司	33,347.64	33,347.64	100.00	预期无法收回
北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂	663.44	663.44	100.00	预期无法收回
合　计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	/

（续上表）

应收款项（按单位）	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
北京宝沃汽车股份有限公司	1,474,489.71	1,474,489.71	100.00	预期无法收回
北京海纳川汽车底盘系统有限公司	212,829.50	212,829.50	100.00	预期无法收回
南昌陆风汽车营销有限公司	70,032.56	70,032.56	100.00	预期无法收回
金华航宇汽配制造有限公司	33,347.64	33,347.64	100.00	预期无法收回
北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂	663.44	663.44	100.00	预期无法收回
合　计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	/

（续上表）

应收款项（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
北京宝沃汽车股份有限公司	1,474,489.71	1,474,489.71	100.00	预期无法收回
北京海纳川汽车底盘系统有限公司	212,829.50	212,829.50	100.00	预期无法收回
南昌陆风汽车营销有限公司	70,032.56	70,032.56	100.00	预期无法收回

金华航宇汽配制造有限公司	33,347.64	33,347.64	100.00	预期无法收回
北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂	663.44	663.44	100.00	预期无法收回
合　计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	/

②报告期各期按组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	653,470,690.63	32,677,332.22	5.00
1 至 2 年	538,487.84	53,848.78	10.00
2 至 3 年	51,123.55	25,561.78	50.00
3 年以上	90,030.97	90,030.97	100.00
合　计	654,150,332.99	32,846,773.75	5.02

（续上表）

账　龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	754,994,986.31	37,749,749.32	5.00
1 至 2 年	1,085,728.99	108,572.90	10.00
2 至 3 年	51,123.55	25,561.78	50.00
3 年以上	90,030.97	90,030.97	100.00
合　计	756,221,869.82	37,973,914.97	5.02

（续上表）

账　龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	547,407,807.11	27,370,390.35	5.00
1 至 2 年	78,727.83	7,872.79	10.00
2 至 3 年	89,416.45	44,708.23	50.00
3 年以上	20,939.80	20,939.80	100.00
合　计	547,596,891.19	27,443,911.17	5.01

(3)坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,858,412.69	-	-	-	12,858,412.69
按组合计提坏账准备	37,973,914.97	-5,127,141.22	-	-	32,846,773.75
合 计	50,832,327.66	-5,127,141.22	-	-	45,705,186.44

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,858,412.69	-	-	-	12,858,412.69
按组合计提坏账准备	27,443,911.17	10,530,003.80	-	-	37,973,914.97
合 计	40,302,323.86	10,530,003.80	-	-	50,832,327.66

（续上表）

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	12,860,214.74	-1,802.05	-	-	12,858,412.69
按组合计提坏账准备	23,902,995.29	3,540,915.88	-	-	27,443,911.17
合 计	36,763,210.03	3,539,113.83	-	-	40,302,323.86

(4)按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 5 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
奇瑞控股	459,200,017.48	68.84	22,960,000.87
上汽集团	88,749,544.75	13.31	4,437,477.24
吉利汽车	53,084,567.57	7.96	2,654,228.38
大众汽车自动变速器（大连）有限公司	11,747,675.49	1.76	587,383.77
观致汽车有限公司	8,437,849.86	1.27	8,437,849.86
合 计	621,219,655.15	93.14	39,076,940.12

（续上表）

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
奇瑞控股	554,253,732.06	72.07	27,712,686.60
上汽集团	103,902,562.33	13.51	5,195,128.12
吉利汽车	51,312,153.55	6.67	2,565,607.68

观致汽车有限公司	8,437,849.86	1.10	8,437,849.86
振宜汽车有限公司	8,384,310.52	1.09	419,215.53
合　计	726,290,608.32	94.44	44,330,487.79

（续上表）

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
奇瑞控股	428,143,267.63	76.39	21,407,163.38
上汽集团	50,286,213.98	8.97	2,514,310.70
吉利汽车	43,970,474.80	7.85	2,198,523.74
观致汽车有限公司	8,437,849.86	1.51	8,437,849.86
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	3,763,357.24	0.67	188,167.86
合　计	534,601,163.51	95.39	34,746,015.54

2. 其他应收款

(1)分类列示

项　目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	3,869,002.10	1,550,302.82	4,680,429.67
合　计	3,869,002.10	1,550,302.82	4,680,429.67

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2)其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,847,452.63	1,391,641.84	3,434,286.00
1 至 2 年	57,641.05	34,907.73	1,439,925.89
2 至 3 年	324,090.32	393,652.23	243,849.34
3 年以上	872,255.74	864,854.92	668,072.18
小　计	5,101,439.74	2,685,056.72	5,786,133.41
减：坏账准备	1,232,437.64	1,134,753.90	1,105,703.74
合　计	3,869,002.10	1,550,302.82	4,680,429.67

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,541,703.40	2,515,673.40	1,288,847.20
往来款及其他	1,941,397.42	-	4,434,160.88
员工欠款及备用金	618,338.92	169,383.32	63,125.33
小　计	5,101,439.74	2,685,056.72	5,786,133.41
减：坏账准备	1,232,437.64	1,134,753.90	1,105,703.74
合　计	3,869,002.10	1,550,302.82	4,680,429.67

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 5 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,101,439.74	1,232,437.64	3,869,002.10
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	5,101,439.74	1,232,437.64	3,869,002.10

A1. 截至 2024 年 5 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	5,101,439.74	24.16	1,232,437.64	3,869,002.10	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：组合 3	5,101,439.74	24.16	1,232,437.64	3,869,002.10	/
合　计	5,101,439.74	24.16	1,232,437.64	3,869,002.10	/

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,685,056.72	1,134,753.90	1,550,302.82
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	2,685,056.72	1,134,753.90	1,550,302.82

B1. 截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	2,685,056.72	42.26	1,134,753.90	1,550,302.82	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：组合 3	2,685,056.72	42.26	1,134,753.90	1,550,302.82	/
合　计	2,685,056.72	42.26	1,134,753.90	1,550,302.82	/

C．截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,786,133.41	1,105,703.74	4,680,429.67
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合　计	5,786,133.41	1,105,703.74	4,680,429.67

C1. 截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	/
按组合计提坏账准备	5,786,133.41	19.11	1,105,703.74	4,680,429.67	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：组合 3	5,786,133.41	19.11	1,105,703.74	4,680,429.67	/
合　计	5,786,133.41	19.11	1,105,703.74	4,680,429.67	/

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,134,753.90	97,683.74	-	-	1,232,437.64
合　计	1,134,753.90	97,683.74	-	-	1,232,437.64

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	4,233.72	-	4,233.72	-
按组合计提坏账准备	1,105,703.74	29,050.16	-	-	1,134,753.90
合 计	1,105,703.74	33,283.88	-	4,233.72	1,134,753.90

（续上表）

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	40,090.82	679.22	-	40,770.04	-
按组合计提坏账准备	743,263.02	362,440.72	-	-	1,105,703.74
合 计	783,353.84	363,119.94	-	40,770.04	1,105,703.74

⑤其按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 5 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杰锋氢能科技(上海)有限公司	往来款	1,856,397.42	1 年以内	36.39	92,819.87
芜湖市鸠江区财政局	保证金	640,500.00	3 年以上	12.56	640,500.00
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	11.76	30,000.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	1 至 3 年	5.63	96,855.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	213,025.20	1 年以内	4.18	10,651.26
合 计	/	3,597,142.62	/	70.52	870,826.13

（续上表）

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
芜湖市鸠江区财政局	保证金	640,500.00	3 年以上	23.85	640,500.00
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	22.35	30,000.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	1 至 3 年	10.70	95,955.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	213,025.20	1 年以内	7.93	10,651.26
安徽弘德物流有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	7.45	10,000.00
合 计	/	1,940,745.20	/	72.28	787,106.26

（续上表）

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波杰锋汽车动力系统有限公司	往来款	2,913,008.35	0至2年	50.34	175,601.64
宁德杰锋汽车动力系统有限公司	往来款	1,184,976.24	0至2年	20.48	73,539.39
芜湖市鸠江区财政局	保证金	640,500.00	3年以上	11.07	640,500.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	181,320.00	1至2年	3.13	18,132.00
开封高华机械有限公司	保证金	145,315.20	2至3年	2.51	72,657.60
合　计	/	5,065,119.79	/	87.53	980,430.63

3. 营业收入及营业成本

(1)分类列示

项　目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	762,293,802.98	642,570,758.37	1,639,729,615.77	1,334,186,327.11	1,073,339,726.79	865,645,047.14
其他业务	12,819,710.29	9,743,755.49	38,330,458.74	18,822,749.90	26,609,731.16	11,532,010.40
合　计	775,113,513.27	652,314,513.86	1,678,060,074.51	1,353,009,077.01	1,099,949,457.95	877,177,057.54

(2)主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2024年1-5月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类						
排气产品	594,356,074.20	494,587,577.65	1,341,630,476.94	1,078,508,262.79	843,315,671.10	683,608,794.51
发动机产品	122,863,692.16	111,232,363.08	240,819,418.10	210,104,615.84	187,826,207.27	153,988,110.10
变速箱产品	40,886,755.66	34,060,145.76	48,427,457.25	39,924,442.57	33,115,591.07	21,138,413.60
新能源产品	4,187,280.96	2,690,671.88	8,852,263.48	5,649,005.91	9,082,257.35	6,909,728.93
合　计	762,293,802.98	642,570,758.37	1,639,729,615.77	1,334,186,327.11	1,073,339,726.79	865,645,047.14
按收入确认时间分类						
在某一时点确认收入	762,265,687.24	642,570,758.37	1,639,729,615.77	1,334,186,327.11	1,073,339,726.79	865,645,047.14
在某段时间确认收入						

合　计	762,265,687.24	642,570,758.37	1,639,729,615.77	1,334,186,327.11	1,073,339,726.79	865,645,047.14

(3)报告期前五名客户主营业务收入汇总情况

单位名称	2024 年 1-5 月	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	555,998,565.10	71.73
上汽集团	91,088,759.42	11.75
吉利汽车	43,173,166.51	5.57
大众汽车自动变速器（大连）有限公司	30,737,967.45	3.97
振宜汽车有限公司	18,907,641.24	2.44
合　计	739,906,099.72	95.46

（续上表）

单位名称	2023 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	1,189,077,722.14	70.86
上汽集团	262,192,204.84	15.62
吉利汽车	96,419,381.99	5.75
大众汽车自动变速器（大连）有限公司	19,338,218.17	1.15
振宜汽车有限公司	8,852,633.72	0.53
合　计	1,575,880,160.86	93.91

（续上表）

单位名称	2022 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	678,759,013.88	61.71
上汽集团	260,463,123.77	23.68
吉利汽车	68,896,013.51	6.26
安徽江淮汽车集团股份有限公司	12,838,911.98	1.17
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	11,873,262.12	1.08
合　计	1,032,830,325.26	93.90

4. 投资收益

项　目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
票据贴现利息	-	-496,140.23	-
合　计	-	-496,140.23	-

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
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	-886,462.02	-2,279,960.91	-799,457.81
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	5,170,231.83	2,667,530.96	5,198,146.83
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	-166,631.13	-687,889.55	-337,038.34
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	-	-	-388,048.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	58,645.33	24,314.64	-9,377.02
非经常性损益总额	4,175,784.01	-276,004.86	3,664,224.79
减：非经常性损益的所得税影响数	628,069.06	-40,869.56	552,744.31
非经常性损益净额	3,547,714.95	-235,135.30	3,111,480.48

2. 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-5 月利润	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	8.01	0.78	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.27	0.71	/

（续上表）

2023 年度利润	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	25.95	2.10	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.01	2.10	/

（续上表）

2022 年度利润	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	18.28	1.28	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.29	1.21	/

（此页无正文，为容诚审字【2024】241Z0195 号审计报告财务报表附注之签字盖章页）

公司名称：杰锋汽车动力系统股份有限公司

法定代表人：范礼印 主管会计工作负责人：陶国荣 会计机构负责人：陶国荣

日期：2024 年 11 月 28 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发、刘维

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8130万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年 03 月 25 日

4-1-148

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
1962-10-02
340111196210020070

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：
No. of Certificate
340100030118

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2006-06-23

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：No. of Certificate 110100323848

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2015-07-01

北京诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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

姓名 Full name 吴岳松
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-09-03
工作单位 Working unit 北京诚会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所
身份证号码 Identity card No. 340203198909031218

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：
No. of Certificate 110100231898

北京注册会计师协会北京省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2015-12-29 月 日

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.

年 月 日

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.

年 月 日

姓 名
Full name 张静

性 别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1982-09-02

工作单位
Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）芜湖分所

身份证号码
Identity card No. 340202198209020044

审计报告

杰锋汽车动力系统股份有限公司

容诚审字[2025]230Z1609 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

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：京25AK1XS64M

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-117

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26(100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z1609 号

杰锋汽车动力系统股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杰锋汽车动力系统股份有限公司（以下简称杰锋动力）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于杰锋动力，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

杰锋动力管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括杰锋动力2024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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

杰锋动力管理层（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，管理层负责评估杰锋动力的持续经营能力，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杰锋动力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督杰锋动力的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对杰锋动力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杰锋动力不能持续经营。

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

（6）就杰锋动力的实体或业务活动中的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

（此页无正文，为杰锋动力容诚审字[2025]230Z1609 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

付劲勇

中国注册会计师：

葛景泉

中国注册会计师：

孙金源

2025 年 5 月 14 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	76,664,409.72	137,457,211.27	短期借款	五、18	317,242,465.28	298,558,687.48
交易性金融资产	五、2	449,167.28	483,858.32	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	87,003,383.05	414,431,670.28	应付票据	五、19	20,000,000.00	153,065,000.00
应收账款	五、4	593,706,743.84	717,561,566.43	应付账款	五、20	760,870,495.31	1,048,108,569.65
应收款项融资	五、5	122,547,114.67	50,979,618.92	预收款项			
预付款项	五、6	18,556,012.07	1,310,052.74	合同负债	五、21	1,365,483.38	981,253.35
其他应收款	五、7	27,139,281.15	29,255,857.98	应付职工薪酬	五、22	66,826,090.97	49,540,356.03
其中：应收利息				应交税费	五、23	11,721,586.43	28,646,110.27
应收股利				其他应付款	五、24	11,045,097.75	1,206,601.21
存货	五、8	180,376,360.05	149,886,143.65	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利	五、24	9,576,000.00	
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、25	25,610,481.37	33,483,099.27
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五、26	5,081,313.52	3,478,695.34
其他流动资产	五、9	10,840,098.93	421,723.02	流动负债合计		1,219,763,014.01	1,617,068,372.60
流动资产合计		1,117,282,570.76	1,501,787,702.61	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、27	2,858,167.73	6,881,364.74
其他权益工具投资				长期应付款	五、28	12,809,959.42	32,420,281.65
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	五、29	4,913,400.41	3,655,886.94
固定资产	五、10	550,400,343.55	486,520,683.96	递延收益	五、30	12,460,266.83	13,690,376.42
在建工程	五、11	94,621,053.29	50,528,987.48	递延所得税负债	五、15		
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		33,041,794.39	56,647,909.75
使用权资产	五、12	9,851,584.74	16,082,164.06	负债合计		1,252,804,808.40	1,673,716,282.35
无形资产	五、13	39,537,030.35	39,230,898.24	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	五、31	49,530,000.00	49,530,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、14	7,631,370.95	9,885,561.23	资本公积	五、32	108,534,522.84	83,707,648.69
递延所得税资产	五、15	13,660,226.85	13,204,149.82	减：库存股			
其他非流动资产	五、16	11,592,702.80	34,231,150.99	其他综合收益			
非流动资产合计		727,294,312.53	649,683,595.78	专项储备	五、33	6,077,278.59	3,121,522.29
				盈余公积	五、34	26,315,623.50	26,315,623.50
				未分配利润	五、35	401,314,649.96	315,080,221.56
				归属于母公司所有者权益合计		591,772,074.89	477,755,016.04
				少数股东权益			
				所有者权益合计		591,772,074.89	477,755,016.04
资产总计		1,844,576,883.29	2,151,471,298.39	负债和所有者权益总计		1,844,576,883.29	2,151,471,298.39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

合并利润表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**2,101,938,023.22**	**1,678,613,510.20**
其中：营业收入	五、36	2,101,938,023.22	1,678,613,510.20
二、营业总成本		**1,959,821,794.68**	**1,517,425,412.73**
其中：营业成本	五、36	1,705,940,294.60	1,327,100,939.59
税金及附加	五、37	12,095,059.73	11,649,417.62
销售费用	五、38	17,907,892.19	11,430,500.36
管理费用	五、39	84,455,380.10	55,125,839.46
研发费用	五、40	131,004,509.91	102,594,928.64
财务费用	五、41	8,418,658.15	9,523,787.06
其中:利息费用	五、41	10,518,658.62	11,835,749.37
利息收入	五、41	2,317,116.19	2,489,106.29
加：其他收益	五、42	33,752,000.73	4,417,708.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-60,305.91	-496,140.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-34,691.04	-191,749.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	5,251,976.19	-12,299,017.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-22,524,134.64	-19,993,342.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-1,122,335.93	-1,144,183.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**157,378,737.94**	**131,481,372.63**
加：营业外收入	五、48	168,382.25	1,300,969.01
减：营业外支出	五、49	1,087,056.71	1,312,431.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**156,460,063.48**	**131,469,910.15**
减：所得税费用	五、50	10,789,635.08	6,943,736.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**145,670,428.40**	**124,526,174.12**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		145,670,428.40	124,526,174.12
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**145,670,428.40**	**124,526,174.12**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		145,670,428.40	124,526,174.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		2.94	2.51
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023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		1,385,279,012.26	827,734,935.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	27,189,580.37	5,733,648.60
经营活动现金流入小计		1,412,468,592.63	833,468,583.86
购买商品、接受劳务支付的现金		900,983,330.61	540,086,425.58
支付给职工以及为职工支付的现金		268,511,142.70	202,157,156.80
支付的各项税费		88,538,574.74	56,241,143.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	52,806,021.92	35,285,898.62
经营活动现金流出小计		1,310,839,069.97	833,770,624.20
经营活动产生的现金流量净额		**101,629,522.66**	**-302,040.34**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,361,368.72	602,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,361,368.72	602,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,989,907.55	80,863,914.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		58,989,907.55	80,863,914.05
投资活动产生的现金流量净额		**-57,628,538.83**	**-80,261,614.05**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		338,500,000.00	352,332,150.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		338,500,000.00	352,332,150.00
偿还债务支付的现金		329,508,021.38	246,174,024.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,540,985.26	11,272,932.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	11,036,705.98	6,407,516.87
筹资活动现金流出小计		401,085,712.62	263,854,474.50
筹资活动产生的现金流量净额		**-62,585,712.62**	**88,477,675.50**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,760.77	66,222.85
五、现金及现金等价物净增加额		**-18,581,968.02**	**7,980,243.96**
加：期初现金及现金等价物余额		84,282,104.17	76,301,860.21
六、期末现金及现金等价物余额		**65,700,136.15**	**84,282,104.17**

法定代表人：范礼　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈家强

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：吉利汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	294,406,956.96	457,081,751.44		457,081,751.44
加：会计政策变更													
前期差错更正										20,673,264.60	20,673,264.60		20,673,264.60
其他													
二、本年年初余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	315,080,221.56	477,755,016.04		477,755,016.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,826,874.15			2,955,756.30		86,234,428.40	114,017,058.85		114,017,058.85
（一）综合收益总额										145,670,428.40	145,670,428.40		145,670,428.40
（二）所有者投入和减少资本					24,826,874.15						24,826,874.15		24,826,874.15
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					24,826,874.15						24,826,874.15		24,826,874.15
4、其他													
（三）利润分配										-59,436,000.00	-59,436,000.00		-59,436,000.00
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配										-59,436,000.00	-59,436,000.00		-59,436,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								2,955,756.30			2,955,756.30		2,955,756.30
1、本年提取								4,777,131.47			4,777,131.47		4,777,131.47
2、本年使用								-1,821,375.17			-1,821,375.17		-1,821,375.17
（六）其他													
四、本年年末余额	49,530,000.00				108,534,522.84			6,077,278.59	26,315,623.50	401,314,649.96	591,772,074.89		591,772,074.89

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈宏伟

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	190,554,047.44	343,285,615.83		343,285,615.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	190,554,047.44	343,285,615.83		343,285,615.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,200,833.84			2,742,392.25		124,526,174.12	134,469,400.21		134,469,400.21
（一）综合收益总额										124,526,174.12	124,526,174.12		124,526,174.12
（二）所有者投入和减少资本					7,200,833.84						7,200,833.84		7,200,833.84
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					7,200,833.84						7,200,833.84		7,200,833.84
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								2,742,392.25			2,742,392.25		2,742,392.25
1、本年提取								3,777,742.58			3,777,742.58		3,777,742.58
2、本年使用								-1,035,350.33			-1,035,350.33		-1,035,350.33
（六）其他													
四、本年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	315,080,221.56	477,755,016.04		477,755,016.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣伟

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		72,289,200.75	137,197,012.12	短期借款		317,242,465.28	298,558,687.48
交易性金融资产		449,167.28	483,858.32	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		85,779,612.16	414,431,670.28	应付票据		20,000,000.00	153,065,000.00
应收账款	十六、1	595,527,959.54	718,247,954.85	应付账款		760,744,844.15	1,047,938,247.92
应收款项融资		122,547,114.67	50,979,618.92	预收款项			
预付款项		20,922,386.52	3,470,424.24	合同负债		1,306,164.53	833,030.47
其他应收款	十六、2	31,749,101.07	29,222,922.98	应付职工薪酬		66,753,790.31	49,489,096.30
其中：应收利息				应交税费		11,671,031.34	28,527,179.15
应收股利				其他应付款		12,914,502.21	2,420,834.11
存货		180,299,295.99	149,886,143.65	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		9,576,000.00	
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		25,610,481.37	33,483,099.27
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		5,073,602.07	3,459,426.36
其他流动资产		10,835,198.89	312,908.24	流动负债合计		1,221,316,881.26	1,617,774,601.06
流动资产合计		1,120,399,036.87	1,504,232,513.60	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债		2,858,167.73	6,881,364.74
其他权益工具投资				长期应付款		12,809,959.42	32,420,281.65
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		4,913,400.41	3,655,886.94
固定资产		549,766,812.47	485,805,436.12	递延收益		12,460,266.83	13,690,376.42
在建工程		94,621,053.29	50,528,987.48	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		33,041,794.39	56,647,909.75
使用权资产		9,851,584.74	16,082,164.06	负债合计		1,254,358,675.65	1,674,422,510.81
无形资产		39,537,030.35	39,230,898.24	所有者权益：			
其中：数据资源				股本		49,530,000.00	49,530,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		7,631,370.95	9,885,561.23	资本公积		108,534,522.84	83,707,648.69
递延所得税资产		13,521,739.44	13,239,586.46	减：库存股			
其他非流动资产		11,592,702.80	34,231,150.99	其他综合收益			
非流动资产合计		726,522,294.04	649,003,784.58	专项储备		6,077,278.59	3,121,522.29
				盈余公积		26,315,623.50	26,315,623.50
				未分配利润		402,105,230.33	316,138,992.89
				所有者权益合计		592,562,655.26	478,813,787.37
资产总计		1,846,921,330.91	2,153,236,298.18	负债和所有者权益总计		1,846,921,330.91	2,153,236,298.18

法定代表人：范礼即　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈宏伟

母公司利润表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、3	2,100,653,979.32	1,678,060,074.51
减：营业成本	十六、3	1,706,176,559.84	1,327,231,135.55
税金及附加		12,080,919.85	11,644,731.26
销售费用		17,907,892.19	11,430,500.36
管理费用		82,633,637.29	54,119,697.09
研发费用		130,940,793.15	102,531,211.88
财务费用		8,420,942.88	9,523,968.89
其中：利息费用		10,518,658.62	11,835,749.37
利息收入		2,313,259.82	2,487,771.11
加：其他收益		33,713,470.52	4,407,708.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	-441,009.61	-496,140.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-34,691.04	-191,749.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,177,511.99	-12,053,865.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,524,134.64	-19,993,342.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,122,335.93	-1,144,183.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,262,045.41	132,107,256.58
加：营业外收入		163,452.48	1,300,469.00
减：营业外支出		1,078,049.73	1,307,243.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,347,448.16	132,100,482.40
减：所得税费用		10,945,210.72	6,964,038.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,402,237.44	125,136,444.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		145,402,237.44	125,136,444.15

法定代表人：范礼　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣伟

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023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		1,385,468,686.26	825,810,530.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,890,546.20	11,057,855.80
经营活动现金流入小计		1,408,359,232.46	836,868,386.42
购买商品、接受劳务支付的现金		945,491,580.10	546,032,637.95
支付给职工以及为职工支付的现金		266,289,100.02	200,344,806.35
支付的各项税费		88,530,067.63	56,033,622.96
支付其他与经营活动有关的现金		10,216,008.43	34,950,422.74
经营活动现金流出小计		1,310,526,756.18	837,361,490.00
经营活动产生的现金流量净额		**97,832,476.28**	**-493,103.58**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,421,674.63	602,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,421,674.63	602,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,927,167.29	80,783,914.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		441,009.61	
投资活动现金流出小计		59,368,176.90	80,783,914.05
投资活动产生的现金流量净额		**-57,946,502.27**	**-80,181,614.05**
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		338,500,000.00	352,332,150.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		338,500,000.00	352,332,150.00
偿还债务支付的现金		333,382,940.13	246,174,024.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,794,880.82	11,274,086.24
支付其他与筹资活动有关的现金		6,907,891.67	6,406,363.52
筹资活动现金流出小计		401,085,712.62	263,854,474.50
筹资活动产生的现金流量净额		**-62,585,712.62**	**88,477,675.50**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,760.77	66,222.85
五、现金及现金等价物净增加额		**-22,696,977.84**	**7,869,180.72**
加：期初现金及现金等价物余额		84,021,905.02	76,152,724.30
六、期末现金及现金等价物余额		**61,324,927.18**	**84,021,905.02**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈文俊

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	295,465,728.29	458,140,522.77
加：会计政策变更											
前期差错更正										20,673,264.60	20,673,264.60
其他											
二、本年年初余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	316,138,992.89	478,813,787.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,826,874.15			2,955,756.30		85,966,237.44	113,748,867.89
（一）综合收益总额										145,402,237.44	145,402,237.44
（二）所有者投入和减少资本					24,826,874.15						24,826,874.15
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					24,826,874.15						24,826,874.15
4、其他											
（三）利润分配										-59,436,000.00	-59,436,000.00
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配										-59,436,000.00	-59,436,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								2,955,756.30			2,955,756.30
1、本年提取								4,777,131.47			4,777,131.47
2、本年使用								-1,821,375.17			-1,821,375.17
（六）其他											
四、本年年末余额	49,530,000.00				108,534,522.84			6,077,278.59	26,315,623.50	402,105,230.33	592,562,655.26

法定代表人：范礼　　主管会计工作负责人：陶国策　　会计机构负责人：陈·荣伟

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	191,002,548.74	343,734,117.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	49,530,000.00				76,506,814.85			379,130.04	26,315,623.50	191,002,548.74	343,734,117.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,200,833.84			2,742,392.25		125,136,444.15	135,079,670.24
（一）综合收益总额										125,136,444.15	125,136,444.15
（二）所有者投入和减少资本					7,200,833.84						7,200,833.84
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					7,200,833.84						7,200,833.84
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								2,742,392.25			2,742,392.25
1、本年提取								3,777,742.58			3,777,742.58
2、本年使用								-1,035,350.33			-1,035,350.33
（六）其他											
四、本年年末余额	49,530,000.00				83,707,648.69			3,121,522.29	26,315,623.50	316,138,992.89	478,813,787.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈·荣华

01

4-1-167

杰锋汽车动力系统股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

杰锋汽车动力系统股份有限公司（以下简称本公司或公司）整体变更前公司名称为芜湖杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称有限公司），是由芜湖奇瑞科技有限公司（以下简称奇瑞科技）出资 750.00 万元和 Japhl Automotive,Inc.（以下简称美国杰锋）出资 250.00 万元设立的中外合资企业。有限公司于 2005 年 8 月 26 日完成工商登记，注册资本为人民币 1,000.00 万元，股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
奇瑞科技	7,500,000.00	75.00
美国杰锋	2,500,000.00	25.00
合计	10,000,000.00	100.00

第一次股权转让：

2011 年 2 月 12 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，奇瑞科技将其持有本公司 40.00%的股权转让给芜湖天佑汽车技术有限公司（以下简称天佑汽车），转让后有限公司股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
天佑汽车	4,000,000.00	40.00
奇瑞科技	3,500,000.00	35.00
美国杰锋	2,500,000.00	25.00
合计	10,000,000.00	100.00

第二次股权转让：

2011 年 8 月 20 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，天佑汽车将其持有本公司的 40.00%股权转让给芜湖瑞业股权投资基金（有限合伙）（以下简称芜湖瑞业）、芜湖瑞建汽车产业创业投资有限公司（以下简称芜湖瑞建）和美国杰锋，转

让后有限公司股权结构变更为：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
奇瑞科技	3,500,000.00	35.00
美国杰锋	3,000,000.00	30.00
芜湖瑞业	1,750,000.00	17.50
芜湖瑞建	1,750,000.00	17.50
合计	10,000,000.00	100.00

第一次增资：

2011 年 9 月 28 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，奇瑞科技、美国杰锋、芜湖瑞业和芜湖瑞建以未分配利润转增资本形式向本公司增资 2,450.00 万元，同时奇瑞科技再以 350.00 万元货币出资，增资后有限公司注册资本变更为人民币 3,800.00 万元。本次出资经安徽徽瑞会计师事务所徽瑞外验报字第（2011）002 号《验资报告》验证，增资后有限公司股权结构变更为：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
奇瑞科技	13,300,000.00	35.00
美国杰锋	11,400,000.00	30.00
芜湖瑞业	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞建	6,650,000.00	17.50
合计	38,000,000.00	100.00

第三次股权转让：

2011 年 11 月 12 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，奇瑞科技将其持有的有限公司 15.00%的股权转让给芜湖瑞创投资股份有限公司（以下简称瑞创投资），转让后有限公司股权结构变更为：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	30.00
奇瑞科技	7,600,000.00	20.00
芜湖瑞业	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞建	6,650,000.00	17.50
瑞创投资	5,700,000.00	15.00
合计	38,000,000.00	100.00

第四次股权转让：

2011 年 12 月 22 日，根据有限公司董事会决议和修改后的公司章程规定，瑞创投资将其持有的有限公司 15.00%的股权分别转让给芜湖瑞尚股权投资基金（有限合伙）（以下简称芜湖瑞尚）和安徽东向发展创新投资有限公司（以下简称安徽东向），转让后有限公司股权结构变更为：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	30.00
奇瑞科技	7,600,000.00	20.00
芜湖瑞业	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞建	6,650,000.00	17.50
芜湖瑞尚	4,180,000.00	11.00
安徽东向	1,520,000.00	4.00
合计	38,000,000.00	100.00

变更为股份公司：

2012 年 12 月，有限公司整体变更为杰锋汽车动力系统股份有限公司，变更后本公司股本为人民币 3,800.00 万元，各股东持股比例不变。

第二次增资：

2017 年 4 月 14 日，根据本公司 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币 261.00 万元，新增注册资本由芜湖百辉投资管理中心（有限合伙）（以下简称芜湖百辉）以货币资金方式认缴，实际缴纳投资款 1,579.05 万元，超出部分人民币金额 1,318.05 万元转入资本公积，此次增资后公司的注册资本为人民币 4,061.00 万元，股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	28.0719
奇瑞科技	7,600,000.00	18.7146
芜湖瑞业	6,650,000.00	16.3753
芜湖瑞建	6,650,000.00	16.3753
芜湖瑞尚	4,180,000.00	10.2930
芜湖百辉	2,610,000.00	6.4270
安徽东向	1,520,000.00	3.7429
合计	40,610,000.00	100.0000

第五次股权转让：

2017 年 6 月 12 日，根据本公司 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，芜湖瑞业将其持有本公司 16.3753%的股权、芜湖瑞尚将其持有本公司 10.2930%的股权全部转让给安徽高新毅达皖江产业发展创业投资基金（有限合伙）（以下简称高新毅达）。本次转让后股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	28.0719
高新毅达	10,830,000.00	26.6683
奇瑞科技	7,600,000.00	18.7146
芜湖瑞建	6,650,000.00	16.3753
芜湖百辉	2,610,000.00	6.4270
安徽东向	1,520,000.00	3.7429
合计	40,610,000.00	100.0000

第三次增资：

2021 年 11 月 12 日，根据本公司 2021 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币 892.00 万元，新增注册资本由芜湖百辉和范礼以货币资金方式认缴，实际缴纳投资款 5,396.60 万元，超出部分人民币金额 4,504.60 万元转入资本公积，上述出资款全部于 2022 年度到位，此次增资后公司的注册资本为人民币 4,953.00 万元，股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	23.02
高新毅达	10,830,000.00	21.87
奇瑞科技	7,600,000.00	15.34
芜湖百辉	7,070,000.00	14.27
芜湖瑞建	6,650,000.00	13.43
范礼	4,460,000.00	9.00
安徽东向	1,520,000.00	3.07
合计	49,530,000.00	100.00

注：安徽东向发展创新投资有限公司于 2023 年 8 月 2 日更名为安徽鸠控国有资本投资集团有限公司（以下简称安徽鸠控）。

第六次股权转让：

2024 年 2 月 20 日，根据本公司修改后的章程规定，高新毅达将其持有本公司 13.00% 的股权全部转让给芜湖亿辉创业投资合伙（有限合伙）（以下简称芜湖亿辉）。本次转让后股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	23.02
奇瑞科技	7,600,000.00	15.34
芜湖百辉	7,070,000.00	14.27
芜湖瑞建	6,650,000.00	13.43
芜湖亿辉	6,440,000.00	13.00
范礼	4,460,000.00	9.00
高新毅达	4,390,000.00	8.87
安徽鸠控	1,520,000.00	3.07
合计	49,530,000.00	100.00

第七次股权转让：

2024 年 10 月 31 日，根据本公司修改后的章程规定，芜湖瑞建将其持有本公司 13.43% 的股权全部转让给盐城中韩产业园二期投资基金（有限合伙）（以下简称中韩基金）和上海海通伊泰一期私募基金合伙企业（有限合伙）（以下简称海通伊泰）。本次转让后股权结构如下：

股东	出资数额（元）	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	23.0164
奇瑞科技	7,600,000.00	15.3442
芜湖百辉	7,070,000.00	14.2742
芜湖亿辉	6,440,000.00	13.0022
范礼	4,460,000.00	9.0046
高新毅达	4,390,000.00	8.8633
海通伊泰	4,156,250.00	8.3914
中韩基金	2,493,750.00	5.0348
安徽鸠控	1,520,000.00	3.0689
合计	49,530,000.00	100.0000

住所：安徽省芜湖市鸠江经济开发区鸠兹大道飞跃东路 18 号。

法定代表人：范礼。

公司主要的经营活动为：汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；泵及真空设备制造；泵及真空设备销售；电机及其控制系统研发；智能控制系统集成；气压动力机械及元件销售；机械零件、零部件销售；气体、液体分离及纯净设备制造；气体、液体分离及纯净设备销售；站用加氢及储氢设施销售；储能技术服务；特种设备销售；电池零配件生产；电池零配件销售；电机制造；摩托车零配件制造；气体压缩机械制造；气体压缩机械销售；余热发电关键技术研发；余热余压余气利用技术研发；软件开发；软件销售；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；智能基础制造装备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；机械设备租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：移动式压力容器/气瓶充装；特种设备设计；特种设备制造（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2025 年 5 月 14 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占集团净资产的 0.3%以上
重要的在建工程项目	单项在建工程项目占集团净资产的 0.3%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利

作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公

司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直

接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境

外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计

入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于

市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发

行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预

期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收保证金及其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 应收客户款

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 应收客户款

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，应收款项账龄按照初始确认开始计算，并基于账龄确认信用风险特征组合：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括：市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、自制半成品、

库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不

能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整

长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00-10.00	4.50-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

项目	预计使用寿命	依据
软件及其他	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产

组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
固定资产改良支出	2-5 年
工位器具、料架	2-3 年

23. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,

并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：领用结算模式下，公司根据客户要求将产品发往客户指定的地点，客户将公司产品领用后视为公司产品验收合格，公司根据取得的客户结算数据确认收入；签收结算模式下，公司根据客户要求将产品运送至客户指定的地点，客户收货后签收入库，公司在客户取得相关产品控制权时确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关并完成报关手续后确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳

税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并

且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期

损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本公司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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按上期营业收入的阶梯递进比例提取安全生产费用。

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. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税增值额	13、9、6
城市维护建设税	应纳税流转额	7
教育费附加	应纳税流转额	3
地方教育费附加	应纳税流转额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
宁波杰锋汽车动力系统有限公司	25
杰锋氢能科技（上海）有限公司	25
安庆杰锋汽车零部件制造有限公司	25
杰锋氢能科技（广东）有限公司	25
宁德杰锋汽车动力系统有限公司	25

2. 税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2023 年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为安徽省 2023 年度第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334003559，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税［2022］13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司宁德杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宁德杰锋）、宁波杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宁波杰锋）、杰锋氢能科技（上海）有限公司（以下简称杰锋氢能）自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间内满足小型微利企业的条件，享受企业所得税优惠税率。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告（2023）43 号）、《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函（2023）267 号）以及《关于修订印发（高新技术企业认定管理办法）的通知）》（国科发火（2016）32 号）等有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，公司作为先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	73.87	2,140.99
银行存款	65,700,062.28	84,279,963.18
其他货币资金	10,964,273.57	53,175,107.10
合计	76,664,409.72	137,457,211.27

期末货币资金较期初减少 44.23%，主要系本期支付股利的现金增加所致。

（2）其他货币资金明细列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
票据保证金	8,000,000.00	50,198,721.32
信用证保证金	2,964,273.57	2,964,273.57
其他	-	12,112.21
合计	10,964,273.57	53,175,107.10

2. 交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	449,167.28	483,858.32
其中：股票成本	1,030,730.45	1,030,730.45
公允价值变动	-581,563.17	-546,872.13
合计	449,167.28	483,858.32

3. 应收票据

（1）分类列示

种类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	79,373,919.98	-	79,373,919.98	413,783,308.14	-	413,783,308.14
商业承兑汇票	8,031,013.75	401,550.68	7,629,463.07	682,486.46	34,124.32	648,362.14
合计	87,404,933.73	401,550.68	87,003,383.05	414,465,794.60	34,124.32	414,431,670.28

（2）期末已质押的应收票据

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	48,000,000.00
合计	-	48,000,000.00

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	61,271,981.83
合计	-	61,271,981.83

上述期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据系由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（4）按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	87,404,933.73	100.00	401,550.68	0.46	87,003,383.05
其中：银行承兑汇票	79,373,919.98	90.81	-	-	79,373,919.98
商业承兑汇票	8,031,013.75	9.19	401,550.68	5.00	7,629,463.07
合计	87,404,933.73	100.00	401,550.68	0.46	87,003,383.05

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	414,465,794.60	100.00	34,124.32	0.01	414,431,670.28

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：银行承兑汇票	413,783,308.14	99.84	-	-	413,783,308.14
商业承兑汇票	682,486.46	0.16	34,124.32	5.00	648,362.14
合计	414,465,794.60	100.00	34,124.32	0.01	414,431,670.28

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（5）坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,124.32	367,426.36	-	401,550.68
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-
商业承兑汇票	34,124.32	367,426.36	-	401,550.68
合计	34,124.32	367,426.36	-	401,550.68

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	624,589,261.45	753,817,457.87
1 至 2 年	148,576.75	1,535,066.49
2 至 3 年	426,452.78	2,738,598.61
3 年以上	12,940,572.87	10,260,968.60
小计	638,104,863.85	768,352,091.57
减：坏账准备	44,398,120.01	50,790,525.14
合计	593,706,743.84	717,561,566.43

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	12,851,156.42	2.01	12,851,156.42	100.00	-

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	625,253,707.43	97.99	31,546,963.59	5.05	593,706,743.84
合计	638,104,863.85	100.00	44,398,120.01	6.96	593,706,743.84

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	12,858,412.69	1.67	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	755,493,678.88	98.33	37,932,112.45	5.02	717,561,566.43
合计	768,352,091.57	100.00	50,790,525.14	6.61	717,561,566.43

报告期坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的客户系经营不善丧失还款能力或存在诉讼纠纷，公司预计款项难以收回，按 100%计提比例单项计提坏账准备，主要明细如下：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,621,943.71	2,621,943.71	100.00	预期无法收回
其他不重要的单项计提坏账准备的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回
合计	12,851,156.42	12,851,156.42	100.00	—

（续上表）

名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
其他不重要的单项计提坏账准备的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回
合计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	—

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	624,589,261.45	31,229,463.07	5.00	754,374,654.86	37,718,732.75	5.00
1-2 年	148,576.75	14,857.68	10.00	977,869.50	97,786.95	10.00
2-3 年	426,452.78	213,226.39	50.00	51,123.55	25,561.78	50.00
3 年以上	89,416.45	89,416.45	100.00	90,030.97	90,030.97	100.00
合计	625,253,707.43	31,546,963.59	5.05	755,493,678.88	37,932,112.45	5.02

（3）坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	核销	
按单项计提坏账准备	12,858,412.69	-7,256.27	-	12,851,156.42
按组合计提坏账准备	37,932,112.45	-6,385,148.86	-	31,546,963.59
合计	50,790,525.14	-6,392,405.13	-	44,398,120.01

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
奇瑞控股	383,773,696.80	60.14	19,188,684.84
上汽集团	101,226,288.50	15.86	5,061,314.43
吉利汽车	50,047,064.34	7.84	2,502,353.22
大众汽车	40,199,979.45	6.30	2,009,998.97
振宜汽车有限公司	20,506,910.70	3.21	1,025,345.54
合计	595,753,939.79	93.35	29,787,697.00

注 1:奇瑞控股为同受奇瑞控股控制的奇瑞汽车股份有限公司及其子公司，奇瑞商用车（安徽）有限公司及其子公司，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为奇瑞汽车股份有限公司、东南（福建）汽车工业股份有限公司、奇瑞商用车（安徽）有限公司、芜湖埃科泰克动力总成有限公司、芜湖埃科动力系统有限公司、奇瑞汽车河南有限公司、瑞庆汽车发动机技术有限公司、安徽瑞氢动力科技有限公司，下同。

注 2:上汽集团为上海汽车集团股份有限公司及其下属企业，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为上海汽车集团股份有限公司、南京汽车集团

有限公司、上海汽车变速器有限公司，下同。

注 3:吉利汽车为浙江吉润汽车有限公司及其下属企业，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为宁波吉润汽车部件有限公司、长兴吉利汽车部件有限公司、宝鸡吉利汽车部件有限公司、浙江吉润梅山汽车部件有限公司、浙江吉润汽车有限公司、吉利汽车研究院（宁波）有限公司、义乌吉利自动变速器有限公司，下同。

注 4:大众汽车为大众汽车（中国）投资有限公司及其同一控制下的企业，应收账款金额为同一控制下的客户合并计算的金额，合并主体为大众汽车自动变速器（大连）有限公司、上汽大众汽车有限公司、Volkswagen & nbsp AG、Volkswagen AG，下同。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	122,547,114.67	50,979,618.92
应收账款	-	-
合计	122,547,114.67	50,979,618.92

（2）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	570,834,312.88	-
合计	570,834,312.88	-

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）按减值计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	—
按组合计提减值准备	122,547,114.67	-	-	—
1、应收票据	122,547,114.67	-	-	—
2、应收账款	-	-	-	—
合计	122,547,114.67	-	-	—

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	—
按组合计提减值准备	50,979,618.92	-	-	—
1、应收票据	50,979,618.92	-	-	—
2、应收账款	-	-	-	—
合计	50,979,618.92	-	-	—

于 2024 年 12 月 31 日，本公司按组合 1 计提坏账准备，组合 1 中应收票据全部系银行承兑汇票，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（4）期末已质押但尚未到期的应收款项融资

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	22,500,000.00
合计	-	22,500,000.00

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,553,024.46	99.98	1,310,052.74	100.00
1 至 2 年	2,987.61	0.02	-	-
合计	18,556,012.07	100.00	1,310,052.74	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
鞍钢联众（广州）不锈钢有限公司	15,872,160.00	85.54
北京飞书科技有限公司	597,074.53	3.22
中国科学院广州能源研究所	300,000.00	1.62
芜湖琳华实业有限公司	289,080.00	1.56
深圳复临科技有限公司	107,563.72	0.58
合计	17,165,878.25	92.52

7. 其他应收款

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	27,139,281.15	29,255,857.98
合计	27,139,281.15	29,255,857.98

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	14,007,388.67	30,526,615.69
1 至 2 年	15,357,092.27	38,607.73
2 至 3 年	21,757.76	441,652.23
3 年以上	1,115,145.44	864,854.92
小计	30,501,384.14	31,871,730.57
减：坏账准备	3,362,102.99	2,615,872.59
合计	27,139,281.15	29,255,857.98

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	27,652,387.78	29,129,073.85
押金及保证金	2,687,542.40	2,573,273.40
员工借款及备用金	161,453.96	169,383.32
小计	30,501,384.14	31,871,730.57
减：坏账准备	3,362,102.99	2,615,872.59
合计	27,139,281.15	29,255,857.98

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,501,384.14	3,362,102.99	27,139,281.15
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	30,501,384.14	3,362,102.99	27,139,281.15

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	30,501,384.14	11.02	3,362,102.99	27,139,281.15	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收保证金及其他款项	30,501,384.14	11.02	3,362,102.99	27,139,281.15	
合计	30,501,384.14	11.02	3,362,102.99	27,139,281.15	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,871,730.57	2,615,872.59	29,255,857.98
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	31,871,730.57	2,615,872.59	29,255,857.98

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,871,730.57	8.21	2,615,872.59	29,255,857.98	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收保证金及其他款项	31,871,730.57	8.21	2,615,872.59	29,255,857.98	
合计	31,871,730.57	8.21	2,615,872.59	29,255,857.98	

④坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,615,872.59	773,002.58	26,772.18	3,362,102.99
其中：应收保证金及其他款项	2,615,872.59	773,002.58	26,772.18	3,362,102.99
合计	2,615,872.59	773,002.58	26,772.18	3,362,102.99

⑤按欠款方归集余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	占其他应收款合计数比例（%）	坏账准备期末余额
瑞源国际资源投资有限公司	往来款	27,650,787.78	90.65	2,082,815.25
鸠江区财政局	保证金	640,500.00	2.10	640,500.00
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	1.97	60,000.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	0.94	191,910.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	213,025.20	0.70	21,302.52
合计		29,391,532.98	96.36	2,996,527.77

8. 存货

（1）存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,611,003.67	11,882,701.36	37,728,302.31	66,282,247.12	10,008,736.69	56,273,510.43
自制半成品	15,225,082.63	1,754,441.33	13,470,641.30	12,574,072.10	1,397,820.26	11,176,251.84
库存商品	37,327,014.92	3,714,471.57	33,612,543.35	35,314,998.44	3,848,787.60	31,466,210.84
发出商品	102,701,591.62	9,323,405.96	93,378,185.66	53,325,021.39	6,073,842.03	47,251,179.36
委托加工物资	2,201,838.47	124,000.60	2,077,837.87	2,862,644.42	201,344.00	2,661,300.42
合同履约成本	108,849.56	-	108,849.56	1,057,690.76	-	1,057,690.76
合计	207,175,380.87	26,799,020.82	180,376,360.05	171,416,674.23	21,530,530.58	149,886,143.65

（2）存货跌价准备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,008,736.69	9,895,467.00	-	8,021,502.33	-	11,882,701.36
自制半成品	1,397,820.26	1,476,904.16	-	1,120,283.09	-	1,754,441.33
库存商品	3,848,787.60	2,950,294.91	-	3,084,610.94	-	3,714,471.57
发出商品	6,073,842.03	8,117,444.81	-	4,867,880.88	-	9,323,405.96
委托加工物资	201,344.00	84,023.76	-	161,367.16	-	124,000.60
合计	21,530,530.58	22,524,134.64	-	17,255,644.40	-	26,799,020.82

9. 其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	10,840,098.93	331,193.51
预缴企业所得税	-	3,163.72
待处理财产损益	-	87,365.79

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	10,840,098.93	421,723.02

期末其他流动资产较期初增加 1,041.84 万元，主要系本期公司待抵扣进项税增加所致。

10. 固定资产

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	550,400,343.55	486,520,683.96
固定资产清理	-	-
合计	550,400,343.55	486,520,683.96

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	163,062,673.20	582,218,630.36	3,787,306.06	11,695,772.53	760,764,382.15
2.本期增加金额	18,138,637.28	115,409,987.96	1,589,479.05	2,610,157.74	137,748,262.03
（1）购置	-	13,666,793.23	466,824.18	1,873,530.74	16,007,148.15
（2）在建工程转入	18,138,637.28	101,743,194.73	1,122,654.87	736,627.00	121,741,113.88
3.本期减少金额	-	11,890,255.76	913,997.97	29,745.20	12,833,998.93
（1）处置或报废	-	10,292,129.03	913,997.97	29,745.20	11,235,872.20
（2）其他	-	1,598,126.73	-	-	1,598,126.73
4.2024 年 12 月 31 日	181,201,310.48	685,738,362.56	4,462,787.14	14,276,185.07	885,678,645.25
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	29,887,627.01	231,957,041.20	2,057,819.50	5,578,734.98	269,481,222.69
2.本期增加金额	7,339,331.31	61,201,404.53	586,821.39	1,703,828.12	70,831,385.35
（1）计提	7,339,331.31	61,201,404.53	586,821.39	1,703,828.12	70,831,385.35
3.本期减少金额	-	9,326,444.81	407,705.24	23,160.48	9,757,310.53
（1）处置或报废	-	7,830,492.41	407,705.24	23,160.48	8,261,358.13
（2）其他	-	1,495,952.40	-	-	1,495,952.40
4.2024 年 12 月 31 日	37,226,958.32	283,832,000.92	2,236,935.65	7,259,402.62	330,555,297.51
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.2023 年 12 月 31 日	-	4,762,475.50	-	-	4,762,475.50
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	39,471.31	-	-	39,471.31
（1）处置或报废	-	39,471.31	-	-	39,471.31
4.2024 年 12 月 31 日	-	4,723,004.19	-	-	4,723,004.19
四、固定资产账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	143,974,352.16	397,183,357.45	2,225,851.49	7,016,782.45	550,400,343.55
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	133,175,046.19	345,499,113.66	1,729,486.56	6,117,037.55	486,520,683.96

②期末暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	7,512,275.29	2,546,427.10	4,723,004.19	242,844.00
合计	7,512,275.29	2,546,427.10	4,723,004.19	242,844.00

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
官陡门路 6 号厂房	12,717,908.46	资料不全、正在完善
官陡门路氢能源实验室	1,320,521.47	资料不全、正在完善

11. 在建工程

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	94,621,053.29	50,528,987.48
工程物资	-	-
合计	94,621,053.29	50,528,987.48

（2）在建工程

①在建工程情况

项目名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱产品线投资	35,901,932.90	-	35,901,932.90
排气产品线投资	21,841,240.92	-	21,841,240.92

项目名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
悬架产品线投资	18,533,561.07	-	18,533,561.07
发动机产品线投资	7,837,315.00	-	7,837,315.00
试验中心投资	4,625,508.65	-	4,625,508.65
官陡门路新厂房及设施	2,708,391.50	-	2,708,391.50
新能源产品线投资	2,307,895.85	-	2,307,895.85
其他项目	865,207.40	-	865,207.40
合计	94,621,053.29	-	94,621,053.29

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
排气产品线投资	22,363,054.51	-	22,363,054.51
变速箱产品线投资	18,527,222.58	-	18,527,222.58
悬架产品线投资	3,065,133.39	-	3,065,133.39
试验中心投资	2,460,722.09	-	2,460,722.09
发动机产品线投资	1,473,281.88	-	1,473,281.88
新能源产品线投资	1,362,324.01	-	1,362,324.01
官陡门路新厂房及设施	1,114,863.70	-	1,114,863.70
飞跃东路厂房及设施	162,385.32	-	162,385.32
合计	50,528,987.48	-	50,528,987.48

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2024 年 12 月 31 日
变速箱产品线投资	10,972.44	18,527,222.58	32,699,307.99	15,324,597.67	35,901,932.90
排气产品线投资	19,550.44	22,363,054.51	75,868,597.50	76,390,411.09	21,841,240.92
悬架产品线投资	1,416.81	3,065,133.39	19,478,480.78	4,010,053.10	18,533,561.07
发动机产品线投资	4,879.05	1,473,281.88	10,061,944.05	3,697,910.93	7,837,315.00
试验中心投资	2,166.27	2,460,722.09	6,287,404.81	4,122,618.25	4,625,508.65
官陡门路新厂房及设施	7,349.14	1,114,863.70	17,367,923.65	15,774,395.85	2,708,391.50
新能源产品线投资	2,187.42	1,362,324.01	1,913,433.32	967,861.48	2,307,895.85
其他项目	1,227.96	162,385.32	2,156,087.59	1,453,265.51	865,207.40
合计	49,749.53	50,528,987.48	165,833,179.69	121,741,113.88	94,621,053.29

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	资金来源
变速箱产品线投资	99.40	90.00	-	自有资金
排气产品线投资	91.71	90.00	-	自有资金
悬架产品线投资	90.52	90.00	-	自有资金
发动机产品线投资	75.97	70.00	-	自有资金
试验中心投资	94.35	90.00	-	自有资金
官陡门路新厂房及设施	93.67	90.00	-	自有资金
新能源产品线投资	85.05	80.00	-	自有资金
其他项目	40.69	30.00	-	自有资金
合计	—	—	—	—

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	27,647,489.46	27,647,489.46
2.本期增加金额	2,884,694.66	2,884,694.66
3.本期减少金额	6,383,733.83	6,383,733.83
4.2024 年 12 月 31 日	24,148,450.29	24,148,450.29
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	11,565,325.40	11,565,325.40
2.本期增加金额	8,657,374.03	8,657,374.03
3.本期减少金额	5,925,833.88	5,925,833.88
4.2024 年 12 月 31 日	14,296,865.55	14,296,865.55
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	9,851,584.74	9,851,584.74
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	16,082,164.06	16,082,164.06

13. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	39,254,710.00	12,384,187.94	51,638,897.94
2.本期增加金额	-	4,550,746.90	4,550,746.90
（1）购置	-	4,550,746.90	4,550,746.90
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	39,254,710.00	16,934,934.84	56,189,644.84
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	7,155,675.49	5,252,324.21	12,407,999.70
2.本期增加金额	785,094.24	3,459,520.55	4,244,614.79
（1）计提	785,094.24	3,459,520.55	4,244,614.79
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	7,940,769.73	8,711,844.76	16,652,614.49
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	31,313,940.27	8,223,090.08	39,537,030.35
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	32,099,034.51	7,131,863.73	39,230,898.24

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司无内部研发形成的无形资产。

（3）截至 2024 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

14. 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2024 年 12 月 31 日
工位器具、料架	8,078,909.15	6,553,510.15	7,458,155.39	7,174,263.91
固定资产改良支出	1,806,652.08	239,593.83	1,589,138.87	457,107.04
合计	9,885,561.23	6,793,103.98	9,047,294.26	7,631,370.95

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	48,016,426.47	7,376,493.72	53,353,653.24	7,975,609.01
资产减值准备	26,799,020.82	4,019,853.12	21,530,530.58	3,229,579.59
不可税前列支的负债	20,654,069.89	3,098,110.48	19,788,775.98	2,968,316.39
递延收益	12,460,266.83	1,869,040.02	13,690,376.42	2,053,556.46
租赁负债	8,858,326.87	1,328,749.03	13,879,115.95	2,081,867.39
交易性金融资产	581,563.17	87,234.48	546,872.13	82,030.82
未弥补亏损	-	-	304,131.60	7,603.29
合计	117,369,674.05	17,779,480.85	123,093,455.90	18,398,562.95

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	17,610,108.63	2,641,516.29	20,961,481.76	3,144,222.26
使用权资产	9,851,584.74	1,477,737.71	13,667,939.15	2,050,190.87
合计	27,461,693.37	4,119,254.00	34,629,420.91	5,194,413.13

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	4,119,254.00	13,660,226.85	5,194,413.13	13,204,149.82
递延所得税负债	4,119,254.00	-	5,194,413.13	-

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	145,347.21	86,868.81
可抵扣亏损	596,668.00	639,548.93
合计	742,015.21	726,417.74

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2025 年度	4,549.54	176,725.13
2026 年度	280,156.22	280,156.22
2027 年度	181,130.21	181,130.21

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2028 年度	1,537.37	1,537.37
2029 年度	129,294.66	-
合计	596,668.00	639,548.93

16. 其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	11,592,702.80	-	11,592,702.80	34,231,150.99	-	34,231,150.99
合计	11,592,702.80	-	11,592,702.80	34,231,150.99	-	34,231,150.99

期末其他非流动资产较期初减少 66.13%，主要系公司前期预付的设备款采购的设备陆续到货，因此预付设备款余额减少。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	8,000,000.00	8,000,000.00	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	2,964,273.57	2,964,273.57	其他	信用证保证金
应收票据	8,500,000.00	8,500,000.00	质押	未终止确认票据还原至质押借款
固定资产	38,651,177.66	38,651,177.66	抵押	融资性售后回租资产
固定资产	14,144,513.79	14,038,429.93	未办妥产权证	资料不全，正在完善
合计	72,259,965.02	72,153,881.16	—	—

18. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	308,500,000.00	275,900,000.00
已贴现未到期银行承兑汇票	8,500,000.00	22,000,000.00
利息调整	242,465.28	658,687.48
合计	317,242,465.28	298,558,687.48

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

（1）分类列示

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	20,000,000.00	153,065,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	20,000,000.00	153,065,000.00

期末应付票据较期初减少 86.93%，主要系本期公司开具的银行承兑汇票减少所致。

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

（1）按性质列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付材料款	665,884,141.72	957,786,804.12
应付工程设备款	48,817,107.45	46,091,374.29
其他款项	46,169,246.14	44,230,391.24
合计	760,870,495.31	1,048,108,569.65

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 合同负债

（1）按性质列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	1,365,483.38	981,253.35
合计	1,365,483.38	981,253.35

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

22. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	48,459,708.55	272,736,901.97	255,808,503.00	65,388,107.52
二、离职后福利-设定提存计划	1,080,647.48	17,778,431.55	17,421,095.58	1,437,983.45
合计	49,540,356.03	290,515,333.52	273,229,598.58	66,826,090.97

（2）短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,326,557.78	235,059,678.42	221,746,963.47	54,639,272.73
二、职工福利费	-	13,958,158.25	13,944,550.71	13,607.54
三、社会保险费	545,593.88	8,628,603.55	8,507,457.97	666,739.46
其中：医疗保险费	493,917.37	7,670,506.09	7,555,078.35	609,345.11
工伤保险费	51,676.51	958,097.46	952,379.62	57,394.35
四、住房公积金	693,814.50	10,332,786.70	10,157,199.70	869,401.50
五、工会经费和职工教育经费	5,893,742.39	4,757,675.05	1,452,331.15	9,199,086.29
合计	48,459,708.55	272,736,901.97	255,808,503.00	65,388,107.52

（3）设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1、基本养老保险	1,047,896.64	17,237,429.06	16,890,922.02	1,394,403.68
2、失业保险费	32,750.84	541,002.49	530,173.56	43,579.77
合计	1,080,647.48	17,778,431.55	17,421,095.58	1,437,983.45

23. 应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	9,897,397.65	4,242,842.07
印花税	422,039.29	218,588.32
房产税	388,679.36	388,679.34
城市维护建设税	311,136.83	935,197.44
土地使用税	261,734.45	261,734.46
水利基金	152,701.56	166,378.77
教育费附加	133,289.08	401,017.16
地方教育费附加	88,859.38	267,344.77
增值税	65,748.83	21,764,327.94
合计	11,721,586.43	28,646,110.27

24. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	9,576,000.00	-

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	1,469,097.75	1,206,601.21
合计	11,045,097.75	1,206,601.21

（2）应付股利

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
普通股股利	9,576,000.00	-
合计	9,576,000.00	-

该应付股利系美国杰锋的银行账户正在办理变更手续，导致尚未支付的股利。

（3）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,320,803.00	1,092,625.00
往来款及其他	148,294.75	113,976.21
合计	1,469,097.75	1,206,601.21

②截至 2024 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款项	19,610,322.23	23,608,021.38
一年内到期的租赁负债	6,000,159.14	9,875,077.89
合计	25,610,481.37	33,483,099.27

26. 其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	5,081,313.52	3,478,695.34
合计	5,081,313.52	3,478,695.34

27. 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	9,095,316.07	17,338,056.75
减：未确认融资费用	236,989.20	581,614.12
小计	8,858,326.87	16,756,442.63
减：一年内到期的租赁负债	6,000,159.14	9,875,077.89

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	2,858,167.73	6,881,364.74

期末租赁负债较期初减少 58.47%，主要系本期公司支付的租金增加所致。

28. 长期应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	32,420,281.65	56,028,303.03
小计	32,420,281.65	56,028,303.03
减：一年内到期的长期应付款项	19,610,322.23	23,608,021.38
合计	12,809,959.42	32,420,281.65

期末长期应付款较期初减少 60.49%，系公司本期公司支付借款本金及利息所致。

29. 预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证	4,913,400.41	3,655,886.94
合计	4,913,400.41	3,655,886.94

期末预计负债较期初增加 34.40%，系本期公司计提产品质量保证金增加所致。

30. 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
政府补助	13,690,376.42	3,422,600.00	4,652,709.59	12,460,266.83
合计	13,690,376.42	3,422,600.00	4,652,709.59	12,460,266.83

31. 股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	持股比例（%）
美国杰锋	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00	23.0164
奇瑞科技	7,600,000.00	-	-	7,600,000.00	15.3442
芜湖百辉	7,070,000.00	-	-	7,070,000.00	14.2742
芜湖亿辉	-	6,440,000.00	-	6,440,000.00	13.0022
范礼	4,460,000.00	-	-	4,460,000.00	9.0046
高新毅达	10,830,000.00	-	6,440,000.00	4,390,000.00	8.8633
海通伊泰	-	4,156,250.00	-	4,156,250.00	8.3914
中韩基金	-	2,493,750.00	-	2,493,750.00	5.0348
安徽鸠控	1,520,000.00	-	-	1,520,000.00	3.0689

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	持股比例（%）
芜湖瑞建	6,650,000.00	-	6,650,000.00	-	-
合计	49,530,000.00	13,090,000.00	13,090,000.00	49,530,000.00	100.0000

注：安徽东向发展创新投资有限公司于 2023 年 8 月 2 日更名为安徽鸠控国有资本投资集团有限公司（以下简称安徽鸠控）。

32. 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	69,285,894.10	-	-	69,285,894.10
其他资本公积	14,421,754.59	24,826,874.15	-	39,248,628.74
合计	83,707,648.69	24,826,874.15	-	108,534,522.84

报告期内，其他资本公积的增加期系股份支付所致。

33. 专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	3,121,522.29	4,777,131.47	1,821,375.17	6,077,278.59
合计	3,121,522.29	4,777,131.47	1,821,375.17	6,077,278.59

34. 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50
合计	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50

报告期内，盈余公积的期末余额超过注册资本的 50%，因此当期未计提。

35. 未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	294,406,956.96	190,554,047.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	20,673,264.60	-
调整后期初未分配利润	315,080,221.56	190,554,047.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	145,670,428.40	124,526,174.12
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	59,436,000.00	-
期末未分配利润	401,314,649.96	315,080,221.56

36. 营业收入和营业成本

（1）分类列示

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,053,084,964.84	1,686,994,576.97	1,640,283,051.46	1,308,278,189.69
其他业务	48,853,058.38	18,945,717.63	38,330,458.74	18,822,749.90
合计	2,101,938,023.22	1,705,940,294.60	1,678,613,510.20	1,327,100,939.59

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
排气产品	1,577,299,215.65	1,276,991,672.82	1,342,183,912.63	1,052,600,125.37
发动机产品	328,622,740.99	301,756,067.11	240,819,418.10	210,104,615.84
变速箱产品	128,874,309.09	94,564,443.24	48,427,457.25	39,924,442.57
新能源产品	17,837,310.00	12,710,143.40	8,852,263.48	5,649,005.91
悬架产品	451,389.11	972,250.40	-	-
合计	2,053,084,964.84	1,686,994,576.97	1,640,283,051.46	1,308,278,189.69
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	2,053,084,964.84	1,686,994,576.97	1,640,283,051.46	1,308,278,189.69
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	2,053,084,964.84	1,686,994,576.97	1,640,283,051.46	1,308,278,189.69

（3）报告期前五名客户主营业务收入汇总情况

项目	2024 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	1,459,509,844.61	69.44
上汽集团	274,438,025.12	13.06
吉利汽车	105,499,257.33	5.02
大众汽车	92,391,805.81	4.40
振宜汽车有限公司	57,143,794.37	2.72
合计	1,988,982,727.24	94.64

（续上表）

项目	2023 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	1,189,077,722.14	70.84

项目	2023 年度	占营业收入比例（%）
上汽集团	262,192,204.84	15.62
吉利汽车	96,419,381.99	5.74
大众汽车	19,338,218.17	1.15
振宜汽车有限公司	8,852,633.72	0.53
合计	1,575,880,160.86	93.88

37. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	3,897,895.26	4,212,953.22
教育费附加	1,668,609.32	1,804,625.51
房产税	1,554,717.46	1,400,990.08
水利基金	1,505,989.91	1,300,633.87
印花税	1,308,503.81	680,193.50
地方教育费附加	1,112,406.18	1,203,083.64
土地使用税	1,046,937.79	1,046,937.80
合计	12,095,059.73	11,649,417.62

38. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	8,697,820.09	4,681,442.17
业务招待费	5,420,194.52	3,281,363.75
差旅费	1,394,304.85	911,326.02
市场调研费	707,547.17	811,259.15
股份支付	403,577.78	267,300.00
其他	1,284,447.78	1,477,809.27
合计	17,907,892.19	11,430,500.36

39. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	40,766,793.65	30,413,558.35
股份支付	19,460,257.95	5,674,034.33
折旧与摊销	6,600,251.55	6,317,213.25
咨询及信息服务费	3,314,166.69	1,218,415.28
中介服务费	3,038,842.81	587,240.80
业务招待费	2,328,585.39	2,222,072.77

项目	2024 年度	2023 年度
差旅费	1,446,756.69	1,084,149.51
车辆交通费	1,949,963.54	1,622,241.69
办公通讯费	1,978,897.49	1,946,421.63
清洁修理费	1,770,035.16	1,918,118.11
其他	1,800,829.18	2,122,373.74
合计	84,455,380.10	55,125,839.46

40. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	83,751,392.13	58,700,566.17
材料费	14,846,008.59	17,519,563.41
折旧与摊销	11,220,275.61	9,620,097.28
实验检验费	5,939,977.88	5,107,087.07
燃料及动力	3,254,814.36	2,152,793.39
股份支付	3,065,783.80	899,100.00
技术开发费	986,413.47	2,976,317.46
其他费用	7,939,844.07	5,619,403.86
合计	131,004,509.91	102,594,928.64

41. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	10,518,658.62	11,835,749.37
其中：租赁负债利息支出	236,989.21	357,711.22
减：利息收入	2,317,116.19	2,489,106.29
利息净支出	8,201,542.43	9,346,643.08
汇兑损益	-2,760.77	-66,222.85
银行手续费	219,876.49	243,366.83
合计	8,418,658.15	9,523,787.06

42. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	10,169,055.02	4,358,438.40
其中：与递延收益相关的政府补助	4,652,709.59	4,029,498.97
直接计入当期损益的政府补助	5,516,345.43	328,939.43
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	23,582,945.71	59,269.89

项目	2024 年度	2023 年度
其中：个税扣缴税款手续费	98,675.25	59,269.89
增值税进项税加计扣除	23,484,270.46	-
合计	33,752,000.73	4,417,708.29

43. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
票据贴现利息	-60,305.91	-496,140.23
合计	-60,305.91	-496,140.23

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	-34,691.04	-191,749.32
其中：股票的公允价值变动收益	-34,691.04	-191,749.32
合计	-34,691.04	-191,749.32

45. 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	-367,426.36	-34,124.32
应收账款坏账损失	6,392,405.13	-11,961,157.28
其他应收款坏账损失	-773,002.58	-303,736.03
合计	5,251,976.19	-12,299,017.63

46. 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-22,524,134.64	-19,993,342.16
合计	-22,524,134.64	-19,993,342.16

47. 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-1,122,335.93	-1,144,183.79
其中：固定资产	-1,122,335.93	-1,144,183.79
合计	-1,122,335.93	-1,144,183.79

48. 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	34,225.81	143,376.11	34,225.81
违约金收入	45,906.00	57,090.00	45,906.00
与企业日常活动无关的政府补助	-	1,100,000.00	-
其他	88,250.44	502.90	88,250.44
合计	168,382.25	1,300,969.01	168,382.25

49. 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	883,157.96	1,279,153.23	883,157.96
滞纳金	127,423.17	14.91	127,423.17
其他	76,475.58	33,263.35	76,475.58
合计	1,087,056.71	1,312,431.49	1,087,056.71

50. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	11,245,712.11	5,047,481.31
递延所得税费用	-456,077.03	1,896,254.72
合计	10,789,635.08	6,943,736.03

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	156,460,063.48	131,469,910.15
按适用税率计算的所得税费用	23,469,009.53	19,720,486.53
子公司适用不同税率的影响	7,339.36	75,235.96
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,330,541.41	1,670,932.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-106,123.10	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-32,323.67	-53,438.36
研发费用及残疾人工资加计扣除	-17,878,808.45	-14,469,480.60

项目	2024 年度	2023 年度
所得税费用	10,789,635.08	6,943,736.03

51. 现金流量表注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	8,938,945.43	2,778,939.43
存款利息收入	2,317,116.19	2,489,106.29
往来款及其他	15,933,518.75	465,602.88
合计	27,189,580.37	5,733,648.60

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
期间费用中现金支出	50,560,871.51	33,337,734.34
往来款及其他	2,245,150.41	1,948,164.28
合计	52,806,021.92	35,285,898.62

（2）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付的租赁本金及利息	11,036,705.98	6,407,516.87
合计	11,036,705.98	6,407,516.87

52. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	145,670,428.40	124,526,174.12
加：资产减值准备	22,524,134.64	19,993,342.16
信用减值准备	-5,251,976.19	12,299,017.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,831,385.35	63,136,654.38
使用权资产折旧	8,657,374.03	2,963,979.84
无形资产摊销	4,244,614.79	5,909,801.99

补充资料	2024 年度	2023 年度
长期待摊费用摊销	9,047,294.26	7,964,506.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	1,122,335.93	1,144,183.79
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	848,932.15	1,135,777.12
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	34,691.04	191,749.32
财务费用（收益以“一”号填列）	10,518,658.62	11,769,526.52
投资损失（收益以“一”号填列）	60,305.91	496,140.23
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-456,077.03	1,677,786.67
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-53,014,351.04	2,188,950.12
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,011,711,404.41	-487,286,241.14
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	873,676,302.06	224,385,776.32
其他	24,826,874.15	7,200,833.84
经营活动产生的现金流量净额	101,629,522.66	-302,040.34
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	65,700,136.15	84,282,104.17
减：现金的期初余额	84,282,104.17	76,301,860.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,581,968.02	7,980,243.96

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	65,700,136.15	84,282,104.17
其中：库存现金	73.87	2,140.99
可随时用于支付的银行存款	65,700,062.28	84,279,963.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	65,700,136.15	84,282,104.17

（3）不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	2024 年度	2023 年度
票据保证金	8,000,000.00	50,198,721.32
信用证保证金	2,964,273.57	2,964,273.57
其他	-	12,112.21
合计	10,964,273.57	53,175,107.10

53. 外币货币性项目

项目	2024 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金	1,591.76	7.1884	11,442.21
其中：美元	1,591.76	7.1884	11,442.21
合计	1,591.76	7.1884	11,442.21

54. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	160,851.40
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	236,989.21
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的总现金流出	11,036,705.98
合计	11,434,546.59

（2）本公司作为出租人

报告期内，公司未将资产出租。

六、研发支出

按费用性质列示

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	83,751,392.13	58,700,566.17
材料费	14,846,008.59	17,519,563.41
折旧与摊销	11,220,275.61	9,620,097.28
实验检验费	5,939,977.88	5,107,087.07
燃料及动力	3,254,814.36	2,152,793.39
股份支付	3,065,783.80	899,100.00
技术开发费	986,413.47	2,976,317.46
其他费用	7,939,844.07	5,619,403.86
合计	131,004,509.91	102,594,928.64
其中：费用化研发支出	131,004,509.91	102,594,928.64
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1.报告期内增加的子公司

序号	子公司名称	简称	报告期间	纳入合并范围的原因
1	安庆杰锋汽车零部件制造有限公司	安庆杰锋	2024 年 7-12 月	新设

2.报告期内减少的子公司

序号	子公司名称	简称	报告期间	不纳入合并范围的原因
1	宁德杰锋汽车动力系统有限公司	宁德杰锋	2024 年 1-10 月	注销

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波杰锋汽车动力系统有限公司	1,000 万元	浙江省宁波市	浙江省宁波市	100.00	-	新设
杰锋氢能科技（广东）有限公司	500 万元	广东省广州市	广东省广州市	100.00	-	新设
杰锋氢能科技（上海）子公司	500 万元	上海市	上海市	100.00	-	新设
安庆杰锋汽车零部件制造有限公司	1,000 万元	安徽省安庆市	安徽省安庆市	100.00	-	新设

2.在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

九、政府补助

1.期末按应收金额确认的政府补助

报告期各期末，公司无政府补助应收款项。

2.涉及政府补助的负债项目

（1）2024 年 12 月 31 日

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	11,640,376.42	2,422,600.00	-	3,952,709.59	-	10,110,266.83	与资产相关
递延收益	2,050,000.00	1,000,000.00	-	700,000.00	-	2,350,000.00	与收益相关
合计	13,690,376.42	3,422,600.00	-	4,652,709.59	-	12,460,266.83	—

（2）2023 年 12 月 31 日

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	15,669,875.39	-	-	4,029,498.97	-	11,640,376.42	与资产相关
递延收益	700,000.00	1,350,000.00	-	-	-	2,050,000.00	与收益相关
合计	16,369,875.39	1,350,000.00	-	4,029,498.97	-	13,690,376.42	—

3.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	5,516,345.43	4,358,438.40
营业外收入	-	1,100,000.00
合计	5,516,345.43	5,458,438.40

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的

政策和程序的执行情况进行日常监督。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1．信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本公司考虑历史统计数据(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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，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。

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

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	317,242,465.28	-	-	-
应付票据	20,000,000.00	-	-	-
应付账款	762,124,496.64	-	-	-
应付股利	9,576,000.00	-	-	-
其他应付款	1,469,097.75	-	-	-
一年内到期的非流动负债	25,610,481.37	-	-	-
租赁负债	-	2,858,167.73	-	-
长期应付款	-	12,809,959.42	-	-
合计	1,136,022,541.04	15,668,127.15	-	-

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	298,558,687.48	-	-	-
应付票据	153,065,000.00	-	-	-
应付账款	1,048,108,569.65	-	-	-
其他应付款	1,206,601.21	-	-	-
一年内到期的非流动负债	33,483,099.27	-	-	-
租赁负债	-	6,881,364.74	-	-
长期应付款	-	19,650,103.88	-	12,770,177.77
合计	1,534,421,957.61	26,531,468.62	-	12,770,177.77

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于境内，主要业务以人民币结算，报告期内持有的外币资产较小，无外汇风险影响。

（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，报告期内，公司借款利率均为固定利率，无利率风险影响。

4.金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	46,029,147.96	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	8,500,000.00	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	570,834,312.88	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
保理	应收票据中未到期的迪链收款凭证	6,742,833.87	未终止确认	由于应收票据中的迪链是由信用等级不高的企业承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值

所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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	449,167.28	-	-	449,167.28
（二）应收款项融资	-	-	122,547,114.67	122,547,114.67
持续以公允价值计量的资产总额	449,167.28	-	122,547,114.67	122,996,281.95

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

持续第一层次公允价值计量项目的市价均来源于活跃市场的报价。

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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两

方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方：范礼为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1 在子公司中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
芜湖奇瑞科技有限公司	奇瑞科技	公司持股5%以上股东
奇瑞汽车股份有限公司	奇瑞汽车	间接持股5%以上企业
奇瑞控股集团有限公司	奇瑞控股	间接持股5%以上企业
瑞庆汽车发动机技术有限公司	瑞庆发动机	奇瑞控股控制的企业
芜湖金桔科技有限公司	金桔科技	奇瑞控股控制的企业
安徽瑞氢动力科技有限公司	瑞氢动力	奇瑞控股控制的企业
奇瑞新能源汽车股份有限公司	奇瑞新能源	奇瑞控股控制的企业
奇瑞商用车（安徽）有限公司	奇瑞商用车	奇瑞控股控制的企业
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	埃科泰克	奇瑞控股控制的企业
芜湖埃科动力系统有限公司	埃科动力	奇瑞控股控制的企业
奇瑞海外实业投资有限公司	奇瑞海外实业	奇瑞控股控制的企业
安徽奇瑞汽车销售有限公司	奇瑞销售	奇瑞控股控制的企业
东南（福建）汽车工业股份有限公司	东南汽车	奇瑞控股控制的企业
奇瑞汽车河南有限公司	奇瑞河南	奇瑞控股控制的企业
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	鄂尔多斯奇瑞投资	奇瑞控股控制的企业
瑞源国际资源投资有限公司	瑞源国际	奇瑞控股控制的企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
奇瑞汽车	排气产品等	827,073,975.56	814,542,995.50
埃科泰克	发动机产品等	200,600,169.56	98,865,396.54
东南汽车	排气产品等	179,187,565.00	40,784,802.16
奇瑞商用车	排气产品等	65,671,181.66	198,431,310.15
奇瑞河南	排气产品等	186,491,178.39	35,606,175.44
奇瑞新能源	排气产品等	50,450.95	-
瑞庆发动机	排气产品等	17,798.00	85,560.00
瑞氢动力	新能源产品等	32,804.50	-
金桔科技	排气产品等	80,371.86	3,148.20
埃科动力	变速箱产品等	304,349.13	758,334.15

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯奇瑞投资	房屋	-	-	178,494.00	12,759.83	505,815.83

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯奇瑞投资	房屋	-	-	70,899.08	-	-

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
范礼	580,040.00	2024 年 4 月 8 日	2024 年 4 月 8 日	代收代付款项
拆出				
范礼	580,040.00	2024 年 4 月 14 日	2024 年 4 月 14 日	代收代付款项

（4）关键管理人员报酬

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	11,261,136.33	10,252,682.23

（5）其他关联交易

报告期内，无需要披露的重要其他关联交易。

6. 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	奇瑞汽车	289,219,907.93	14,460,995.38	357,455,410.20	17,872,770.51
应收账款	埃科泰克	51,665,674.37	2,583,283.72	49,034,768.98	2,451,738.45
应收账款	东南汽车	25,215,205.13	1,260,760.26	58,457,080.05	2,922,854.00
应收账款	奇瑞商用车	17,465,854.60	873,292.73	87,891,952.98	4,394,597.65
应收账款	奇瑞河南	106,144.71	5,307.24	-	-
应收账款	鄂尔多斯奇瑞投资	-	-	457,492.45	22,874.62
应收账款	奇瑞新能源	57,009.57	2,850.48	-	-
应收账款	瑞氢动力	23,091.55	1,154.58	-	-
应收账款	埃科动力	20,571.64	1,028.58	947,544.44	47,377.22
应收账款	瑞庆发动机	237.30	11.87	9,482.96	474.15
应收票据	奇瑞河南	500,000.00	-	6,500,000.00	-
应收票据	奇瑞汽车	72,441,530.00	-	11,800,000.00	-
应收票据	瑞源国际	3,076,578.60	-	-	-
应收票据	埃科泰克	790,120.47	-	-	-
预付款项	鄂尔多斯奇瑞投资	555.42	-	-	-
应收款项融资	奇瑞汽车	-	-	520,000.00	-
其他应收款	奇瑞汽车	1,600.00	1,200.00	1,600.00	880.00
其他应收款	瑞源国际	27,650,787.78	2,082,815.25	29,129,073.85	1,456,453.69

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	795,000.00	7,091,400.00	-	-	-	-	-	-
管理人员	5,006,000.00	44,653,520.00	-	-	-	-	-	-
销售人员	50,000.00	446,000.00	-	-	-	-	-	-
生产人员	589,000.00	5,253,880.00	-	-	-	-	-	-
合计	6,440,000.00	57,444,800.00	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无				

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以评估报告确认的公允价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	39,248,628.74

3. 股份支付费用

授予对象类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
管理人员	19,460,257.95	5,674,034.33
研发人员	3,065,783.80	899,100.00
生产人员	1,897,254.62	360,399.51
销售人员	403,577.78	267,300.00
合计	24,826,874.15	7,200,833.84

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司未使用信用证金额如下:

开证行	开证日期	到期日期	原币金额	原币种类	汇率	人民币金额	开证人	受益人
建设银行芜湖	2023/12/7	2025/1/31	76,900.00	欧元	7.5257	578,726.33	杰锋	BVLOBERFLACHENTE

开证行	开证日期	到期日期	原币金额	原币种类	汇率	人民币金额	开证人	受益人
开发区支行							动力	CHNIKGMBH
交通银行安徽自贸试验区芜湖片区支行	2024/9/29	2025/1/6	4,000,000.00	人民币	1.0000	4,000,000.00	杰锋动力	浙江新诚汽车部件有限公司
合计						4,578,726.33		

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2025 年 5 月 14 日，公司第四届董事会第十一次会议决议通过 2024 年度利润分配预案：以公司截至 2024 年 12 月 31 日公司总股本数为 4,953 万股为基数，拟向全体股东以现金方式进行利润分配，每股分配现金红利 0.70 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。拟分配现金红利总额为 3,467.10 万元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度分配。

截至 2025 年 5 月 14 日，本公司无其他需要披露重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

报告期内，公司存在前期会计差错更正，2025 年 5 月 14 日公司第四届董事会第十一次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，具体情况如下：

期间	会计差错更正内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
2023 年	净额法下代供应商垫付材料款调减营业成本	其他应收款	29,129,073.85
		营业成本	-25,777,941.46
		其他流动负债	3,351,132.39
		信用减值损失	1,456,453.69
		其他应收款坏账准备	1,456,453.69
2023 年	调整上述会计差错对报表其他项目的影响	递延所得税资产	218,468.05
		所得税费用	3,648,223.17
		应交税费	3,866,691.22
2022 年	按照实际现金流列报净额法下少计的销售商品及购买商品现金流	销售商品、提供劳务收到的现金	671,757,488.00
		购买商品、接受劳务支付的现金	671,757,488.00
2022 年	现金流量表重分类调整	购建固定资产、无形资产和其他长期	1,473,195.63

期间	会计差错更正内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
		资产支付的现金	
		支付给职工以及为职工支付的现金	-1,473,195.63

十六、母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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	626,832,886.35	754,994,986.31
1 至 2 年	5,341.80	1,085,728.99
2 至 3 年	63,819.78	2,738,598.61
3 年以上	12,940,572.87	10,260,968.60
小计	639,842,620.80	769,080,282.51
减：坏账准备	44,314,661.26	50,832,327.66
合计	595,527,959.54	718,247,954.85

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	12,851,156.42	2.01	12,851,156.42	100.00	-
按组合计提坏账准备	626,991,464.38	97.99	31,463,504.84	5.02	595,527,959.54
其中：应收客户款	626,991,464.38	97.99	31,463,504.84	5.02	595,527,959.54
合计	639,842,620.80	100.00	44,314,661.26	6.93	595,527,959.54

（续上表）

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	12,858,412.69	1.67	12,858,412.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	756,221,869.82	98.33	37,973,914.97	5.02	718,247,954.85
其中：应收客户款	756,221,869.82	98.33	37,973,914.97	5.02	718,247,954.85
合计	769,080,282.51	100.00	50,832,327.66	6.61	718,247,954.85

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,621,943.71	2,621,943.71	100.00	预期无法收回
其他不重要的单项计提坏账准备的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回
合计	12,851,156.42	12,851,156.42	100.00	—

（续上表）

名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,629,199.98	2,629,199.98	100.00	预期无法收回
其他不重要的单项计提坏账准备的 5 家合计	1,791,362.85	1,791,362.85	100.00	预期无法收回
合计	12,858,412.69	12,858,412.69	100.00	—

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	626,832,886.35	31,341,644.32	5.00	754,994,986.31	37,749,749.32	5.00
1-2 年	5,341.80	534.18	10.00	1,085,728.99	108,572.90	10.00
2-3 年	63,819.78	31,909.89	50.00	51,123.55	25,561.78	50.00
3 年以上	89,416.45	89,416.45	100.00	90,030.97	90,030.97	100.00
合计	626,991,464.38	31,463,504.84	5.02	756,221,869.82	37,973,914.97	5.02

（3）坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	核销	
按单项计提坏账准备	12,858,412.69	-7,256.27	-	12,851,156.42
按组合计提坏账准备	37,973,914.97	-6,510,410.13	-	31,463,504.84
其中：应收客户款	37,973,914.97	-6,510,410.13	-	31,463,504.84
合计	50,832,327.66	-6,517,666.40	-	44,314,661.26

（4）按欠款方归集的余额前五名应收账款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
奇瑞控股	383,773,696.80	59.98	19,188,684.84
上汽集团	101,226,288.50	15.82	5,061,314.43
吉利汽车	50,047,064.34	7.82	2,502,353.22
大众汽车	40,199,979.45	6.28	2,009,998.97
振宜汽车有限公司	20,506,910.70	3.20	1,025,345.54
合计	595,753,939.79	93.10	29,787,697.00

2. 其他应收款

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	31,749,101.07	29,222,922.98
合计	31,749,101.07	29,222,922.98

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	18,861,778.05	30,520,715.69
1 至 2 年	15,357,092.27	34,907.73
2 至 3 年	18,057.76	393,652.23
3 年以上	1,113,745.43	864,854.92
小计	35,350,673.51	31,814,130.57
减：坏账准备	3,601,572.44	2,591,207.59
合计	31,749,101.07	29,222,922.98

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	32,507,657.16	29,129,073.85
押金及保证金	2,681,562.40	2,515,673.40
员工借款及备用金	161,453.95	169,383.32
小计	35,350,673.51	31,814,130.57

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
减：坏账准备	3,601,572.44	2,591,207.59
合计	31,749,101.07	29,222,922.98

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	35,350,673.51	3,601,572.44	31,749,101.07
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	35,350,673.51	3,601,572.44	31,749,101.07

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,350,673.51	10.19	3,601,572.44	31,749,101.07	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收保证金及其他款项	35,350,673.51	10.19	3,601,572.44	31,749,101.07	
合计	35,350,673.51	10.19	3,601,572.44	31,749,101.07	—

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,814,130.57	2,591,207.59	29,222,922.98
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	31,814,130.57	2,591,207.59	29,222,922.98

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,814,130.57	8.14	2,591,207.59	29,222,922.98	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收保证金及其他款项	31,814,130.57	8.14	2,591,207.59	29,222,922.98	
合计	31,814,130.57	8.14	2,591,207.59	29,222,922.98	—

④坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,591,207.59	1,037,137.03	26,772.18	3,601,572.44
其中：应收保证金及其他款项	2,591,207.59	1,037,137.03	26,772.18	3,601,572.44
合计	2,591,207.59	1,037,137.03	26,772.18	3,601,572.44

⑤按欠款方归集余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	占其他应收款合计数比例(%)	坏账准备期末余额
瑞源国际资源投资有限公司	往来款	27,650,787.78	78.22	2,082,815.25
鸠江区财政局	保证金	640,500.00	1.81	640,500.00
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	1.70	60,000.00
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	0.81	191,910.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	213,025.20	0.60	21,302.52
合计	—	29,391,532.98	83.14	2,996,527.77

3. 营业收入和营业成本

（1）分类列示

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,051,913,958.54	1,687,230,842.22	1,639,729,615.77	1,308,408,385.65
其他业务	48,740,020.78	18,945,717.62	38,330,458.74	18,822,749.90
合计	2,100,653,979.32	1,706,176,559.84	1,678,060,074.51	1,327,231,135.55

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
排气产品	1,576,281,315.65	1,276,210,038.08	1,341,630,476.94	1,052,730,321.93
发动机产品	328,622,740.99	301,756,067.11	240,819,418.10	210,104,615.84
变速箱产品	128,874,309.09	94,564,443.24	48,427,457.25	39,924,442.57
新能源产品	17,684,203.71	13,728,043.39	8,852,263.48	5,649,005.91
悬架产品	451,389.10	972,250.40	-	-

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,051,913,958.54	1,687,230,842.22	1,639,729,615.77	1,308,408,386.25
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	2,051,913,958.54	1,687,230,842.22	1,639,729,615.77	1,308,408,386.25
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	2,051,913,958.54	1,687,230,842.22	1,639,729,615.77	1,308,408,386.25

（3）报告期前五名客户主营业务收入汇总情况

客户名称	2024 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	1,459,509,844.61	69.48
上汽集团	274,438,025.12	13.06
吉利汽车	105,499,257.33	5.02
大众汽车	92,391,805.81	4.40
振宜汽车有限公司	57,143,794.37	2.72
合计	1,988,982,727.24	94.68

（续上表）

客户名称	2023 年度	占营业收入比例（%）
奇瑞控股	1,189,077,722.14	70.86
上汽集团	262,192,204.84	15.62
吉利汽车	96,419,381.99	5.75
大众汽车	19,338,218.17	1.15
振宜汽车有限公司	8,852,633.72	0.53
合计	1,575,880,160.86	93.91

4. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
票据贴现利息	-60,305.91	-496,140.23
处置子公司损益	-380,703.70	-
合计	-441,009.61	-496,140.23

十七、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度
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	-1,971,268.08	-2,279,960.91
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	7,292,190.48	2.667,530.96
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	-475,700.65	-687,889.55
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	310,961.39	24,314.64
非经常性损益总额	5,156,183.14	-276,004.86
减:非经常性损益的所得税影响数	814,943.14	-40,869.56
非经常性损益净额	4,341,240.00	-235,135.30

2.净资产收益率及每股收益

2024 年度	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	24.62	2.94	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.89	2.85	/

（续上表）

2023 年度	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	30.33	2.51	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.39	2.52	/

（此页无正文，为杰锋汽车动力系统股份有限公司财务报表附注之签字盖章页）

公司名称：杰锋汽车动力系统股份有限公司

日期：2025 年 5 月 14 日

法定代表人：范礼 财务负责人：陶国荣 会计机构负责人：陈荣伟

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本) (5-1)

扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　8811.5 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 03 月 05 日

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 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-275

4-1-276

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0022650

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：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓　名 Full name 汪向勇
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1962-10-02
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 340111196210025070

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.

年　月　日

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.

年　月　日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 葛景泉

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-04-22

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No. 370883199104220016

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

证书编号：No. of Certificate 110100321072

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2023-02-10 年/y 月/m 日/d

4

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.

葛景泉 110100321072

年/y 月/m 日/d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　孙金源

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1994-06-20

工作单位 Working unit　[illegible]

身份证号码 Identity card No.　340627199406205210

会计师事务所(特殊普通合伙)

1101020362092

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：310000121593

No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协

Authorized institute of CPAs

发证日期：2022-01-11

Date of Issuance　年/y　月/m　日/d

孙金源 310000121593

年/y　月/m　日/d

4　5

关于杰锋汽车动力系统股份有限公司

重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙254LMTH6JA

目　录

	页 次
一、关于杰锋汽车动力系统股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于杰锋汽车动力系统股份有限公司重要前期差错更正情况的说明	4-26

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层　www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999　Fax.0571-88879000

关于杰锋汽车动力系统股份有限公司
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]10407号

杰锋汽车动力系统股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的杰锋汽车动力系统股份有限公司(以下简称杰锋动力公司)管理层编制的《关于杰锋汽车动力系统股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供杰锋动力公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

杰锋动力公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2025年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对杰锋动力公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，杰锋动力公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2025年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了杰锋动力公司重要前期差错更正情况。

(以下无正文)

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025年8月12日

关于杰锋汽车动力系统股份有限公司
重要前期差错更正情况的说明

杰锋汽车动力系统股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2025年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第2号》(北证公告[2024]45号)的相关规定，对本公司2022年度、2023年度、2024年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的性质及原因

(一) 重要前期差错基本情况、具体调整情况

公司本期对2022年度、2023年度、2024年度会计报表进行复核，发现2022年度、2023年度、2024年度报表存在错误，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整，具体事项如下：

1、根据公司收入确认会计政策调整跨期收入，相应调整应收账款、合同负债、营业收入、应交税费、存货、营业成本等项目。

2、成本费用所属期间调整跨期成本及费用，相应调整营业成本、销售费用、管理费用、应付职工薪酬、应付账款、其他应付款、存货、资本公积等项目。

3、根据受益部门对象，调整销售费用、研发费用、管理费用、营业成本等项目。

4、调整产品质量保证款项计提额，相应调整了销售费用、营业成本、预计负债等项目。

5、调整存货跌价准备计提和转销额，相应调整资产减值损失、存货、营业成本等项目。

6、根据外购和自建资产达到预定可使用状态时点以及报告期内资产处置的情况，相应调整在建工程、固定资产、管理费用、研发费用、营业成本、应付账款、营业外收入、营业外支出、资产处置收益等项目。

7、根据租赁合同的实施情况，调整使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、应付账款、管理费用、销售费用、研发费用、营业成本等项目。

8、调整不满足终止确认条件的银行承兑汇票背书，相应调整应收票据、应付账款。

9、调整老股东低于股份公允价值的价格增资入股的股份支付，相应调整资本公积、销售费用、研发费用、管理费用、营业成本等项目。

10、除上述事项外，还存在零星的资产负债项目重分类调整及对应的坏账准备调整等。

11、根据上述调整的综合影响，根据坏账政策重新厘定坏账，并对所得税费用进行重新测

算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等项目，并同步更正了未分配利润。

（二）差错更正审批情况

本次差错更正经公司第四届第十三次董事会审议通过。

二、具体的会计处理方法

追溯调整资产、负债以及损益等相关项目在财务报表的列报，将资产负债、损益相关项目准确反映在2022年度、2023年度、2024年度的财务报表中。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

1．合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	160,834,449.99	23,533,598.70	184,368,048.69
应收账款	519,839,436.10	-46,913,210.67	472,926,225.43
预付款项	2,903,186.00	-267,510.79	2,635,675.21
其他应收款	891,769.91	84,734.68	976,504.59
存货	151,441,178.68	41,210,934.77	192,652,113.45
其他流动资产	4,382,366.53	11,432,270.01	15,814,636.54
固定资产	436,061,776.79	1,638,378.95	437,700,155.74
在建工程	54,770,577.98	-477,876.18	54,292,701.80
使用权资产	4,741,247.61	376,922.78	5,118,170.39
长期待摊费用	8,908,517.67	2,698,246.75	11,606,764.42
递延所得税资产	14,881,936.49	-448,569.49	14,433,367.00
其他非流动资产	5,860,380.24	1,695,098.79	7,555,479.03
资产总计	1,629,057,259.00	34,563,018.30	1,663,620,277.30
应付账款	769,036,625.12	27,214,636.63	796,251,261.75
合同负债	3,623,173.03	-1,304,862.80	2,318,310.23
应付职工薪酬	30,979,419.65	-102,305.68	30,877,113.97

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	989,215.54	90,779.27	1,079,994.81
其他应付款	1,690,177.41	226,108.58	1,916,285.99
一年内到期的非流动负债	3,971,797.79	-1,479,367.45	2,492,430.34
其他流动负债	92,972.50	2,924.40	95,896.90
租赁负债	1,698,076.44	-539,271.26	1,158,805.18
递延收益	16,369,875.39	-350,000.00	16,019,875.39
负债合计	1,285,771,643.17	23,758,641.69	1,309,530,284.86
资本公积	76,506,814.85	-2,235,122.91	74,271,691.94
未分配利润	190,554,047.44	13,039,499.52	203,593,546.96
归属于母公司所有者权益合计	343,285,615.83	10,804,376.61	354,089,992.44
所有者权益合计	343,285,615.83	10,804,376.61	354,089,992.44
负债和所有者权益总计	1,629,057,259.00	34,563,018.30	1,663,620,277.30

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,100,699,913.31	-37,556,995.57	1,063,142,917.74
营业成本	877,151,378.19	-17,884,935.18	859,266,443.01
税金及附加	5,416,121.16	1,181.65	5,417,302.81
销售费用	8,136,466.87	60,435.68	8,196,902.55
管理费用	43,503,059.80	-3,104,868.76	40,398,191.04
研发费用	82,955,344.26	-2,455,667.66	80,499,676.60
财务费用	6,695,822.81	596,049.83	7,291,872.64
其他收益	4,998,494.06	2,780,321.04	7,778,815.10
投资收益	-	655,344.00	655,344.00
信用减值损失	-3,165,164.17	3,631,056.36	465,892.19
资产减值损失	-23,770,404.84	8,708,834.97	-15,061,569.87
资产处置收益	-663,089.05	-121,677.40	-784,766.45
营业外收入	3,437,160.06	-3,321,339.90	115,820.16
营业外支出	802,084.80	-479,382.83	322,701.97
所得税费用	-954,000.35	-336,422.84	-1,290,423.19

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	57,493,593.49	-1,620,846.39	55,872,747.10

3．合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	427,735,621.12	29,138,413.93	456,874,035.05
收到的税费返还	15,526.00	2,237,985.61	2,253,511.61
收到其他与经营活动有关的现金	14,388,293.01	1,089,161,218.91	1,103,549,511.92
购买商品、接受劳务支付的现金	195,840,377.22	-45,846,626.58	149,993,750.64
支付给职工以及为职工支付的现金	161,875,530.89	-1,021,507.70	160,854,023.19
支付的各项税费	18,428,980.68	2,200,110.89	20,629,091.57
支付其他与经营活动有关的现金	30,192,624.58	1,188,932,223.20	1,219,124,847.78
经营活动产生的现金流量净额	35,801,926.76	-23,726,581.35	12,075,345.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,331,875.13	-2,692,092.42	639,782.71
收到其他与投资活动有关的现金	-	7,500,000.00	7,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	98,738,317.26	-15,670,698.87	83,067,618.39
支付其他与投资活动有关的现金	-	7,500,000.00	7,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-95,406,442.13	12,978,606.45	-82,427,835.68
取得借款收到的现金	234,715,837.94	-14,715,837.94	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	24,651,583.33	24,651,583.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	61,459,200.68	-564,694.36	60,894,506.32
支付其他与筹资活动有关的现金	3,966,832.00	142,847.78	4,109,679.78
筹资活动产生的现金流量净额	106,755,805.26	10,357,591.97	117,113,397.23
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-40,020.68	10,934.24	-29,086.44
现金及现金等价物净增加额	47,111,269.21	-379,448.70	46,731,820.51
期初现金及现金等价物余额	29,190,591.00	356,289.51	29,546,880.51
期末现金及现金等价物余额	76,301,860.21	-23,159.19	76,278,701.02

（二）上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

1．母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	160,834,449.99	23,533,598.70	184,368,048.69
应收账款	520,152,980.02	-46,931,897.49	473,221,082.53
预付款项	2,892,637.89	-267,510.79	2,625,127.10
其他应收款	4,680,429.67	127,741.29	4,808,170.96
存货	151,441,178.68	41,210,934.77	192,652,113.45
其他流动资产	4,340,947.79	11,382,345.51	15,723,293.30
固定资产	435,353,812.19	1,638,378.95	436,992,191.14
在建工程	54,770,577.98	-477,876.18	54,292,701.80
使用权资产	4,741,247.61	376,922.78	5,118,170.39
长期待摊费用	8,908,517.67	2,698,246.75	11,606,764.42
递延所得税资产	14,937,675.35	-447,783.83	14,489,891.52
其他非流动资产	5,860,380.24	1,695,098.79	7,555,479.03
资产总计	1,632,306,134.18	34,538,199.25	1,666,844,333.43
应付账款	772,125,698.43	27,214,626.63	799,340,325.06
合同负债	3,594,257.10	-1,304,862.80	2,289,394.30
应付职工薪酬	30,916,374.95	-102,305.68	30,814,069.27
应交税费	820,060.71	90,779.27	910,839.98
其他应付款	1,666,352.51	226,108.58	1,892,461.09
一年内到期的非流动负债	3,971,797.79	-1,479,367.45	2,492,430.34
其他流动负债	89,213.43	2,924.40	92,137.83
租赁负债	1,698,076.44	-539,271.26	1,158,805.18
递延收益	16,369,875.39	-350,000.00	16,019,875.39
负债合计	1,288,572,017.05	23,758,631.69	1,312,330,648.74
资本公积	76,506,814.85	-2,235,122.91	74,271,691.94
未分配利润	191,002,548.74	13,014,690.47	204,017,239.21
所有者权益合计	343,734,117.13	10,779,567.56	354,513,684.69
负债和所有者权益总计	1,632,306,134.18	34,538,199.25	1,666,844,333.43

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,099,949,457.95	-37,376,609.14	1,062,572,848.81
营业成本	877,177,057.54	-17,577,619.94	859,599,437.60
税金及附加	5,402,698.48	1,181.65	5,403,880.13
销售费用	8,136,466.87	60,435.68	8,196,902.55
管理费用	42,650,623.64	-3,141,450.01	39,509,173.63
研发费用	82,955,344.26	-2,455,667.66	80,499,676.60
财务费用	6,696,592.95	596,049.83	7,292,642.78
其他收益	4,967,388.08	2,780,321.04	7,747,709.12
投资收益	-	655,344.00	655,344.00
信用减值损失	-3,388,025.67	3,676,521.13	288,495.46
资产减值损失	-23,770,404.84	8,708,834.97	-15,061,569.87
资产处置收益	-663,089.05	-121,677.40	-784,766.45
营业外收入	3,437,160.06	-3,321,339.90	115,820.16
营业外支出	802,084.80	-479,382.83	322,701.97
所得税费用	-1,002,357.63	-365,986.26	-1,368,343.89
净利润	57,376,937.28	-1,636,165.76	55,740,771.52

3．母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	425,568,347.83	28,489,950.36	454,058,298.19
收到的税费返还	-	2,253,511.61	2,253,511.61
收到其他与经营活动有关的现金	14,326,826.36	1,089,172,299.69	1,103,499,126.05
购买商品、接受劳务支付的现金	192,980,699.97	-46,422,656.91	146,558,043.06
支付给职工以及为职工支付的现金	160,473,671.09	-1,021,507.70	159,452,163.39
支付的各项税费	18,318,878.87	2,253,511.61	20,572,390.48
支付其他与经营活动有关的现金	32,836,077.89	1,185,847,811.86	1,218,683,889.75
经营活动产生的现金流量净额	35,285,846.37	-20,741,397.19	14,544,449.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,331,875.13	-2,692,092.42	639,782.71
收到其他与投资活动有关的现金	-	9,116,013.32	9,116,013.32
购建固定资产、无形资产和其他长期	98,258,317.26	-15,898,663.47	82,359,653.79

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金	-	12,329,162.08	12,329,162.08
投资活动产生的现金流量净额	-94,926,442.13	9,993,422.29	-84,933,019.84
取得借款收到的现金	234,715,837.94	-14,715,837.94	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	24,651,583.33	24,651,583.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	61,460,110.43	-565,604.11	60,894,506.32
支付其他与筹资活动有关的现金	3,965,922.25	143,757.53	4,109,679.78
筹资活动产生的现金流量净额	106,755,805.26	10,357,591.97	117,113,397.23
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-40,020.68	10,934.24	-29,086.44
现金及现金等价物净增加额	47,075,188.82	-379,448.70	46,695,740.12
期初现金及现金等价物余额	29,077,535.48	356,289.51	29,433,824.99
期末现金及现金等价物余额	76,152,724.30	-23,159.19	76,129,565.11

（三）上述重要前期差错更正事项对2023年度合并财务报表项目的累计影响

1．合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	414,431,670.28	33,842,336.00	448,274,006.28
应收账款	717,561,566.43	-1,118,889.50	716,442,676.93
应收款项融资	50,979,618.92	-1,000,000.00	49,979,618.92
预付款项	1,310,052.74	157,140.22	1,467,192.96
其他应收款	1,583,237.82	29,698,064.67	31,281,302.49
存货	149,886,143.65	18,619,223.52	168,505,367.17
其他流动资产	421,723.02	873,288.06	1,295,011.08
固定资产	486,520,683.96	-2,993,769.28	483,526,914.68
在建工程	50,528,987.48	-569,092.51	49,959,894.97
使用权资产	16,082,164.06	-157,436.51	15,924,727.55
无形资产	39,230,898.24	-574,729.60	38,656,168.64
长期待摊费用	9,885,561.23	3,763,625.76	13,649,186.99
递延所得税资产	12,985,681.77	-1,358,274.77	11,627,407.00

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产	34,231,150.99	1,677,812.57	35,908,963.56
资产总计	2,123,580,210.18	80,859,298.63	2,204,439,508.81
应付账款	1,048,108,569.65	36,259,121.21	1,084,367,690.86
合同负债	981,253.35	-60,967.91	920,285.44
应付职工薪酬	49,540,356.03	238,173.58	49,778,529.61
应交税费	24,779,419.05	10,897,674.75	35,677,093.80
其他应付款	1,206,601.21	430,963.88	1,637,565.09
一年内到期的非流动负债	33,483,099.27	-2,174,624.08	31,308,475.19
其他流动负债	127,562.95	-7,925.84	119,637.11
租赁负债	6,881,364.74	-1,314,252.48	5,567,112.26
长期应付款	32,420,281.65	1,913,031.12	34,333,312.77
预计负债	3,655,886.94	29,287.48	3,685,174.42
递延收益	13,690,376.42	-685,000.00	13,005,376.42
负债合计	1,666,498,458.74	45,525,481.71	1,712,023,940.45
资本公积	83,707,648.69	-4,470,245.83	79,237,402.86
专项储备	3,121,522.29	-105,179.76	3,016,342.53
未分配利润	294,406,956.96	39,909,242.51	334,316,199.47
所有者权益合计	457,081,751.44	35,333,816.92	492,415,568.36
负债和所有者权益总计	2,123,580,210.18	80,859,298.63	2,204,439,508.81

2．合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,678,613,510.20	28,803,348.69	1,707,416,858.89
营业成本	1,352,878,881.05	6,721,843.11	1,359,600,724.16
销售费用	11,430,500.36	-163,270.18	11,267,230.18
管理费用	55,125,839.46	-3,696,467.88	51,429,371.58
研发费用	102,594,928.64	417,913.69	103,012,842.33
财务费用	9,523,787.06	1,994,940.59	11,518,727.65
其他收益	4,417,708.29	1,100,000.00	5,517,708.29
投资收益	-496,140.23	2,084,682.71	1,588,542.48

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-10,842,563.94	-3,719,584.43	-14,562,148.37
资产减值损失	-19,993,342.16	9,390,293.46	-10,603,048.70
资产处置收益	-1,144,183.79	472,555.42	-671,628.37
营业外收入	1,300,969.01	-882,914.80	418,054.21
营业外支出	1,312,431.49	436,137.38	1,748,568.87
所得税费用	3,295,512.86	4,667,541..35	7,963,054.21
净利润	103,852,909.52	26,869,742.99	130,722,652.51

3. 合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	827,734,935.26	-361,638,712.07	466,096,223.19
收到的税费返还	-	1,715,910.42	1,715,910.42
收到其他与经营活动有关的现金	5,733,648.60	565,732,889.87	571,466,538.47
购买商品、接受劳务支付的现金	540,086,425.58	-399,602,971.97	140,483,453.61
支付给职工以及为职工支付的现金	202,157,156.80	-5,113,774.57	197,043,382.23
支付的各项税费	56,241,143.20	1,725,713.78	57,966,856.98
支付其他与经营活动有关的现金	35,285,898.62	636,869,166.79	672,155,065.41
经营活动产生的现金流量净额	-302,040.34	-28,068,045.81	-28,370,086.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	602,300.00	391,891.46	994,191.46
收到其他与投资活动有关的现金	-	3,631,442.00	3,631,442.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,863,914.05	-10,842,957.00	70,020,957.05
支付其他与投资活动有关的现金	-	3,631,442.00	3,631,442.00
投资活动产生的现金流量净额	-80,261,614.05	11,234,848.46	-69,026,765.59
取得借款收到的现金	352,332,150.00	-76,432,150.00	275,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	74,000,000.00	74,000,000.00
偿还债务支付的现金	246,174,024.74	-36,174,024.74	210,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,272,932.89	-2,819,684.99	8,453,247.90
支付其他与筹资活动有关的现金	6,407,516.87	19,719,682.21	26,127,199.08
筹资活动产生的现金流量净额	88,477,675.50	16,841,877.52	105,319,553.02

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
汇率变动对现金及现金等价物的影响	66,222.85	-39,100.99	27,121.86
现金及现金等价物净增加额	7,980,243.96	-30,420.82	7,949,823.14
期初现金及现金等价物余额	76,301,860.21	-23,159.19	76,278,701.02
期末现金及现金等价物余额	84,282,104.17	-53,580.01	84,228,524.16

（四）上述重要前期差错更正事项对2023年度母公司财务报表项目的累计影响

1．母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	414,431,670.28	33,842,336.00	448,274,006.28
应收账款	718,247,954.85	-1,082,038.35	717,165,916.50
应收款项融资	50,979,618.92	-1,000,000.00	49,979,618.92
预付款项	3,470,424.24	157,140.22	3,627,564.46
其他应收款	1,550,302.82	29,678,864.67	31,229,167.49
存货	149,886,143.65	18,619,223.52	168,505,367.17
其他流动资产	312,908.24	972,920.63	1,285,828.87
固定资产	485,805,436.12	-2,984,305.61	482,821,130.51
在建工程	50,528,987.48	-569,092.51	49,959,894.97
使用权资产	16,082,164.06	-157,436.51	15,924,727.55
无形资产	39,230,898.24	-574,729.60	38,656,168.64
长期待摊费用	9,885,561.23	3,763,625.76	13,649,186.99
递延所得税资产	13,021,118.41	-1,341,801.08	11,679,317.33
其他非流动资产	34,231,150.99	1,677,812.57	35,908,963.56
资产总计	2,125,345,209.97	81,002,519.71	2,206,347,729.68
应付账款	1,047,938,247.92	36,255,021.21	1,084,193,269.13
合同负债	833,030.47	87,254.97	920,285.44
应付职工薪酬	49,489,096.30	238,173.58	49,727,269.88
应交税费	24,660,487.93	10,982,065.79	35,642,553.72
其他应付款	2,420,834.11	430,963.88	2,851,797.99
一年内到期的非流动负债	33,483,099.27	-2,174,624.08	31,308,475.19

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	108,293.97	11,343.14	119,637.11
租赁负债	6,881,364.74	-1,314,252.48	5,567,112.26
长期应付款	32,420,281.65	1,913,031.12	34,333,312.77
预计负债	3,655,886.94	29,287.48	3,685,174.42
递延收益	13,690,376.42	-685,000.00	13,005,376.42
负债合计	1,667,204,687.20	45,773,264.61	1,712,977,951.81
资本公积	83,707,648.69	-4,470,245.83	79,237,402.86
专项储备	3,121,522.29	-105,179.76	3,016,342.53
未分配利润	295,465,728.29	39,804,680.69	335,270,408.98
所有者权益合计	458,140,522.77	35,229,255.10	493,369,777.87
负债和所有者权益总计	2,125,345,209.97	81,002,519.71	2,206,347,729.68

2．母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,678,060,074.51	28,706,861.29	1,706,766,935.80
营业成本	1,353,009,077.01	6,740,590.50	1,359,749,667.51
销售费用	11,430,500.36	-163,270.18	11,267,230.18
管理费用	54,119,697.09	-3,786,121.70	50,333,575.39
研发费用	102,531,211.88	417,913.69	102,949,125.57
财务费用	9,523,968.89	1,994,940.59	11,518,909.48
其他收益	4,407,708.29	1,100,000.00	5,507,708.29
投资收益	-496,140.23	2,084,682.71	1,588,542.48
信用减值损失	-10,597,412.00	-3,784,724.08	-14,382,136.08
资产减值损失	-19,993,342.16	9,390,293.46	-10,603,048.70
资产处置收益	-1,144,183.79	469,610.24	-674,573.55
营业外收入	1,300,469.00	-884,699.80	415,769.20
营业外支出	1,307,243.18	436,127.38	1,743,370.56
所得税费用	3,315,815.08	4,651,853.32	7,967,668.40
净利润	104,463,179.55	26,789,990.22	131,253,169.77

3．母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	825,810,530.62	-361,356,270.07	464,454,260.55
收到的税费返还	-	1,711,168.70	1,711,168.70
收到其他与经营活动有关的现金	11,057,855.80	560,387,577.47	571,445,433.27
购买商品、接受劳务支付的现金	546,032,637.95	-399,743,967.18	146,288,670.77
支付给职工以及为职工支付的现金	200,344,806.35	-4,786,829.00	195,557,977.35
支付的各项税费	56,033,622.96	1,720,972.06	57,754,595.02
支付其他与经营活动有关的现金	34,950,422.74	636,962,406.76	671,912,829.50
经营活动产生的现金流量净额	-493,103.58	-33,410,106.54	-33,903,210.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	602,300.00	391,891.46	994,191.46
收到其他与投资活动有关的现金	-	7,729,462.08	7,729,462.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,783,914.05	-10,842,957.00	69,940,957.05
支付其他与投资活动有关的现金	-	3,631,477.49	3,631,477.49
投资活动产生的现金流量净额	-80,181,614.05	15,332,833.05	-64,848,781.00
取得借款收到的现金	352,332,150.00	-76,432,150.00	275,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	75,244,076.14	75,244,076.14
偿还债务支付的现金	246,174,024.74	-36,174,024.74	210,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,274,086.24	-2,820,838.34	8,453,247.90
支付其他与筹资活动有关的现金	6,406,363.52	19,720,835.56	26,127,199.08
筹资活动产生的现金流量净额	88,477,675.50	18,085,953.66	106,563,629.16
汇率变动对现金及现金等价物的影响	66,222.85	-39,100.99	27,121.86
现金及现金等价物净增加额	7,869,180.72	-30,420.82	7,838,759.90
期初现金及现金等价物余额	76,152,724.30	-23,159.19	76,129,565.11
期末现金及现金等价物余额	84,021,905.02	-53,580.01	83,968,325.01

（五）上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

1．合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	87,003,383.05	-8,824,912.27	78,178,470.78
应收账款	593,706,743.84	16,542,227.63	610,248,971.47

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	18,556,012.07	-1,205,665.21	17,350,346.86
其他应收款	27,139,281.15	1,002,610.16	28,141,891.31
存货	180,376,360.05	16,299,997.92	196,676,357.97
其他流动资产	10,840,098.93	-6,084,171.12	4,755,927.81
固定资产	550,400,343.55	6,795,369.09	557,195,712.64
在建工程	94,621,053.29	-5,889,499.35	88,731,553.94
使用权资产	9,851,584.74	-1,318,460.11	8,533,124.63
无形资产	39,537,030.35	-139,196.00	39,397,834.35
长期待摊费用	7,631,370.95	3,289,336.27	10,920,707.22
递延所得税资产	13,660,226.85	-2,430,205.14	11,230,021.71
其他非流动资产	11,592,702.80	-3,114,195.85	8,478,506.95
资产总计	1,844,576,883.29	14,923,236.02	1,859,500,119.31
短期借款	317,242,465.28	4,000,000.00	321,242,465.28
应付账款	760,870,495.31	3,104,018.57	763,974,513.88
合同负债	1,365,483.38	75,753.96	1,441,237.34
应付职工薪酬	66,826,090.97	1,305,068.44	68,131,159.41
应交税费	11,721,586.43	-1,155,265.94	10,566,320.49
其他应付款	11,045,097.75	592,692.75	11,637,790.50
一年内到期的非流动负债	25,610,481.37	462,483.79	26,072,965.16
其他流动负债	5,081,313.52	-4,911,094.26	170,219.26
租赁负债	2,858,167.73	-1,100,531.56	1,757,636.17
长期应付款	12,809,959.42	-6.08	12,809,953.34
预计负债	4,913,400.41	658,393.91	5,571,794.32
递延收益	12,460,266.83	325,718.72	12,785,985.55
负债合计	1,252,804,808.40	3,357,232.30	1,256,162,040.70
资本公积	108,534,522.84	-6,531,521.56	102,003,001.28
专项储备	6,077,278.59	-565,591.04	5,511,687.55
未分配利润	401,314,649.96	18,663,116.32	419,977,766.28
所有者权益合计	591,772,074.89	11,566,003.72	603,338,078.61

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和所有者权益总计	1,844,576,883.29	14,923,236.02	1,859,500,119.31

2．合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,101,938,023.22	-1,717,896.69	2,100,220,126.53
营业成本	1,705,940,294.60	13,610,327.78	1,719,550,622.38
销售费用	17,907,892.19	11,914.09	17,919,806.28
管理费用	84,455,380.10	-2,494,929.78	81,960,450.32
研发费用	131,004,509.91	-2,276,080.63	128,728,429.28
财务费用	8,418,658.15	999,822.78	9,418,480.93
其他收益	33,752,000.73	-2,677,810.28	31,074,190.45
投资收益	-60,305.91	1,054,245.75	993,939.84
信用减值损失	5,251,976.19	-1,457,191.53	3,794,784.66
资产减值损失	-22,524,134.64	14,174,351.90	-8,349,782.74
资产处置收益	-1,122,335.93	6,762.07	-1,115,573.86
营业外收入	168,382.25	-7,820.58	160,561.67
营业外支出	1,087,056.71	288,724.91	1,375,781.62
所得税费用	10,789,635.08	-192,276.92	10,597,358.16
净利润	145,670,428.40	-572,861.59	145,097,566.81

3．合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,385,279,012.26	-289,622,899.55	1,095,656,112.71
收到的税费返还	-	1,023,740.99	1,023,740.99
收到其他与经营活动有关的现金	27,189,580.37	248,622,265.57	275,811,845.94
购买商品、接受劳务支付的现金	900,983,330.61	-363,620,049.52	537,363,281.09
支付给职工以及为职工支付的现金	268,511,142.70	10,995,300.89	279,506,443.59
支付的各项税费	88,538,574.74	-4,167,287.19	84,371,287.55
支付其他与经营活动有关的现金	52,806,021.92	317,381,331.87	370,187,353.79
经营活动产生的现金流量净额	101,629,522.66	-566,189.04	101,063,333.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,361,368.72	-702,958.47	658,410.25

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金	-	580,040.00	580,040.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,989,907.55	10,874,703.55	69,864,611.10
支付其他与投资活动有关的现金	-	580,040.00	580,040.00
投资活动产生的现金流量净额	-57,628,538.83	-11,577,662.02	-69,206,200.85
收到其他与筹资活动有关的现金	-	8,500,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金	329,508,021.38	-23,608,021.38	305,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	60,540,985.26	-2,352,485.25	58,188,500.01
支付其他与筹资活动有关的现金	11,036,705.98	22,336,878.07	33,373,584.05
筹资活动产生的现金流量净额	-62,585,712.62	12,123,628.56	-50,462,084.06
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,760.77	73,039.39	75,800.16
现金及现金等价物净增加额	-18,581,968.02	52,816.89	-18,529,151.13
期初现金及现金等价物余额	84,282,104.17	-53,580.01	84,228,524.16
期末现金及现金等价物余额	65,700,136.15	-763.12	65,699,373.03

（六）上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累计影响

1．母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	85,779,612.16	-7,601,141.38	78,178,470.78
应收账款	595,527,959.54	15,304,305.40	610,832,264.94
预付款项	20,922,386.52	-1,204,774.58	19,717,611.94
其他应收款	31,749,101.07	1,001,910.15	32,751,011.22
存货	180,299,295.99	16,299,997.92	196,599,293.91
其他流动资产	10,835,198.89	-6,083,735.94	4,751,462.95
固定资产	549,766,812.47	6,815,377.89	556,582,190.36
在建工程	94,621,053.29	-5,889,499.35	88,731,553.94
使用权资产	9,851,584.74	-1,318,460.11	8,533,124.63
无形资产	39,537,030.35	-139,196.00	39,397,834.35
长期待摊费用	7,631,370.95	3,289,336.27	10,920,707.22
递延所得税资产	13,521,739.44	-2,152,089.36	11,369,650.08

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产	11,592,702.80	-3,114,195.85	8,478,506.95
资产总计	1,846,921,330.91	15,207,835.06	1,862,129,165.97
短期借款	317,242,465.28	4,000,000.00	321,242,465.28
应付账款	760,744,844.15	3,097,367.85	763,842,212.00
合同负债	1,306,164.53	103,913.96	1,410,078.49
应付职工薪酬	66,753,790.31	1,305,068.44	68,058,858.75
应交税费	11,671,031.34	-1,143,793.69	10,527,237.65
其他应付款	12,914,502.21	592,692.75	13,507,194.96
一年内到期的非流动负债	25,610,481.37	462,483.79	26,072,965.16
其他流动负债	5,073,602.07	-4,907,433.46	166,168.61
租赁负债	2,858,167.73	-1,100,531.56	1,757,636.17
长期应付款	12,809,959.42	-6.08	12,809,953.34
预计负债	4,913,400.41	658,393.91	5,571,794.32
递延收益	12,460,266.83	325,718.72	12,785,985.55
负债合计	1,254,358,675.65	3,393,874.63	1,257,752,550.28
资本公积	108,534,522.84	-6,531,521.56	102,003,001.28
专项储备	6,077,278.59	-565,591.04	5,511,687.55
未分配利润	402,105,230.33	18,911,073.03	421,016,303.36
所有者权益合计	592,562,655.26	11,813,960.43	604,376,615.69
负债和所有者权益总计	1,846,921,330.91	15,207,835.06	1,862,129,165.97

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,100,653,979.32	-1,626,928.28	2,099,027,051.04
营业成本	1,706,176,559.84	13,618,210.41	1,719,794,770.25
销售费用	17,907,892.19	11,914.09	17,919,806.28
管理费用	82,633,637.29	-2,516,798.89	80,116,838.40
研发费用	130,940,793.15	-2,276,080.63	128,664,712.52
财务费用	8,420,942.88	999,822.78	9,420,765.66
其他收益	33,713,470.52	-2,677,810.28	31,035,660.24

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	-441,009.61	1,054,245.75	613,236.14
信用减值损失	5,177,511.99	-1,456,817.30	3,720,694.69
资产减值损失	-22,524,134.64	14,174,351.90	-8,349,782.74
资产处置收益	-1,122,335.93	6,762.07	-1,115,573.86
营业外收入	163,452.48	-7,820.58	155,631.90
营业外支出	1,078,049.73	288,724.91	1,366,774.64
所得税费用	10,945,210.72	-439,466.33	10,505,744.39
净利润	145,402,237.44	-220,343.06	145,181,894.38

3．母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,385,468,686.26	-291,837,760.44	1,093,630,925.82
收到的税费返还	-	1,023,564.10	1,023,564.10
收到其他与经营活动有关的现金	22,890,546.20	253,580,893.27	276,471,439.47
购买商品、接受劳务支付的现金	945,491,580.10	-407,165,322.37	538,326,257.73
支付给职工以及为职工支付的现金	266,289,100.02	10,943,727.45	277,232,827.47
支付的各项税费	88,530,067.63	-4,417,048.96	84,113,018.67
支付其他与经营活动有关的现金	10,216,008.43	359,716,598.33	369,932,606.76
经营活动产生的现金流量净额	97,832,476.28	3,688,742.48	101,521,218.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,421,674.63	-763,264.38	658,410.25
收到其他与投资活动有关的现金	-	7,653,447.69	7,653,447.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,927,167.29	10,937,443.81	69,864,611.10
投资支付的现金	-	380,703.70	380,703.70
支付其他与投资活动有关的现金	441,009.61	12,069,307.46	12,510,317.07
投资活动产生的现金流量净额	-57,946,502.27	-16,497,271.66	-74,443,773.93
收到其他与筹资活动有关的现金	-	9,460,301.33	9,460,301.33
偿还债务支付的现金	333,382,940.13	-27,482,940.13	305,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	60,794,880.82	-2,606,380.81	58,188,500.01
支付其他与筹资活动有关的现金	6,907,891.67	26,760,637.15	33,668,528.82

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
筹资活动产生的现金流量净额	-62,585,712.62	12,788,985.12	-49,796,727.50
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,760.77	73,039.39	75,800.16
现金及现金等价物净增加额	-22,696,977.84	53,495.33	-22,643,482.51
期初现金及现金等价物余额	84,021,905.02	-53,580.01	83,968,325.01
期末现金及现金等价物余额	61,324,927.18	-84.68	61,324,842.50

四、其他重要披露更正

公司财务报表附注存在若干重要披露差错，现予以更正，更正后的信息如下：

（一）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	2024 年度	2023 年度	2022 年度
安徽奇瑞汽车销售有限公司	835,663.72	-	-
爱咖生态科技有限公司	108,672.57	-	-
芜湖通和汽车流体系统有限公司	-	-	16,564.80
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	1,041,520.95	-	-
芜湖奇瑞信息技术有限公司	-	-	1,804.53
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	877.49	138,741.88	208,827.67
合　计	1,986,734.73	138,741.88	227,197.00

(2)销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	2024 年度	2023 年度	2022 年度
奇瑞汽车股份有限公司	1,117,335,217.82	855,837,143.51	417,229,980.54
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	205,773,898.37	93,556,097.14	63,960,041.67
东南（福建）汽车工业股份有限公司	179,098,413.36	40,784,802.19	-
奇瑞商用车（安徽）有限公司	5,184,887.84	198,733,393.50	45,351,139.60
芜湖埃科动力系统有限公司	659,851.40	758,334.15	-
奇瑞汽车河南有限公司	433,763.16	33,517,546.29	107,431,696.86
芜湖金桔科技有限公司	80,371.85	-	-

关联方名称	2024 年度	2023 年度	2022 年度
奇瑞新能源汽车股份有限公司	50,450.95	-	-
安徽瑞氢动力科技有限公司	47,997.00	16,369.50	-
瑞庆汽车发动机技术有限公司	17,798.00	85,560.00	3,800.00
宜宾凯翼汽车有限公司	4,500.00	-	1,271.46
芜湖奇瑞汽车零部件采购有限公司	-	-	1,964,871.71
芜湖奇瑞科技有限公司	-	-	526,173.45
合　计	1,508,687,149.75	1,223,289,246.28	636,468,975.29

2. 关联租赁情况

(1)公司作为承租方

2024 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	房屋建筑物	-	-	178,493.94	16,906.33	505,815.67

2023 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	房屋建筑物	-	-	141,798.17	-	-

2022 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	当期应支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	房屋建筑物	-	-	141,798.17	6,430.50	-

3. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	资金流入	资金流出	利息金额（含税）	期末余额
2024年					
FAN,LI（范礼）	-	580,040.00	580,040.00	[注]	-

关联方	期初余额	资金流入	资金流出	利息金额（含税）	期末余额
2023年					
FAN,LI（范礼）	-	3,631,442.00	3,631,442.00	[注]	-
2022 年					
FAN,LI（范礼）	-	7,500.000.00	7,500.000.00	[注]	-

[注]因拆出和收回款项间隔时间较短，资金占用利息较小，未收取利息。

4．关键管理人员薪酬

报告期间	2024年度	2023年度	2022年度
关键管理人员人数	13.00	13.00	12.00
在本公司领取报酬人数	9.00	9.00	7.00
报酬总额(万元)	1,126.11	1,029.03	624.19

（二）应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

2024 年 12 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1)应收票据			
	奇瑞汽车股份有限公司	9,700,000.00	-
	瑞源国际资源投资有限公司	6,660,000.00	-
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	200,000.00	-
	宜宾凯翼汽车有限公司	25,037.44	-
(2)应收账款			
	奇瑞汽车股份有限公司	122,021,824.96	6,101,091.25
	瑞庆汽车发动机技术有限公司	237.30	11.87
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	51,910,111.85	2,595,505.59
	东南（福建）汽车工业股份有限公司	25,220,205.11	1,261,010.26
	奇瑞新能源汽车股份有限公司	57,009.57	2,850.48
	奇瑞汽车河南有限公司	132,922.43	6,646.12
	安徽瑞氢动力科技有限公司	58,756.61	2,937.83
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	3,911,626.74	195,581.34

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(3)应收款项融资			
	奇瑞汽车股份有限公司	72,941,530.00	-
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	790,120.47	-
	瑞源国际资源投资有限公司	28,578.60	-
(4)其他应收款			
	奇瑞汽车股份有限公司	1,600.00	1,350.00
	瑞源国际资源投资有限公司	26,792,961.63	2,039,923.94

2023 年 12 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1)应收票据			
	奇瑞汽车股份有限公司	176,280,000.00	-
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	195,390,000.00	-
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	29,832,000.00	-
	奇瑞汽车河南有限公司	900,000.00	-
	东南（福建）汽车工业股份有限公司	600,000.00	-
(2)应收账款			
	奇瑞汽车股份有限公司	202,384,172.22	10,119,208.61
	瑞庆汽车发动机技术有限公司	9,482.96	474.15
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	39,707,138.05	1,985,356.90
	宜宾凯翼汽车有限公司	25,037.44	2,503.74
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	25,675,710.41	1,283,785.52
	东南（福建）汽车工业股份有限公司	66,373,956.36	3,318,697.82
	芜湖埃科动力系统有限公司	868,699.08	43,434.95
	奇瑞汽车河南有限公司	470,208.15	23,510.41
	安徽瑞氢动力科技有限公司	18,497.54	924.88
(3)应收款项融资			
	东南（福建）汽车工业股份有限公司	15,474,260.00	-
	奇瑞汽车股份有限公司	5,020,000.00	-
(4)其他应收款			

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
	奇瑞汽车股份有限公司	1,600.00	1,150.00
	瑞源国际资源投资有限公司	29,129,073.85	1,456,453.69

2022 年 12 月 31 日

项目名称	关联方名称	账面余额	坏账准备
(1)应收票据			
	奇瑞汽车河南有限公司	104,840,040.00	-
	奇瑞汽车股份有限公司	13,500,000.00	-
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	4,500,000.00	-
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	3,800,000.00	-
(2)应收账款			
	奇瑞汽车股份有限公司	71,539,743.46	3,576,987.18
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	94,517,362.33	4,725,868.11
	宜宾凯翼汽车有限公司	25,037.44	1,251.87
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	11,055,877.15	552,793.86
	奇瑞汽车河南有限公司	91,804,982.84	4,590,249.14
(3)应收款项融资			
	奇瑞汽车股份有限公司	21,000,000.00	-
	奇瑞汽车河南有限公司	12,500,000.00	-
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	5,000,000.00	-
(5)其他应收款			
	奇瑞汽车股份有限公司	1,600.00	1,125.00

2．应付项目

项目名称	关联方名称	2024.12.31	2023.12.31	2022.12.31
(1)应付账款				
	芜湖通和汽车流体系统有限公司	-	-	18,718.22
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	177,088.44	-	-
	鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	194,166.69	-	41,392.94
(2)其他应付款				

项目名称	关联方名称	2024.12.31	2023.12.31	2022.12.31
	Japhl Automotive, Inc.	9,576,000.00	-	-

（三）关联方交易引起的合同资产和合同负债

1．合同负债

关联方名称	2024.12.31	2023.12.31	2022.12.31
芜湖奇瑞汽车零部件采购有限公司	-	50,732.10	50,732.10
芜湖埃科动力系统有限公司	86,426.21	-	-
芜湖金桔科技有限公司	21,609.16	-	-

杰锋汽车动力系统股份有限公司

2025年3月12日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出　资　额　贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

仅供中汇会鉴[2025]10407号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 03 月 25 日

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 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会鉴[2025]10407号报告使用

证书序号：0019879

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：浙江省财政厅

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

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.

注册会计师任职资格检查
2018 检

证书编号：330000141951
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009 年 12 月 28 日
Date of Issuance

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.

注册会计师任职资格检查
2021 检

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.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 彭逸卓
性别 Sex 女
出生日期 Date of Birth 1983-07-08
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 420503198307086202X

330104100813738 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师任职资格检查
2019 检

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.

注册会计师任职资格检查
2020 检

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.

注册会计师任职资格检查
2020
检
浙江省注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 330000140218

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2019 年 06 月 28 日

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.

注册会计师任职资格检查
2021
检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

姓　　名 Full name 俞翔
性　　别 Sex 男
出 生 日 期 Date of birth 1992-07-27
工 作 单 位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 340221199207276517

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

4-1-311

证书编号：330000140457
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 07 月 02 日
Date of Issuance

年 月 日
年 月 日

本证书经批准合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓　　名　童德进
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期　1993-03-16
Date of birth
工作单位　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码　330722199303166416
Identity card No.

杰锋汽车动力系统股份有限公司

2025 年度审计报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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：浙26GUFMGLJE

目　录

	页次
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-19
（一）合并资产负债表	8-9
（二）合并利润表	10
（三）合并现金流量表	11
（四）合并所有者权益变动表	12-13
（五）母公司资产负债表	14-15
（六）母公司利润表	16
（七）母公司现金流量表	17
（八）母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-125

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

审 计 报 告

中汇会审[2026]0996号

杰锋汽车动力系统股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了杰锋汽车动力系统股份有限公司(以下简称杰锋动力公司)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了杰锋动力公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于杰锋动力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road，Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认

1、事项描述

如合并财务报表附注“合并财务报表项目注释——营业收入/营业成本” 所述，2025年度营业收入为237,288.03万元，由于营业收入是公司关键业绩指标之一，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险。因此，我们将杰锋动力公司的收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对杰锋动力公司收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解、测试与收入确认相关的内部控制制度的设计和执行；

（2）复核收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定、行业的特点，以及是否正确且一贯地运用；

（3）对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

（4）对主要客户交易额进行函证，以评价收入确认的真实性和准确性；

（5）实施收入细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、对账单、签收单、报关单及提单、银行回款记录等资料，

以验证销售收入的真实性；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）应收账款减值

1、关键事项描述

如杰锋动力公司财务报表附注“合并财务报表项目注释——应收账款”所述，杰锋动力公司2025年12月31日应收账款账面余额为74,581.15万元，应收账款坏账准备为4,994.62万元。应收账款减值的会计政策详见附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值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）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性，分析比较本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；检查对于按照单项金额重大的和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否恰当；

（4）复核管理层对于应收账款坏账准备的计算是否正确；

（5）对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并实施独立函证程序以及检

查重要应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）检查与应收账款减值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

杰锋动力公司管理层(以下简称管理层)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

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，管理层负责评估杰锋动力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杰锋动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

杰锋动力公司治理层(以下简称治理层)负责监督杰锋动力公司的财务报告过

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，就可能导致对杰锋动力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杰锋动力公司不能持续经营。

（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）就杰锋动力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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2026 年 3 月 12 日

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层 www.zhcpa.cn
Floors5-8,12and23,Block A,UDC Times Building,No.8 Xinye Road, Qianjiang New City,Hangzhou
Tel.0571-88879999 Fax.0571-88879000

合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表-1

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1	229,614,650.52	76,664,409.72
交易性金融资产	五（二）	2	654,860.52	449,167.28
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五（三）	4	38,776,305.70	78,178,470.78
应收账款	五（四）	5	695,865,344.48	610,248,971.47
应收款项融资	五（五）	6	83,459,507.02	122,547,114.67
预付款项	五（六）	7	4,969,554.87	17,350,346.86
其他应收款	五（七）	8	18,932,660.23	28,141,891.31
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五（八）	11	224,106,100.85	196,676,357.97
其中：数据资源		12	-	-
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	-	-
其他流动资产	五（九）	16	226,006.66	4,755,927.81
流动资产合计		17	1,296,604,990.85	1,135,012,657.87
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	-	-
长期股权投资		21	-	-
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产	五（十）	25	619,352,516.99	557,195,712.64
在建工程	五（十一）	26	154,838,094.23	88,731,553.94
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产	五（十二）	29	21,236,803.33	8,533,124.63
无形资产	五（十三）	30	41,247,733.06	39,397,834.35
其中：数据资源		31	-	-
开发支出		32	-	-
其中：数据资源		33	-	-
商誉		34	-	-
长期待摊费用	五（十四）	35	16,437,187.37	10,920,707.22
递延所得税资产	五（十五）	36	16,407,228.52	11,230,021.71
其他非流动资产	五（十六）	37	43,887,078.23	8,478,506.95
非流动资产合计		38	913,406,641.73	724,487,461.44
资产总计		39	2,210,011,632.58	1,859,500,119.31

法定代表人：Fan. Li　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

合并资产负债表(续)

2025年12月31日

会合01表-2

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十七）	40	253,183,438.88	321,242,465.28
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据	五（十八）	43	223,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	五（十九）	44	802,041,905.51	763,974,513.88
预收款项		45	-	-
合同负债	五（二十）	46	3,612,387.45	1,441,237.34
应付职工薪酬	五（二十一）	47	65,097,705.76	68,131,159.41
应交税费	五（二十二）	48	18,109,935.69	10,566,320.49
其他应付款	五（二十三）	49	1,852,417.76	11,637,790.50
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	9,576,000.00
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	53	20,430,582.32	26,072,965.16
其他流动负债	五（二十五）	54	332,272.28	170,219.26
流动负债合计		55	1,387,660,645.65	1,223,236,671.32
非流动负债：				
长期借款	五（二十六）	56	35,000,000.00	-
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债	五（二十七）	60	9,517,726.18	1,757,636.17
长期应付款	五（二十八）	61	-	12,809,953.34
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债	五（二十九）	63	6,064,739.23	5,571,794.32
递延收益	五（三十）	64	29,280,390.73	12,785,985.55
递延所得税负债		65	-	-
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	79,862,856.14	32,925,369.38
负债合计		68	1,467,523,501.79	1,256,162,040.70
所有者权益：				
股本	五（三十一）	69	49,530,000.00	49,530,000.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积	五（三十二）	73	126,473,441.07	102,003,001.28
减：库存股		74	-	-
其他综合收益		75	-	-
专项储备	五（三十三）	76	8,154,336.34	5,511,687.55
盈余公积	五（三十四）	77	26,315,623.50	26,315,623.50
未分配利润	五（三十五）	78	532,014,729.88	419,977,766.28
归属于母公司所有者权益合计		79	742,488,130.79	603,338,078.61
少数股东权益		80	-	-
所有者权益合计		81	742,488,130.79	603,338,078.61
负债和所有者权益总计		82	2,210,011,632.58	1,859,500,119.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　陶国荣　　会计机构负责人：　陈荣华

合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年度	2024年度
一、营业收入	五（三十六）	1	2,372,880,275.89	2,100,220,126.53
二、营业总成本		2	2,218,115,826.02	1,969,672,848.92
其中：营业成本	五（三十六）	3	1,930,432,889.96	1,719,550,622.38
税金及附加	五（三十七）	4	9,983,727.17	12,095,059.73
销售费用	五（三十八）	5	18,282,117.03	17,919,806.28
管理费用	五（三十九）	6	108,133,098.30	81,960,450.32
研发费用	五（四十）	7	142,005,637.44	128,728,429.28
财务费用	五（四十一）	8	9,278,356.12	9,418,480.93
其中：利息费用		9	9,762,229.58	10,597,580.95
利息收入		10	765,471.08	1,323,176.35
加：其他收益	五（四十二）	11	21,634,696.97	31,074,190.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	12	922,557.55	993,939.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	16	205,693.24	-34,691.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	17	-7,220,427.87	3,794,784.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	18	-8,690,218.64	-8,349,782.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	19	-934,767.65	-1,115,573.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20	160,681,983.47	156,910,144.92
加：营业外收入	五（四十八）	21	286,747.85	160,561.67
减：营业外支出	五（四十九）	22	3,748,812.15	1,375,781.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23	157,219,919.17	155,694,924.97
减：所得税费用	五（五十）	24	10,511,955.57	10,597,358.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25	146,707,963.60	145,097,566.81
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	146,707,963.60	145,097,566.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27	-	-
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	146,707,963.60	145,097,566.81
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		49	146,707,963.60	145,097,566.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	146,707,963.60	145,097,566.81
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		52	2.96	2.93
（二）稀释每股收益（元/股）		53	2.96	2.93

法定代表人：Fm. Li　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	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	1,082,329,607.24	1,095,656,112.71
收到的税费返还		2	1,591,446.33	1,023,740.99
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	3	355,040,703.35	275,811,845.94
经营活动现金流入小计		4	1,438,961,756.92	1,372,491,699.64
购买商品、接受劳务支付的现金		5	452,122,633.71	537,363,281.09
支付给职工以及为职工支付的现金		6	339,542,767.86	279,506,443.59
支付的各项税费		7	50,815,305.96	84,371,287.55
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	8	377,961,535.14	370,187,353.79
经营活动现金流出小计		9	1,220,442,242.67	1,271,428,366.02
经营活动产生的现金流量净额		10	218,519,514.25	101,063,333.62
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	156,776.80	658,410.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	15	-	580,040.00
投资活动现金流入小计		16	156,776.80	1,238,450.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	10,494,005.52	69,864,611.10
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	20	-	580,040.00
投资活动现金流出小计		21	10,494,005.52	70,444,651.10
投资活动产生的现金流量净额		22	-10,337,228.72	-69,206,200.85
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	387,990,000.00	338,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	26	8,500,000.00	8,500,000.00
筹资活动现金流入小计		27	396,490,000.00	347,000,000.00
偿还债务支付的现金		28	398,490,000.00	305,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	52,822,859.32	58,188,500.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	31	40,998,980.38	33,373,584.05
筹资活动现金流出小计		32	492,311,839.70	397,462,084.06
筹资活动产生的现金流量净额		33	-95,821,839.70	-50,462,084.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-45,168.34	75,800.16
五、现金及现金等价物净增加额		35	112,315,277.49	-18,529,151.13
加：期初现金及现金等价物余额		36	65,699,373.03	84,228,524.16
六、期末现金及现金等价物余额		37	178,014,650.52	65,699,373.03

法定代表人：Fan Li　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表-1

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2025年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	49,530,000.00	-	-	-	102,003,001.28	-	-	5,511,687.55	26,315,623.50	419,977,766.28	-	603,338,078.61
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	49,530,000.00	-	-	-	102,003,001.28	-	-	5,511,687.55	26,315,623.50	419,977,766.28	-	603,338,078.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	24,470,439.79	-	-	2,642,648.79	-	112,036,963.60	-	139,150,052.18
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146,707,963.60	-	146,707,963.60
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	24,470,439.79	-	-	-	-	-	-	24,470,439.79
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	24,470,439.79	-	-	-	-	-	-	24,470,439.79
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,671,000.00	-	-34,671,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,671,000.00	-	-34,671,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	2,642,648.79	-	-	-	2,642,648.79
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	4,708,968.95	-	-	-	4,708,968.95
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,066,320.16	-	-	-	2,066,320.16
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,530,000.00	-	-	-	126,473,441.07	-	-	8,154,336.34	26,315,623.50	532,014,729.88	-	742,488,130.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：陈荣华

4-1-326

合并所有者权益变动表(续)

2025年度

会合04表-2

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2024年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	49,530,000.00	-	-	-	79,237,402.86	-	-	3,016,342.53	26,315,623.50	334,316,199.47	-	492,415,568.36
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	49,530,000.00	-	-	-	79,237,402.86	-	-	3,016,342.53	26,315,623.50	334,316,199.47	-	492,415,568.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	22,765,598.42	-	-	2,495,345.02	-	85,661,566.81	-	110,922,510.25
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145,097,566.81	-	145,097,566.81
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	22,765,598.42	-	-	-	-	-	-	22,765,598.42
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	22,765,598.42	-	-	-	-	-	-	22,765,598.42
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,436,000.00	-	-59,436,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,436,000.00	-	-59,436,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	2,495,345.02	-	-	-	2,495,345.02
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	4,316,720.19	-	-	-	4,316,720.19
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	1,821,375.17	-	-	-	1,821,375.17
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,530,000.00	-	-	-	102,003,001.28	-	-	5,511,687.55	26,315,623.50	419,977,766.28	-	603,338,078.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

4-1-327

母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表-1

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	225,771,337.53	72,289,200.75
交易性金融资产		2	654,860.52	449,167.28
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	38,776,305.70	78,178,470.78
应收账款	十六（一）	5	693,001,182.65	610,832,264.94
应收款项融资		6	83,459,507.02	122,547,114.67
预付款项		7	7,325,571.93	19,717,611.94
其他应收款	十六（二）	8	20,469,553.92	32,751,011.22
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	224,095,876.85	196,599,293.91
其中：数据资源		12	-	-
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	-	-
其他流动资产		16	217,487.73	4,751,462.95
流动资产合计		17	1,293,771,683.85	1,138,115,598.44
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
长期应收款		20	-	-
长期股权投资		21	11,000,000.00	-
其他权益工具投资		22	-	-
其他非流动金融资产		23	-	-
投资性房地产		24	-	-
固定资产		25	618,795,565.82	556,582,190.36
在建工程		26	154,838,094.23	88,731,553.94
生产性生物资产		27	-	-
油气资产		28	-	-
使用权资产		29	20,636,429.70	8,533,124.63
无形资产		30	41,247,733.06	39,397,834.35
其中：数据资源		31	-	-
开发支出		32	-	-
其中：数据资源		33	-	-
商誉		34	-	-
长期待摊费用		35	16,437,187.37	10,920,707.22
递延所得税资产		36	16,592,358.98	11,369,650.08
其他非流动资产		37	43,887,078.23	8,478,506.95
非流动资产合计		38	923,434,447.39	724,013,567.53
资产总计		39	2,217,206,131.24	1,862,129,165.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

母公司资产负债表(续)

2025年12月31日

会企01表-2

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款		40	253,183,438.88	321,242,465.28
交易性金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据		43	223,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		44	801,823,306.03	763,842,212.00
预收款项		45	-	-
合同负债		46	3,475,094.10	1,410,078.49
应付职工薪酬		47	65,025,405.10	68,058,858.75
应交税费		48	18,043,348.47	10,527,237.65
其他应付款		49	7,285,069.45	13,507,194.96
其中：应付利息		50	-	-
应付股利		51	8,208,000.00	9,576,000.00
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债		53	20,187,530.22	26,072,965.16
其他流动负债		54	314,424.14	166,168.61
流动负债合计		55	1,392,337,616.39	1,224,827,180.90
非流动负债：				
长期借款		56	35,000,000.00	-
应付债券		57	-	-
其中：优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
租赁负债		60	9,244,810.21	1,757,636.17
长期应付款		61	-	12,809,953.34
长期应付职工薪酬		62	-	-
预计负债		63	6,064,739.23	5,571,794.32
递延收益		64	29,280,390.73	12,785,985.55
递延所得税负债		65	-	-
其他非流动负债		66	-	-
非流动负债合计		67	79,589,940.17	32,925,369.38
负债合计		68	1,471,927,556.56	1,257,752,550.28
所有者权益：				
股本		69	49,530,000.00	49,530,000.00
其他权益工具		70	-	-
其中：优先股		71	-	-
永续债		72	-	-
资本公积		73	126,473,441.07	102,003,001.28
减：库存股		74	-	-
其他综合收益		75	-	-
专项储备		76	8,154,336.34	5,511,687.55
盈余公积		77	26,315,623.50	26,315,623.50
未分配利润		78	534,805,173.77	421,016,303.36
所有者权益合计		79	745,278,574.68	604,376,615.69
负债和所有者权益总计		80	2,217,206,131.24	1,862,129,165.97

法定代表人：Fan Li　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六（三）	1	2,371,402,683.02	2,099,027,051.04
减：营业成本	十六（三）	2	1,931,109,455.13	1,719,794,770.25
税金及附加		3	9,952,910.74	12,080,919.85
销售费用		4	18,282,117.03	17,919,806.28
管理费用		5	104,668,692.85	80,116,838.40
研发费用		6	141,941,920.68	128,664,712.52
财务费用		7	9,274,346.75	9,420,765.66
其中：利息费用		8	9,759,232.88	10,597,580.95
利息收入		9	763,167.51	1,319,319.98
加：其他收益		10	21,614,526.93	31,035,660.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（四）	11	923,236.26	613,236.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15	205,693.24	-34,691.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16	-6,923,205.73	3,720,694.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17	-8,690,218.64	-8,349,782.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18	-934,767.65	-1,115,573.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19	162,368,504.25	156,898,781.51
加：营业外收入		20	286,746.93	155,631.90
减：营业外支出		21	3,748,417.05	1,366,774.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22	158,906,834.13	155,687,638.77
减：所得税费用		23	10,446,963.72	10,505,744.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24	148,459,870.41	145,181,894.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	148,459,870.41	145,181,894.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5．其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1．权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5．应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6．其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7．现金流量套期储备		41	-	-
8．外币财务报表折算差额		42	-	-
9．其他		43	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		44	148,459,870.41	145,181,894.38
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		45	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		46	-	-

法定代表人：Fan Li　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	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	1,084,062,473.96	1,093,630,925.82
收到的税费返还		2	1,591,295.71	1,023,564.10
收到其他与经营活动有关的现金		3	355,007,550.38	276,471,439.47
经营活动现金流入小计		4	1,440,661,320.05	1,371,125,929.39
购买商品、接受劳务支付的现金		5	455,233,514.83	538,326,257.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6	334,666,350.00	277,232,827.47
支付的各项税费		7	50,360,625.27	84,113,018.67
支付其他与经营活动有关的现金		8	377,037,323.40	369,932,606.76
经营活动现金流出小计		9	1,217,297,813.50	1,269,604,710.63
经营活动产生的现金流量净额		10	223,363,506.55	101,521,218.76
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	678.71	-0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	156,776.80	658,410.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	6,713,375.19	7,653,447.69
投资活动现金流入小计		16	6,870,830.70	8,311,857.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	10,486,245.52	69,864,611.10
投资支付的现金		18	11,000,000.00	380,703.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	3,736,643.23	12,510,317.07
投资活动现金流出小计		21	25,222,888.75	82,755,631.87
投资活动产生的现金流量净额		22	-18,352,058.05	-74,443,773.93
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	387,990,000.00	338,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	12,136,120.23	9,460,301.33
筹资活动现金流入小计		26	400,126,120.23	347,960,301.33
偿还债务支付的现金		27	398,490,000.00	305,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	52,822,859.32	58,188,500.01
支付其他与筹资活动有关的现金		29	40,933,046.04	33,668,528.82
筹资活动现金流出小计		30	492,245,905.36	397,757,028.83
筹资活动产生的现金流量净额		31	-92,119,785.13	-49,796,727.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-45,168.34	75,800.16
五、现金及现金等价物净增加额		33	112,846,495.03	-22,643,482.51
加：期初现金及现金等价物余额		34	61,324,842.50	83,968,325.01
六、期末现金及现金等价物余额		35	174,171,337.53	61,324,842.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：陈荣华

母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表-1

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	49,530,000.00	-	-	-	102,003,001.28	-	-	5,511,687.55	26,315,623.50	421,016,303.36	604,376,615.69
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	49,530,000.00	-	-	-	102,003,001.28	-	-	5,511,687.55	26,315,623.50	421,016,303.36	604,376,615.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	24,470,439.79	-	-	2,642,648.79	-	113,788,870.41	140,901,958.99
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148,459,870.41	148,459,870.41
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	24,470,439.79	-	-	-	-	-	24,470,439.79
1．股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	24,470,439.79	-	-	-	-	-	24,470,439.79
4．其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,671,000.00	-34,671,000.00
1．提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,671,000.00	-34,671,000.00
3．其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	2,642,648.79	-	-	2,642,648.79
1．本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	4,708,968.95	-	-	4,708,968.95
2．本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	2,066,320.16	-	-	2,066,320.16
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,530,000.00	-	-	-	126,473,441.07	-	-	8,154,336.34	26,315,623.50	534,805,173.77	745,278,574.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

4-1-332

母公司所有者权益变动表(续)

2025年度

会企04表-2

编制单位：杰锋汽车动力系统股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	49,530,000.00	-	-	-	79,237,402.86	-	-	3,016,342.53	26,315,623.50	335,270,408.98	493,369,777.87
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	49,530,000.00	-	-	-	79,237,402.86	-	-	3,016,342.53	26,315,623.50	335,270,408.98	493,369,777.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	22,765,598.42	-	-	2,495,345.02	-	85,745,894.38	111,006,837.82
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145,181,894.38	145,181,894.38
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	22,765,598.42	-	-	-	-	-	22,765,598.42
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	22,765,598.42	-	-	-	-	-	22,765,598.42
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,436,000.00	-59,436,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,436,000.00	-59,436,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	2,495,345.02	-	-	2,495,345.02
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	4,316,720.19	-	-	4,316,720.19
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	1,821,375.17	-	-	1,821,375.17
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,530,000.00	-	-	-	102,003,001.28	-	-	5,511,687.55	26,315,623.50	421,016,303.36	604,376,615.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陶国荣　　会计机构负责人：陈荣华

4-1-333

杰锋汽车动力系统股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

杰锋汽车动力系统股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原芜湖杰锋汽车动力系统有限公司(以下简称杰锋有限)，杰锋有限成立于2005年8月26日，是由芜湖奇瑞科技有限公司（以下简称奇瑞科技）出资750.00万元和Japhl Automotive, Inc.（以下简称美国杰锋）出资250.00万元设立的中外合资企业。杰锋有限于2012年12月整体变更为外商投资股份有限公司。本公司于2012年12月28日在芜湖市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91340000779064293 7的营业执照，注册资本为人民币4,953.00万元，总股本为4,953.00万股(每股面值人民币1元)。公司注册地：安徽省芜湖市鸠江经济开发区鸠兹大道飞跃东路18号（一照多址企业）。法定代表人：FAN, LI（范礼）。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，并结合业务发展的需要，建立了由股东大会、董事会、经营管理层组成的规范的多层次治理结构；公司下设销售部、项目管理部、产品开发部、工艺工程部、采购部、品质部、冲焊制造部、机电制造部、财务部、人事行政部、内控审计部等主要职能部门。

本公司属汽车零部件及配件制造行业。经营范围为：一般项目：汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；泵及真空设备制造；泵及真空设备销售；电机及其控制系统研发；智能控制系统集成；气压动力机械及元件销售；机械零件、零部件销售；气体、液体分离及纯净设备制造；气体、液体分离及纯净设备销售；站用加氢及储氢设施销售；储能技术服务；特种设备销售；电池零配件生产；电池零配件销售；电机制造；摩托车零配件制造；气体压缩机械制造；气体压缩机械销售；余热发电关键技术研发；余热余压余气利用技术研发；软件开发；软件销售；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；智能基础制造装备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；机械设备租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：移动式压力容器/气瓶充装；特种设备设计；特种设备制造（依法须经批准的项目，经

相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。主营业务为汽车排气系统及动力系统等领域零部件产品的研发、设计、生产和销售。

（二）本财务报告的批准

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 3 月 12 日经公司第五届董事会第二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占集团净资产的 0.3%以上
重要的在建工程	单项在建工程项目占集团净资产的 0.3%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长

期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

3．企业合并中有关交易费用的处理

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

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

2．合并报表的编制方法

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

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

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

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

费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

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

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

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

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产

转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

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

3)财务担保合同

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

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

4)以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

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

5．金融工具的减值

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

6．金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入

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

（十二）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

（十三）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（十四）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

（十五）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

(十六) 存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

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

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存

货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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

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

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

(十七) 长期股权投资

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

1．共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、

股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按

照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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

所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

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

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

(十八) 固定资产

1．固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

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

3．固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	0.00-10.00	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0.00-10.00	9.00-20.00
运输工具	年限平均法	5-10	0.00-10.00	9.00-20.00
电子及其他设备	年限平均法	5-10	0.00-10.00	9.00-20.00

说明：

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

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

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

4．其他说明

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

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

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

（十九）在建工程

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

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

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	达到预计可使用状态

（二十）借款费用

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

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

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

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可

单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(二十一) 无形资产

1．无形资产的初始计量

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

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的

直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

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

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

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

（二十四）合同负债

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

(二十五) 职工薪酬

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

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

1．短期薪酬的会计处理方法

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

2．离职后福利的会计处理方法

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

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，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。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做

出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

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

(2)以现金结算的股份支付

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

(3)修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认

的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

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

(二十八) 收入

1．收入的总确认原则

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：领用结算模式下，公司根据客户要求将产品发往客户指定的地点，客户将公司产品领用后视为公司产品验收合格，公司根据取得的客户结算数据确认收入；签收结算模式下，公司根据客户要求将产品运送至客户指定的地点，客户收货后签收入库，公司在客户取得相关产品控制权时确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：采用 FOB 贸易模式的，公司根据合同约定将产品送至指定港口并办妥出口报关等手续，货物提单已签发时，以报关单或提单孰晚日确认收入。采用 EXW 贸易模式的，以客户指定承运人上门提货日为产品销售收入确认时点，采用 DAP 贸易模式的，以公司在向客户交付货物，客户签收货物时为收入确认时点。

（二十九）合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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

(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．与合同成本有关的资产的减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

1．政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

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

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3、政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

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

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

3. 售后租回交易

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1)承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在租赁期开始日后，对于包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易，公司采用合理方法确定租回所保留的权利占比，不确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

(2)出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

(三十三) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

1. 债权人

(1)以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允

价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

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

2.债务人

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

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

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

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融资产的减值

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

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。

5．折旧和摊销

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

6．递延所得税资产

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

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．预计负债

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

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

9．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（三十五）重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司子公司按应纳税所得额的25%计缴，高新技术企业按应纳税所得额的15%计缴，小型微利企业分档扣减应纳税所得额后按20%计缴。[注]

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
宁波杰锋汽车动力系统有限公司	20%
宁德杰锋汽车动力系统有限公司	20%
杰锋氢能科技（上海）有限公司	20%
安庆杰锋汽车零部件制造有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
宜宾杰锋汽车动力系统有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的《关于公布安徽省 2023 年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为安徽省 2023 年度第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334004559，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税[2023]12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司宁波杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宁波杰锋）、宁德杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宁德杰锋）、杰锋氢能科技（上海）有限公司（以下简称杰锋氢能）、安庆杰锋汽车零部件制造有限公司（以下简称安庆杰锋）、宜宾杰锋汽车动力系统有限公司（以下简称宜宾杰锋）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间内满足小型微利企业的条件，享受企业所得税优惠税率。

根据财政部和国家税务总局联合发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）、《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函(2023)267 号）以及《关于修订印发(高新技术企业认定管理办法)的通知》(国科发火(2016)32 号)等有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，公司作为先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	452.58	73.87
银行存款	178,014,197.94	65,699,977.60
其他货币资金	51,600,000.00	10,964,358.25
合　计	229,614,650.52	76,664,409.72

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

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

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	654,860.52	449,167.28
其中：股票	654,860.52	449,167.28

(三) 应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,830,646.18	55,464,936.05
财务公司承兑汇票	3,526,420.81	23,908,983.93
商业承兑汇票	626,905.00	-
合　计	38,983,971.99	79,373,919.98

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,983,971.99	100.00	207,666.29	0.53	38,776,305.70
合　计	38,983,971.99	100.00	207,666.29	0.53	38,776,305.70

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	79,373,919.98	100.00	1,195,449.20	1.51	78,178,470.78
合　计	79,373,919.98	100.00	1,195,449.20	1.51	78,178,470.78

(1)期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2)期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	34,830,646.18	-	-
财务公司承兑汇票	3,526,420.81	176,321.04	5.00
商业承兑汇票	626,905.00	31,345.25	5.00
小　计	38,983,971.99	207,666.29	0.53

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,195,449.20	-987,782.91	-	-	-	207,666.29
小　计	1,195,449.20	-987,782.91	-	-	-	207,666.29

4．期末公司无已质押的应收票据。

5．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	30,805,014.18
财务公司承兑汇票	-	3,526,420.81
商业承兑汇票	-	-
小　计	-	34,331,434.99

6．本期无实际核销的应收票据情况。

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

（四）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	724,974,919.45	641,981,322.54
1-2年	7,900,039.19	198,000.75
2-3年	58,271.49	377,028.78
3年以上	12,878,273.83	12,871,154.83
合　计	745,811,503.96	655,427,506.90

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,781,123.86	1.71	12,781,123.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	733,030,380.10	98.29	37,165,035.62	5.07	695,865,344.48
合　计	745,811,503.96	100.00	49,946,159.48	6.70	695,865,344.48

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,781,123.86	1.95	12,781,123.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	642,646,383.04	98.05	32,397,411.57	5.04	610,248,971.47
合　计	655,427,506.90	100.00	45,178,535.43	6.89	610,248,971.47

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,621,943.71	2,621,943.71	100.00	预期无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京宝沃汽车股份有限公司	1,474,489.71	1,474,489.71	100.00	预期无法收回
北京海纳川汽车底盘系统有限公司	212,829.50	212,829.50	100.00	预期无法收回
金华航宇汽配制造有限公司	33,347.64	33,347.64	100.00	预期无法收回
北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂	663.44	663.44	100.00	预期无法收回
小　计	12,781,123.86	12,781,123.86	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	724,974,919.45	36,248,745.98	5.00
1-2年	7,900,039.19	790,003.92	10.00
2-3年	58,271.49	29,135.75	50.00
3年以上	97,149.97	97,149.97	100.00
小　计	733,030,380.10	37,165,035.62	5.07

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	12,781,123.86	-	-	-	-	12,781,123.86
按组合计提坏账准备	32,397,411.57	4,767,624.05	-	-	-	37,165,035.62
小　计	45,178,535.43	4,767,624.05	-	-	-	49,946,159.48

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
奇瑞汽车[注1]	300,980,932.24	-	300,980,932.24	40.36	15,055,651.28
上汽集团[注2]	139,297,914.68	-	139,297,914.68	18.68	6,964,895.73
吉利汽车[注3]	73,329,247.17	-	73,329,247.17	9.83	3,666,462.35
大众汽车[注4]	35,021,011.72	-	35,021,011.72	4.70	1,751,050.59

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
芜湖宇海汽车科技有限公司	21,889,816.73	-	21,889,816.73	2.94	1,094,490.84
小　计	570,518,922.54	-	570,518,922.54	76.50	28,532,550.79

[注 1] 奇瑞汽车包含奇瑞汽车股份有限公司、奇瑞汽车股份有限公司备件分公司、瑞庆汽车发动机技术有限公司、芜湖奇瑞汽车零部件采购有限公司、奇瑞商用车（安徽）有限公司、芜湖埃科泰克动力总成有限公司、奇瑞商用车（安徽）有限公司河南分公司、东南（福建）汽车工业股份有限公司、芜湖埃科动力系统有限公司、奇瑞汽车股份有限公司河南分公司、奇瑞新能源汽车股份有限公司、奇瑞汽车股份有限公司大连分公司、奇瑞汽车河南有限公司、奇瑞汽车股份有限公司鄂尔多斯分公司、安徽瑞氢动力科技有限公司、奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司、安徽智界新能源汽车有限公司、开瑞汽车科技（安徽）有限公司等主体；未包含资产负债表日未到期的数字化应收账款债权凭证。

[注 2] 上汽集团包含：上海汽车集团股份有限公司、南京汽车集团有限公司、上汽大通汽车有限公司南京分公司、上海汽车集团股份有限公司乘用车郑州分公司、上海汽车集团股份有限公司乘用车福建分公司、上海汽车变速器有限公司、上海汽车集团股份有限公司郑州发动机分公司、上汽动力科技（郑州）有限公司、智己汽车科技有限公司等主体；

[注 3]吉利汽车包含极光湾(宁波)智能科技有限公司、宁波吉利汽车研究开发有限公司、浙江吉利汽车研究院有限公司、吉利动力总成研究院、浙江吉润梅山汽车部件有限公司、宁波吉润汽车部件有限公司、长兴吉利汽车部件有限公司、吉利汽车研究院（宁波）有限公司、浙江吉润汽车有限公司、极光湾(义乌)传动系统有限公司、宝鸡吉利汽车部件有限公司、浙江吉利汽车备件有限公司、浙江陆虎汽车有限公司、杭州吉利汽车有限公司等主体；

[注 4]大众汽车包含大众汽车自动变速器（大连）有限公司、Škoda Auto a.s.、Volkswagen AG (14 Kassel)等主体；

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

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	83,459,507.02	122,547,114.67

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	83,459,507.02	100.00	-	-	83,459,507.02
合　计	83,459,507.02	100.00	-	-	83,459,507.02

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	122,547,114.67	100.00	-	-	122,547,114.67
合　计	122,547,114.67	100.00	-	-	122,547,114.67

3．期末公司无已质押的应收款项融资。

4．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	749,538,719.96

5．本期无实际核销的应收款项融资情况。

6．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	122,547,114.67	-39,087,607.65	-	83,459,507.02

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	122,547,114.67	83,459,507.02	-	-

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

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	4,969,554.87	100.00	17,350,346.86	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	2,914,478.49	58.65
安徽蓉华真空科技有限公司	222,172.18	4.47
芜湖中燃城市燃气发展有限公司	186,631.54	3.76
芜湖腾云信息技术有限公司	158,000.00	3.18
芜湖楼管家清洁保洁服务有限公司	93,782.40	1.89
小　计	3,575,064.61	71.94

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	25,887,113.64	6,954,453.41	18,932,660.23	31,655,757.99	3,513,866.68	28,141,891.31
合　计	25,887,113.64	6,954,453.41	18,932,660.23	31,655,757.99	3,513,866.68	28,141,891.31

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	23,210,826.18	26,792,961.63
保证金	2,630,820.86	4,701,342.40

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	45,466.60	161,453.96
小　计	25,887,113.64	31,655,757.99

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,608,007.22	13,168,662.53
1-2年	12,913,004.45	17,350,192.26
2-3年	9,666,698.77	32,977.76
3年以上	699,403.20	1,103,925.44
小　计	25,887,113.64	31,655,757.99

截至2025年12月31日无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,887,113.64	100.00	6,954,453.41	26.86	18,932,660.23
合　计	25,887,113.64	100.00	6,954,453.41	26.86	18,932,660.23

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,655,757.99	100.00	3,513,866.68	11.10	28,141,891.31
合　计	31,655,757.99	100.00	3,513,866.68	11.10	28,141,891.31

1)期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,608,007.22	130,400.36	5.00

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	12,913,004.45	1,291,300.45	10.00
2-3 年	9,666,698.77	4,833,349.4	50.00
3 年以上	699,403.20	699,403.20	100.00
小　计	25,887,113.64	6,954,453.41	26.86

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	14,428.55	3,499,438.13	-	3,513,866.68
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-6,278.00	6,278.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	29,493.57	3,411,093.16	-	3,440,586.73
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	37,644.12	6,916,809.29	-	6,954,453.41

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

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

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.00%，第二阶段坏账准备计提比例为 27.52%，第三阶段坏账准备计提比例为 100.00%（如有）。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

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

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,513,866.68	3,440,586.73	-	-	-	6,954,453.41
小　计	3,513,866.68	3,440,586.73	-	-	-	6,954,453.41

(5)本期无实际核销的其他应收款情况。

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
瑞源国际资源投资有限公司	往来款	23,210,826.18	[注 1]	89.66	5,655,629.17
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	2.32	300,000.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	383,882.70	[注 2]	1.48	115,055.48
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	[注 3]	1.11	231,510.00
芜湖市鸠江区财政局	保证金	203,000.00	3 年以上	0.78	203,000.00
小　计		24,684,928.88		95.35	6,505,194.65

[注 1]瑞源国际资源投资有限公司期末余额中 1 年以内为 1,855,124.76 元，1-2 年为 12,787,444.45 元，2-3 年为 8,568,256.97 元。

[注 2]福建链仓供应链管理有限公司期末余额中 1 年以内为 170,857.50 元，2-3 年为 213,025.20 元。

[注 3]永恒力合力工业车辆租赁有限公司期末余额中 1-2 年为 6,900.00 元，2-3 年为 99,000.00 元，3 年以上为 181,320.00 元。

(八) 存货

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	52,381,839.65	2,765,742.33	49,616,097.32	48,050,294.38	4,625,724.45	43,424,569.93
在产品	17,719,596.16	941,432.64	16,778,163.52	14,178,047.91	528,866.15	13,649,181.76
库存商品	28,101,009.58	2,005,473.47	26,095,536.11	30,270,313.22	2,810,403.99	27,459,909.23
发出商品	127,123,232.84	7,280,149.08	119,843,083.76	112,998,409.60	4,067,660.59	108,930,749.01
委托加工物资	3,996,597.76	153,214.31	3,843,383.45	2,201,838.47	45,861.59	2,155,976.88
合同履约成本	7,929,836.69	-	7,929,836.69	1,055,971.16	-	1,055,971.16
合　计	237,252,112.68	13,146,011.83	224,106,100.85	208,754,874.74	12,078,516.77	196,676,357.97

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,625,724.45	1,059,301.72	-	2,919,283.84	-	2,765,742.33
在产品	528,866.15	746,332.68	-	333,766.19	-	941,432.64
库存商品	2,810,403.99	968,708.84	-	1,773,639.36	-	2,005,473.47
发出商品	4,067,660.59	5,779,579.54	-	2,567,091.05	-	7,280,149.08
委托加工物资	45,861.59	136,295.86	-	28,943.14	-	153,214.31
小　计	12,078,516.77	8,690,218.64	-	7,622,723.58	-	13,146,011.83

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	存货估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	已计提跌价的存货本期领用或销售
在产品	存货估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	已计提跌价的存货本期领用或销售
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	已计提跌价的存货本期销售
发出商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	已计提跌价的存货本期销售

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
委托加工物资	存货估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	已计提跌价的存货本期领用

(九) 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣及认证增值税进项税	69,089.41	3,051,541.66
预缴所得税款	2,986.83	2,551.65
其他待摊费用	153,930.42	1,701,834.50
合　计	226,006.66	4,755,927.81

(十) 固定资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	619,352,516.99	557,195,712.64
固定资产清理	-	-
合　计	619,352,516.99	557,195,712.64

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	180,606,909.87	529,443,217.71	4,052,204.31	178,121,354.69	892,223,686.58
2)本期增加	5,504,253.03	101,378,632.65	1,304,893.81	41,202,839.75	149,390,619.24
①购置	-	5,871,980.98	1,304,893.81	10,247,465.16	17,424,339.95
②在建工程转入	5,504,253.03	95,506,651.67	-	30,955,374.59	131,966,279.29
3)本期减少	-	8,419,574.40	284,500.56	34,567,068.48	43,271,143.44
①处置或报废	-	8,419,574.40	284,500.56	34,567,068.48	43,271,143.44
4)期末数	186,111,162.90	622,402,275.96	5,072,597.56	184,757,125.96	998,343,162.38
(2)累计折旧					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
1)期初数	37,167,878.55	201,115,130.74	1,704,683.90	90,317,276.56	330,304,969.75
2)本期增加	7,627,493.29	48,325,956.02	694,325.09	26,534,046.96	83,181,821.36
①计提	7,627,493.29	48,325,956.02	694,325.09	26,534,046.96	83,181,821.36
3)本期减少	-	6,886,555.86	149,046.53	32,001,660.14	39,037,262.53
①处置或报废	-	6,886,555.86	149,046.53	32,001,660.14	39,037,262.53
4)期末数	44,795,371.84	242,554,530.90	2,249,962.46	84,849,663.38	374,449,528.58
(3)减值准备					
1)期初数	-	4,723,004.19	-	-	4,723,004.19
2)本期增加	-	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-	-
3)本期减少	-	181,887.38	-	-	181,887.38
①处置或报废	-	181,887.38	-	-	181,887.38
4)期末数	-	4,541,116.81	-	-	4,541,116.81
(4)账面价值					
1)期末账面价值	141,315,791.06	375,306,628.25	2,822,635.10	99,907,462.58	619,352,516.99
2)期初账面价值	143,439,031.32	323,605,082.78	2,347,520.41	87,804,078.13	557,195,712.64

(2)暂时闲置的固定资产

类　别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,223,377.06	2,442,720.25	4,541,116.81	239,540.00	-

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十一)在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	154,838,094.23	-	154,838,094.23	88,731,553.94	-	88,731,553.94

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	154,838,094.23	-	154,838,094.23	88,731,553.94	-	88,731,553.94

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	134,528,868.86	-	134,528,868.86	84,253,202.79	-	84,253,202.79
厂房工程	20,041,965.49	-	20,041,965.49	4,478,351.15	-	4,478,351.15
零星工程	267,259.88	-	267,259.88	-	-	-
小　计	154,838,094.23	-	154,838,094.23	88,731,553.94	-	88,731,553.94

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
官陡门路新厂房及设施	93,421,400.00	3,817,555.87	1,966,697.16	5,784,253.03	-	-

续上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
官陡门路新厂房及设施	96.48	100.00	-	-	-	自筹

(3)在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 使用权资产

1．明细情况

项　目	房屋及建筑物
(1)账面原值	

项　目	房屋及建筑物
1)期初数	21,133,788.96
2)本期增加	25,402,086.22
①租赁	25,402,086.22
3)本期减少	15,056,391.84
①处置	5,122,452.28
②到期核销减少	9,933,939.56
4)期末数	31,479,483.34
(2)累计折旧	
1)期初数	12,600,664.33
2)本期增加	10,544,100.30
①计提	10,544,100.30
3)本期减少	12,902,084.62
①处置	2,968,145.06
②到期核销减少	9,933,939.56
4)期末数	10,242,680.01
(3)账面价值	
1)期末账面价值	21,236,803.33
2)期初账面价值	8,533,124.63

2．使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1．明细情况

项　目	土地使用权	软件	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	39,254,710.00	16,158,191.04	55,412,901.04
2)本期增加	-	7,274,857.13	7,274,857.13
①购置	-	7,274,857.13	7,274,857.13
3)本期减少	-	-	-

项　目	土地使用权	软件	合　计
①处置	-	-	-
4)期末数	39,254,710.00	23,433,048.17	62,687,758.17
(2)累计摊销			
1)期初数	7,940,769.73	8,074,296.96	16,015,066.69
2)本期增加	785,094.24	4,639,864.18	5,424,958.42
①计提	785,094.24	4,639,864.18	5,424,958.42
3)本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4)期末数	8,725,863.97	12,714,161.14	21,440,025.11
(3)账面价值			
1)期末账面价值	30,528,846.03	10,718,887.03	41,247,733.06
2)期初账面价值	31,313,940.27	8,083,894.08	39,397,834.35

2．无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
固定资产改造支出	2,884,785.99	4,652,586.47	1,609,408.04	-	5,927,964.42
工位器具、料架	8,035,921.23	9,566,037.18	7,092,735.46	-	10,509,222.95
合　计	10,920,707.22	14,218,623.65	8,702,143.50	-	16,437,187.37

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	56,155,018.82	8,349,809.98	49,146,339.22	7,357,403.06
资产减值准备	13,146,011.83	1,971,901.77	12,078,516.77	1,811,777.52
预提费用	21,651,250.44	3,239,247.01	15,331,525.41	2,299,728.81
政府补助	29,280,390.73	4,392,058.61	12,785,985.55	1,917,897.83

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	19,874,350.43	2,929,555.75	6,307,241.90	946,086.29
预计负债	6,064,739.23	909,710.88	5,571,794.32	835,769.15
公允价值变动损益	375,869.93	56,380.49	581,563.17	87,234.48
预提利息	183,438.88	27,515.83	242,465.28	36,369.79
未抵扣亏损	65,436.92	3,271.84	-	-
内部交易未实现利润	2,008.80	301.32	20,008.80	3,001.32
合　计	146,798,516.01	21,879,753.48	102,065,440.42	15,295,268.25

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万以下固定资产一次抵扣差异	15,646,945.49	2,347,041.82	18,568,519.03	2,785,277.85
使用权资产	21,236,803.33	3,125,483.14	8,533,124.63	1,279,968.69
合　计	36,883,748.82	5,472,524.96	27,101,643.66	4,065,246.54

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,472,524.96	16,407,228.52	4,065,246.54	11,230,021.71
递延所得税负债	5,472,524.96	-	4,065,246.54	-

4．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	953,260.36	741,512.09
可抵扣亏损	2,322,605.10	840,871.43
小　计	3,275,865.46	1,582,383.52

5．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2028	207,644.25	207,644.25	-
2029	516,094.72	633,227.18	-

年　份	期末数	期初数	备注
2030	1,598,866.13	-	-
小　计	2,322,605.10	840,871.43	

（十六）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	38,971,040.48	-	38,971,040.48	8,478,506.95	-	8,478,506.95
上市中介费	4,916,037.75	-	4,916,037.75	-	-	-
合　计	43,887,078.23	-	43,887,078.23	8,478,506.95		8,478,506.95

（十七）短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	253,183,438.88	308,742,465.28
信用证议付借款	-	4,000,000.00
票据贴现	-	8,500,000.00
合　计	253,183,438.88	321,242,465.28

（十八）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	223,000,000.00	20,000,000.00

（十九）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	791,283,415.80	751,104,320.98
1-2年	3,066,759.54	5,793,067.53
2-3年	2,148,373.89	3,064,518.31
3年以上	5,543,356.28	4,012,607.06

账　龄	期末数	期初数
合　计	802,041,905.51	763,974,513.88

2．期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(二十) 合同负债

项　目	期末数	期初数
未结算的销售商品款	3,612,387.45	1,441,237.34

(二十一) 应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	66,548,791.12	314,264,689.94	317,711,937.54	63,101,543.52
(2)离职后福利—设定提存计划	1,582,368.29	22,231,261.72	21,817,467.77	1,996,162.24
(3)辞退福利	-	172,055.37	172,055.37	-
(4)一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	68,131,159.41	336,668,007.03	339,701,460.68	65,097,705.76

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	55,724,746.53	269,085,546.22	277,276,900.43	47,533,392.32
(2)职工福利费	-	15,603,509.11	15,603,509.11	-
(3)社会保险费	686,591.80	10,855,662.80	10,564,957.36	977,297.24
其中：医疗保险费	625,829.32	9,617,056.48	9,367,204.58	875,681.22
工伤保险费	60,762.48	1,174,568.43	1,133,714.89	101,616.02
生育保险费	-	64,037.89	64,037.89	-
(4)住房公积金	945,117.50	13,412,036.60	13,110,921.70	1,246,232.40
(5)工会经费和职工教育经费	9,192,335.29	5,307,935.21	1,155,648.94	13,344,621.56
小　计	66,548,791.12	314,264,689.94	317,711,937.54	63,101,543.52

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,536,055.89	21,551,255.55	21,152,093.68	1,935,217.76
(2)失业保险费	46,312.40	680,006.17	665,374.09	60,944.48
小　计	1,582,368.29	22,231,261.72	21,817,467.77	1,996,162.24

(二十二) 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	6,568,464.90	68,729.26
城市维护建设税	270,118.78	311,136.83
企业所得税	9,713,274.39	8,739,151.28
房产税	425,035.02	388,679.36
印花税	485,606.73	422,039.29
土地使用税	261,734.44	261,734.45
教育费附加	115,980.75	133,289.08
地方教育附加	77,320.50	88,859.38
水利建设专项资金	192,400.18	152,701.56
合　计	18,109,935.69	10,566,320.49

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	9,576,000.00
其他应付款	1,852,417.76	2,061,790.50
合　计	1,852,417.76	11,637,790.50

2. 应付股利

项　目	期末数	期初数
普通股股利	-	9,576,000.00

3. 其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	1,753,739.40	1,295,443.00
应付暂收款	13,380.00	5,970.00
其他	85,298.36	760,377.50
小　计	1,852,417.76	2,061,790.50

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十四)一年内到期的非流动负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	10,034,182.50	-
一年内到期的长期应付款	39,775.57	21,523,359.43
一年内到期的租赁负债	10,356,624.25	4,549,605.73
合　计	20,430,582.32	26,072,965.16

2．一年内到期的长期借款

(1)明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	10,034,182.50	-

(二十五)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	332,272.28	170,219.26

(二十六)长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	35,000,000.00	-

(二十七)租赁负债

项　目	期末数	期初数
1-2年	8,206,236.33	1,757,636.17

项　目	期末数	期初数
2-3 年	1,311,489.85	-
合　计	9,517,726.18	1,757,636.17

(二十八) 长期应付款

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
长期应付款	-	12,809,953.34

2. 长期应付款

项　目	期末数	期初数
未达到政府补助确认条件的借款	-	12,770,177.77
应付售后租回款	39,775.57	21,563,135.00
小　计	39,775.57	34,333,312.77
减：一年内到期的长期应付款	39,775.57	21,523,359.43
合　计	-	12,809,953.34

(二十九) 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	6,064,739.23	5,571,794.32	预计三包费

(三十) 递延收益

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,785,985.55	20,200,377.77	3,705,972.59	29,280,390.73	与资产相关

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十一) 股本

项　目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	49,530,000.00	-	-	-	-	-	49,530,000.00

(三十二) 资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	69,285,894.10	-	-	69,285,894.10
其他资本公积	32,717,107.18	24,470,439.79	-	57,187,546.97
合　计	102,003,001.28	24,470,439.79	-	126,473,441.07

2．报告期资本公积增减变动原因及依据说明

报告期内其他资本公积增加主要系确认股份支付费用所致。

(三十三) 专项储备

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5,511,687.55	4,708,968.95	2,066,320.16	8,154,336.34

2．专项储备情况说明

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)和财政部、应急部颁发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。

(三十四) 盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,315,623.50	-	-	26,315,623.50

(三十五) 未分配利润

1. 明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末数	419,977,766.28	334,316,199.47
加:本期归属于母公司所有者的净利润	146,707,963.60	145,097,566.81
减:应付普通股股利	34,671,000.00	59,436,000.00
期末未分配利润	532,014,729.88	419,977,766.28

2. 利润分配情况说明

根据公司于2025年6月6日召开的2024年年度股东会会议审议通过的《关于公司2024年年度权益分派预案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利7元（含税），合计派发现金红利34,671,000.00元（含税）。

(三十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	2,353,068,676.91	1,927,288,183.07	2,065,896,423.74	1,709,303,804.92
其他业务	19,811,598.98	3,144,706.89	34,323,702.79	10,246,817.46
合　计	2,372,880,275.89	1,930,432,889.96	2,100,220,126.53	1,719,550,622.38

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

2025 年度

项目		主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类			
排气系统零部件		1,799,691,919.29	1,450,082,673.79
动力系统零部件	发动机零部件	324,712,233.56	307,092,085.31
	自动变速箱零部件	207,033,470.77	153,216,689.97
氢燃料电池零部件		16,624,104.06	12,842,456.26
智能悬架零部件		3,820,387.28	3,300,632.87

项目	主营业务收入	主营业务成本
其他	1,186,561.95	753,644.87
合　计	2,353,068,676.91	1,927,288,183.07
按照经营地区分类		
内销	2,279,623,761.37	1,876,004,371.03
外销	73,444,915.54	51,283,812.04
合　计	2,353,068,676.91	1,927,288,183.07

2024 年度

项目		主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类			
排气系统零部件		1,589,036,486.13	1,288,660,661.23
动力系统零部件	发动机零部件	333,793,773.70	309,002,512.55
	自动变速箱零部件	124,536,617.82	97,731,271.34
氢燃料电池零部件		17,334,311.71	12,372,722.05
智能悬架零部件		711,783.06	1,247,726.70
其他		483,451.32	288,911.05
合　计		2,065,896,423.74	1,709,303,804.92
按照经营地区分类			
内销		2,036,495,679.18	1,689,733,452.01
外销		29,400,744.56	19,570,352.91
合　计		2,065,896,423.74	1,709,303,804.92

（三十七）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	2,474,605.31	3,897,895.26
土地使用税	1,046,937.79	1,046,937.79
房产税	1,700,140.17	1,554,717.46
教育费附加	1,059,723.44	1,668,609.32
地方教育费附加	706,854.79	1,112,406.18
水利建设基金	1,566,604.59	1,505,989.91

项　目	本期数	上年数
印花税	1,428,861.08	1,308,503.81
合　计	9,983,727.17	12,095,059.73

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十八) 销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	9,268,809.35	9,170,242.66
业务招待费	5,795,913.13	5,313,025.32
办公差旅费	1,561,133.59	1,578,709.65
股份支付	404,053.68	391,525.91
其他	1,252,207.28	1,466,302.74
合　计	18,282,117.03	17,919,806.28

(三十九) 管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	54,956,883.15	41,588,982.94
股份支付	19,258,313.04	17,440,151.00
长期资产折旧和摊销	10,740,351.32	6,285,623.72
咨询费	8,062,640.97	5,854,473.04
业务招待费	3,173,488.53	2,364,284.85
办公通讯费	3,522,126.96	2,671,245.48
车辆交通费	1,658,514.96	1,955,659.21
清洁修理费	3,596,638.27	1,698,869.46
差旅费	2,087,503.58	1,392,505.24
其他	1,076,637.52	708,655.38
合　计	108,133,098.30	81,960,450.32

（四十）研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	95,730,687.39	83,441,729.53
直接投入	14,694,611.16	14,381,756.53
折旧与摊销	12,808,232.92	11,021,118.97
试验检验费	3,285,665.72	5,281,691.89
股份支付	2,824,203.24	3,035,584.87
燃料及动力	4,159,423.81	3,253,978.96
技术开发费	1,085,366.70	986,413.47
其他	7,417,446.50	7,326,155.06
合　计	142,005,637.44	128,728,429.28

（四十一）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	9,762,229.58	10,597,580.95
其中：租赁负债利息费用	531,214.59	450,447.92
减：利息收入	765,471.08	1,323,176.35
汇兑损益	39,795.04	-75,800.16
手续费支出	241,802.58	219,876.49
合　计	9,278,356.12	9,418,480.93

（四十二）其他收益

项　目	本期数	上年数
增值税加计抵减	13,417,766.69	22,117,178.90
政府补助	8,051,837.09	8,858,336.30
个税手续费返还	165,093.19	98,675.25
合　计	21,634,696.97	31,074,190.45

（四十三）投资收益

项　目	本期数	上年数
其他投资收益	922,557.55	993,939.84

（四十四）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产	205,693.24	-34,691.04

（四十五）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	987,782.91	-697,457.21
应收账款坏账损失	-4,767,624.05	5,483,068.23
其他应收款坏账损失	-3,440,586.73	-990,826.36
合　计	-7,220,427.87	3,794,784.66

（四十六）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,690,218.64	-8,349,782.74

（四十七）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-934,767.65	-1,115,573.86
其中：固定资产	-1,243,569.08	-1,115,573.86
使用权资产	308,801.43	-

（四十八）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	150,000.00	-	150,000.00
其他	26,746.57	84,934.04	26,746.57

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	110,001.28	45,906.00	110,001.28
非流动资产毁损报废利得	-	29,721.63	-
合　计	286,747.85	160,561.67	286,747.85

（四十九）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	2,669,683.92	905,928.82	2,669,683.92
税收滞纳金	941,237.48	127,336.32	941,237.48
赔偿金、违约金	137,828.49	-	137,828.49
其他	62.26	342,516.48	62.26
合　计	3,748,812.15	1,375,781.62	3,748,812.15

（五十）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上期数
本期所得税费用	15,689,162.38	10,199,972.87
递延所得税费用	-5,177,206.81	397,385.29
合　计	10,511,955.57	10,597,358.16

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	157,219,919.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,582,987.88
子公司适用不同税率的影响	776,982.42
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,512,433.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,856.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	90,530.72

项　目	本期数
研发费加计扣除	-19,445,122.52
所得税费用	10,511,955.57

(五十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上期数
经营性保证金	3,031,205.37	36,753,336.77
经营性往来款及其他	339,317,962.40	229,096,387.39
利息收入	765,471.08	1,323,176.35
政府补助	11,926,064.50	8,638,945.43
合　计	355,040,703.35	275,811,845.94

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上期数
经营性保证金	258,369.34	100,279,995.48
支付的费用	43,167,928.52	42,449,047.54
经营性往来款及其他	334,535,237.28	227,458,310.77
合　计	377,961,535.14	370,187,353.79

2. 与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上期数
投资性往来款及其他	-	580,040.00

(2)支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上期数
投资性往来款及其他	-	580,040.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1)收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上期数
筹资性往来款及其他	8,500,000.00	8,500,000.00

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付售后回租款本金及利息	22,179,859.00	25,639,760.00
支付的租赁本金及利息	9,903,083.63	7,733,824.05
筹资性往来款及其他	8,916,037.75	-
合　计	40,998,980.38	33,373,584.05

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	本期数	上期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	146,707,963.60	145,097,566.81
加：资产减值准备	8,690,218.64	8,349,782.74
信用减值损失	7,220,427.87	-3,794,784.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,181,821.36	70,727,003.07
使用权资产折旧	10,544,100.30	8,546,388.98
无形资产摊销	5,424,958.42	3,758,001.10
长期待摊费用摊销	8,702,143.50	8,751,145.71
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)	934,767.65	1,115,573.86
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	2,669,683.92	876,207.19
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-205,693.24	34,691.04
财务费用(收益以“－”号填列)	9,778,524.62	10,358,898.09
投资损失(收益以“－”号填列)	-922,557.55	-993,939.84
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-5,177,206.81	397,385.29
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-36,119,961.52	-36,520,773.54
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-322,375,274.20	217,929,237.55
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	272,352,509.11	-358,829,993.21

项　目	本期数	上期数
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	27,113,088.58	25,260,943.44
经营活动产生的现金流量净额	218,519,514.25	101,063,333.62
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	25,402,086.22	1,154,786.06
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	178,014,650.52	65,699,373.03
减：现金的期初数	65,699,373.03	84,228,524.16
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	112,315,277.49	-18,529,151.13

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	178,014,650.52	65,699,373.03
其中：库存现金	452.58	73.87
可随时用于支付的银行存款	178,014,197.94	65,699,299.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	178,014,650.52	65,699,373.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3．不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金以及信用证保证金	51,600,000.00	10,964,358.25	使用权受到限制

项　目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
工商注销导致账户冻结	-	678.44	使用权受到限制
合　计	51,600,000.00	10,965,036.69	

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	51,600,000.00	51,600,000.00	冻结	银行承兑汇票保证金以及信用证保证金
固定资产	64,549,366.85	31,311,158.69	抵押	融资性售后回租资产
合　计	116,149,366.85	82,911,158.69	-	-

续上表：

项　目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,964,358.25	10,964,358.25	冻结	银行承兑汇票保证金以及信用证保证金
货币资金	678.44	678.44	冻结	工商注吊销导致账户冻结
固定资产	64,768,683.09	35,575,277.01	抵押	融资性售后回租资产
合　计	75,733,719.78	46,540,313.70	-	-

(五十四) 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			11,193.79
其中：美元	1,592.56	7.0288	11,193.79

(五十五) 租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项　目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	531,214.59

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项　目	本期数
短期租赁费用	1,703,916.57

(4)与租赁相关的总现金流出

项　目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	9,903,083.63
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,703,916.57
合　计	11,607,000.20

(5)售后租回交易产生的相关损益

项　目	本期数
售后租回交易产生的相关损益	656,499.57

(6)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“流动风险”之说明。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	95,730,687.39	83,441,729.53
直接投入	14,694,611.16	14,381,756.53
折旧与摊销	12,808,232.92	11,021,118.97
试验检验费	3,285,665.72	5,281,691.89
股份支付	2,824,203.24	3,035,584.87
燃料及动力	4,159,423.81	3,253,978.96
技术开发费	1,085,366.70	986,413.47
其他	7,417,446.50	7,326,155.06
合　计	142,005,637.44	128,728,429.28
其中：费用化研发支出	142,005,637.44	128,728,429.28

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

(1)以直接设立或投资等方式增加的子公司

2025 年，本公司出资设立宜宾杰锋汽车动力系统有限公司。该公司于 2025 年 10 月 24 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 100.00 万元，其中本公司认缴出资人民币 100.00 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(2)因其他原因减少子公司的情况

2025 年，杰锋氢能科技（广东）有限公司根据当前经营情况和后续发展规划，经股东决定注销。该公司已于 2025 年 4 月 19 日清算完毕，并于 2025 年 6 月 3 日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
宁波杰锋汽车动力系统有限公司	一级	1,000.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	制造业	100.00	-	设立
杰锋氢能科技（上海）有限公司	一级	500.00	上海市	上海市	制造业	100.00	-	设立
安庆杰锋汽车零部件制造有限公司	一级	1,000.00	安徽省安庆市	安徽省安庆市	制造业	100.00	-	设立
宜宾杰锋汽车动力系统有限公司	一级	100.00	四川省宜宾市	四川省宜宾市	制造业	100.00	-	设立

(1)在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

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

(2)其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	12,785,985.55	20,200,377.77	-	3,705,972.59	-	29,280,390.73	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

项　目	本期数	上年数
其他收益	8,051,837.09	8,858,336.30
营业外收入	150,000.00	-
合　计	8,201,837.09	8,858,336.30

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

1．市场风险

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

(1)汇率风险

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

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

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

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-0.05	-2.95
下降5%	0.05	2.95

管理层认为5%合理反映了人民币对美元、欧元可能发生变动的合理范围。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2．信用风险

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

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

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

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

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

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

3．流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时

变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	25,607.69	-	-	-	25,607.69
应付票据	22,300.00	-	-	-	22,300.00
应付账款	80,204.19	-	-	-	80,204.19
其他应付款	185.24	-	-	-	185.24
一年内到期的非流动负债	2,043.06	-	-	-	2,043.06
租赁负债	-	820.62	131.15	-	951.77
长期应付款	-	-	-	-	-
长期借款	-	3,500.00	-	-	3,500.00
合　计	130,340.18	4,320.62	131.15	-	134,791.95

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	32,595.01	-	-	-	32,595.01
应付票据	2,000.00	-	-	-	2,000.00
应付账款	76,397.45	-	-	-	76,397.45
其他应付款	1,163.78	-	-	-	1,163.78
一年内到期的非流动负债	2,607.30	-	-	-	2,607.30
租赁负债	-	175.76	-	-	175.76
长期应付款	-	3.98	-	-	3.98
长期借款	-	-	-	-	-
合　计	114,763.54	179.74	-	-	114,943.28

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

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 66.40%（2024 年 12 月 31 日：67.55%）。

(二) 金融资产转移

1．转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	34,331,434.99	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收票据	-	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	749,538,719.96	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	-	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
合　计		783,870,154.95		

2．因转移而终止确认的金融资产

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额
应收款项融资	背书	749,538,719.96
应收款项融资	贴现	-
合　计		749,538,719.96

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
(1)交易性金融资产	654,860.52	-	-	654,860.52
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	654,860.52	-	-	654,860.52
①股票	654,860.52	-	-	654,860.52
(2)应收款项融资	-	-	83,459,507.02	83,459,507.02
持续以公允价值计量的资产总额	654,860.52	-	83,459,507.02	84,114,367.54

(二) 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

对于存在活跃市场价格的股票，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为FAN,LI（范礼）。

FAN, LI（范礼）直接持有公司9.00%的股份；美国杰锋直接持有公司23.02%股份，FAN, LI（范礼）及其一致行动人LI, HOULIANG（李后良）、JIANG, QIAN GINGER（姜倩）合计持有美国杰锋100.00%股份；芜湖百辉直接持有公司14.27%股份，FAN, LI（范礼）持有芜湖百辉14.57%份额并担任执行事务合伙人，其一致行动人LI, HOULIANG（李后良）、JIANG, QIAN GINGER（姜倩）分别持有芜湖百辉23.06%、20.23%份额；芜湖亿辉持有公司13.00%股份，FAN, LI（范礼）持有芜湖亿辉64.05%份额并担任执行事务合伙人。因此，FAN, LI（范礼）及其一致行动人LI, HOULIANG（李后良）、JIANG, QIAN GINGER（姜倩）直接或通过美国杰锋、芜湖百辉、芜湖亿辉合计控制公司59.30%股份。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

4．本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
奇瑞汽车股份有限公司	间接持股5%以上企业
瑞庆汽车发动机技术有限公司	公司原监事张昊曾担任董事长的企业，已于2022年2月卸任
芜湖金桔科技有限公司	奇瑞控股下属企业
安徽瑞氢动力科技有限公司	奇瑞控股下属企业
奇瑞商用车（安徽）有限公司	奇瑞控股下属企业
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	奇瑞汽车下属企业
芜湖埃科动力系统有限公司	奇瑞汽车下属企业
东南（福建）汽车工业股份有限公司	奇瑞汽车下属企业
奇瑞汽车河南有限公司	奇瑞控股下属企业
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	奇瑞控股下属企业
安徽智界新能源汽车有限公司	奇瑞控股下属企业
开瑞汽车科技（安徽）有限公司	奇瑞控股下属企业
瑞源国际资源投资有限公司	公司原监事段光灿担任董事的企业
奇瑞新能源汽车股份有限公司	公司原董事马向阳担任副总经理的企业
芜湖奇瑞汽车零部件采购有限公司	奇瑞汽车下属企业
安徽奇瑞汽车销售有限公司	奇瑞汽车下属企业
爱咖生态科技有限公司	奇瑞控股下属企业
安徽墨甲智创机器人科技有限公司	奇瑞控股下属企业
宜宾凯翼汽车有限公司	公司原监事张昊曾担任总经理助理兼财务部总监的企业，已于2022年3月卸任
Japhl Automotive, Inc.	公司控股股东

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	本期数	上年数
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	1,583,381.91	1,041,520.95
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	1,328.39	877.49
安徽墨甲智创机器人科技有限公司	14,000.00	-
安徽奇瑞汽车销售有限公司	-	835,663.72
爱咖生态科技有限公司	-	108,672.57
合　计	1,598,710.30	1,986,734.73

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	本期数	上年数
奇瑞汽车股份有限公司	1,190,401,510.74	1,117,335,217.82
东南（福建）汽车工业股份有限公司	199,157,658.74	179,098,413.36
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	166,727,139.54	205,773,898.37
奇瑞新能源汽车股份有限公司	3,539,171.42	50,450.95
奇瑞商用车（安徽）有限公司	422,388.68	5,184,887.84
宜宾凯翼汽车有限公司	335,327.55	4,500.00
安徽智界新能源汽车有限公司	296,206.50	-
芜湖埃科动力系统有限公司	199,232.25	659,851.40
芜湖金桔科技有限公司	176,569.81	80,371.85
瑞庆汽车发动机技术有限公司	166,719.82	17,798.00
安徽瑞氢动力科技有限公司	39,281.00	47,997.00
开瑞汽车科技（安徽）有限公司	10,776.12	-
奇瑞汽车河南有限公司	-	433,763.16
合　计	1,561,471,982.17	1,508,687,149.75

2．关联租赁情况

(1)公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-

续上表：

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	183,336.27	178,493.94	11,386.78	16,906.33	243,819.52	505,815.67

3．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	16.00	13.00
在本公司领取报酬人数	12.00	9.00
报酬总额(万元)	853.35	1,126.11

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收票据					
	奇瑞汽车股份有限公司	10,100,000.00	-	9,700,000.00	-
	奇瑞汽车股份有限公司大连分公司	5,800,000.00	-	-	-
	奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司	700,000.00	-	-	-
	瑞源国际资源投资有限公司	270,000.00	-	6,660,000.00	-
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	-	-	200,000.00	-
	宜宾凯翼汽车有限公司	-	-	25,037.44	-
(2)应收账款					
	瑞庆汽车发动机技术有限公司	188,393.40	9,419.67	237.30	11.87
	奇瑞新能源汽车股份有限公司	4,053,159.35	202,657.97	57,009.57	2,850.48
	奇瑞汽车河南有限公司	127,573.24	12,757.32	132,922.43	6,646.12
	奇瑞汽车股份有限公司	230,846,037.93	11,542,301.90	122,021,824.96	6,101,091.25
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	26,407,070.73	1,320,353.54	51,910,111.85	2,595,505.59

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	东南（福建）汽车工业股份有限公司	37,666,254.94	1,883,312.75	25,220,205.11	1,261,010.26
	安徽瑞氢动力科技有限公司	84,572.59	4,454.63	58,756.61	2,937.83
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	1,292,655.49	64,632.77	3,911,626.74	195,581.34
	芜湖埃科动力系统有限公司	2,740.82	137.04	-	-
	安徽智界新能源汽车有限公司	226,875.76	11,343.79	-	-
	开瑞汽车科技（安徽）有限公司	85,597.99	4,279.90	-	-
(3)应收款项融资					
	奇瑞汽车股份有限公司	47,373,530.14	-	72,941,530.00	-
	东南（福建）汽车工业股份有限公司	5,406,160.00	-	-	-
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	16,743,000.00	-	790,120.47	-
	瑞源国际资源投资有限公司	-	-	28,578.60	-
	奇瑞汽车股份有限公司大连分公司	292,827.23	-	-	-
(4)其他应收款					
	瑞源国际资源投资有限公司	23,210,826.18	5,655,629.17	26,792,961.63	2,039,923.94
	奇瑞汽车股份有限公司	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,350.00

[注]：应收账款余额未包含资产负债表日未到期的数字化应收账款债权凭证。

2．应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付票据			
	瑞源国际资源投资有限公司	12,000,000.00	-
(2)应付账款			
	芜湖埃科泰克动力总成有限公司	233,140.64	177,088.44
	鄂尔多斯市奇瑞投资有限公司	216,137.87	194,166.69
(3)其他应付款			
	Japhl Automotive, Inc.	-	9,576,000.00

[注]本公司涉及向客户指定供应商采购生产配件后进行加工销售，基于谨慎性原则，对采购和销售采用净额法核算，相关采购的关联交易为净额法列报数据，本期对瑞源国际资源投资有限公司采购抵消额为48,613,159.44元，期末对瑞源国际资源投资有限公司应付账款余额为20,821,165.13元。

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1．合同负债

关联方名称	期末数	期初数
芜湖埃科动力系统有限公司	-	86,426.21
芜湖金桔科技有限公司	-	21,609.16

十三、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付总体情况

1．各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
研发人员	-	-	-	-
管理人员	-	-	-	-
销售人员	-	-	-	-
生产人员	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-

续上表：

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
研发人员	-	-	-	-
管理人员	-	-	-	-
销售人员	-	-	-	-
生产人员	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-

2．期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无	-	-	-	-

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以评估报告确认的公允价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	57,187,546.97

（三）本期股份支付费用

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
管理人员	19,258,313.04	-
研发人员	2,824,203.24	-
生产人员	1,983,869.83	-
销售人员	404,053.68	-
合　计	24,470,439.79	-

（四）本期以股份支付换取服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	24,470,439.79
以股份支付换取的其他服务总额	-

十四、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十六、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

公司在2025年度对2024年度会计报表进行复核，发现2024年度报表存在错误，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整，本次差错更正经公司第四届董事会第十三次会议决议通过。

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

1、上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累计影响

（1）合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	87,003,383.05	-8,824,912.27	78,178,470.78
应收账款	593,706,743.84	16,542,227.63	610,248,971.47
预付款项	18,556,012.07	-1,205,665.21	17,350,346.86
其他应收款	27,139,281.15	1,002,610.16	28,141,891.31
存货	180,376,360.05	16,299,997.92	196,676,357.97
其他流动资产	10,840,098.93	-6,084,171.12	4,755,927.81
固定资产	550,400,343.55	6,795,369.09	557,195,712.64
在建工程	94,621,053.29	-5,889,499.35	88,731,553.94
使用权资产	9,851,584.74	-1,318,460.11	8,533,124.63
无形资产	39,537,030.35	-139,196.00	39,397,834.35
长期待摊费用	7,631,370.95	3,289,336.27	10,920,707.22

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	13,660,226.85	-2,430,205.14	11,230,021.71
其他非流动资产	11,592,702.80	-3,114,195.85	8,478,506.95
资产总计	1,844,576,883.29	14,923,236.02	1,859,500,119.31
短期借款	317,242,465.28	4,000,000.00	321,242,465.28
应付账款	760,870,495.31	3,104,018.57	763,974,513.88
合同负债	1,365,483.38	75,753.96	1,441,237.34
应付职工薪酬	66,826,090.97	1,305,068.44	68,131,159.41
应交税费	11,721,586.43	-1,155,265.94	10,566,320.49
其他应付款	11,045,097.75	592,692.75	11,637,790.50
一年内到期的非流动负债	25,610,481.37	462,483.79	26,072,965.16
其他流动负债	5,081,313.52	-4,911,094.26	170,219.26
租赁负债	2,858,167.73	-1,100,531.56	1,757,636.17
长期应付款	12,809,959.42	-6.08	12,809,953.34
预计负债	4,913,400.41	658,393.91	5,571,794.32
递延收益	12,460,266.83	325,718.72	12,785,985.55
负债合计	1,252,804,808.40	3,357,232.30	1,256,162,040.70
资本公积	108,534,522.84	-6,531,521.56	102,003,001.28
专项储备	6,077,278.59	-565,591.04	5,511,687.55
未分配利润	401,314,649.96	18,663,116.32	419,977,766.28
所有者权益合计	591,772,074.89	11,566,003.72	603,338,078.61
负债和所有者权益总计	1,844,576,883.29	14,923,236.02	1,859,500,119.31

（2）合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,101,938,023.22	-1,717,896.69	2,100,220,126.53
营业成本	1,705,940,294.60	13,610,327.78	1,719,550,622.38
销售费用	17,907,892.19	11,914.09	17,919,806.28
管理费用	84,455,380.10	-2,494,929.78	81,960,450.32
研发费用	131,004,509.91	-2,276,080.63	128,728,429.28
财务费用	8,418,658.15	999,822.78	9,418,480.93

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	33,752,000.73	-2,677,810.28	31,074,190.45
投资收益	-60,305.91	1,054,245.75	993,939.84
信用减值损失	5,251,976.19	-1,457,191.53	3,794,784.66
资产减值损失	-22,524,134.64	14,174,351.90	-8,349,782.74
资产处置收益	-1,122,335.93	6,762.07	-1,115,573.86
营业外收入	168,382.25	-7,820.58	160,561.67
营业外支出	1,087,056.71	288,724.91	1,375,781.62
所得税费用	10,789,635.08	-192,276.92	10,597,358.16
净利润	145,670,428.40	-572,861.59	145,097,566.81

十七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2025 年 1 月 1 日，期末系指 2025 年 12 月 31 日；本期系指 2025 年度，上年系指 2024 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	725,346,062.95	642,942,681.51
1-2 年	4,350,074.01	5,341.80
2-3 年	14,712.49	63,819.78
3 年以上	12,878,273.83	12,871,154.83
合　计	742,589,123.28	655,882,997.92

2. 按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,781,123.86	1.72	12,781,123.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	729,807,999.42	98.28	36,806,816.77	5.04	693,001,182.65
合　计	742,589,123.28	100.00	49,587,940.63	6.68	693,001,182.65

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,781,123.86	1.95	12,781,123.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	643,101,874.06	98.05	32,269,609.12	5.02	610,832,264.94
合　计	655,882,997.92	100.00	45,050,732.98	6.87	610,832,264.94

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
观致汽车有限公司	8,437,849.86	8,437,849.86	100.00	预期无法收回
锐展（铜陵）科技有限公司	2,621,943.71	2,621,943.71	100.00	预期无法收回
北京宝沃汽车股份有限公司	1,474,489.71	1,474,489.71	100.00	预期无法收回
北京海纳川汽车底盘系统有限公司	212,829.50	212,829.50	100.00	预期无法收回
金华航宇汽配制造有限公司	33,347.64	33,347.64	100.00	预期无法收回
北汽福田汽车股份有限公司诸城奥铃汽车厂	663.44	663.44	100.00	预期无法收回
小　计	12,781,123.86	12,781,123.86	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	725,346,062.95	36,267,303.15	5.00
1-2年	4,350,074.01	435,007.40	10.00
2-3年	14,712.49	7,356.25	50.00
3年以上	97,149.97	97,149.97	100.00
小　计	729,807,999.42	36,806,816.77	5.04

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	12,781,123.86	-	-	-	-	12,781,123.86
按组合计提坏账准备	32,269,609.12	4,537,207.65	-	-	-	36,806,816.77

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小　计	45,050,732.98	4,537,207.65	-	-	-	49,587,940.63

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
奇瑞汽车[注1]	300,980,932.24	-	300,980,932.24	40.53	15,055,651.28
上汽集团[注2]	139,297,914.68	-	139,297,914.68	18.76	6,964,895.73
吉利汽车[注3]	73,329,247.17	-	73,329,247.17	9.87	3,666,462.35
大众汽车[注4]	35,021,011.72	-	35,021,011.72	4.72	1,751,050.59
芜湖宇海汽车科技有限公司	21,889,816.73	-	21,889,816.73	2.95	1,094,490.84
小　计	570,518,922.54	-	570,518,922.54	76.83	28,532,550.79

[注1] 奇瑞汽车包含奇瑞汽车股份有限公司、奇瑞汽车股份有限公司备件分公司、瑞庆汽车发动机技术有限公司、芜湖奇瑞汽车零部件采购有限公司、奇瑞商用车（安徽）有限公司、芜湖埃科泰克动力总成有限公司、奇瑞商用车（安徽）有限公司河南分公司、东南（福建）汽车工业股份有限公司、芜湖埃科动力系统有限公司、奇瑞汽车股份有限公司河南分公司、奇瑞新能源汽车股份有限公司、奇瑞汽车股份有限公司大连分公司、奇瑞汽车河南有限公司、奇瑞汽车股份有限公司鄂尔多斯分公司、安徽瑞氢动力科技有限公司、奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司、安徽智界新能源汽车有限公司、开瑞汽车科技（安徽）有限公司等主体；未包含资产负债表日未到期的数字化应收账款债权凭证。

[注2] 上汽集团包含：上海汽车集团股份有限公司、南京汽车集团有限公司、上汽大通汽车有限公司南京分公司、上海汽车集团股份有限公司乘用车郑州分公司、上海汽车集团股份有限公司乘用车福建分公司、上海汽车变速器有限公司、上海汽车集团股份有限公司郑州发动机分公司、上汽动力科技（郑州）有限公司、智己汽车科技有限公司等主体；

[注3]吉利汽车包含极光湾(宁波)智能科技有限公司、宁波吉利汽车研究开发有限公司、浙江吉利汽车研究院有限公司、吉利动力总成研究院、浙江吉润梅山汽车部件有限公司、宁波吉润汽车部件有限公司、长兴吉利汽车部件有限公司、吉利汽车研究院（宁波）有限公司、浙江吉润汽车有限公司、极光湾(义乌)传动系统有限公司、宝鸡吉利汽车部件

有限公司、浙江吉利汽车备件有限公司、浙江陆虎汽车有限公司、杭州吉利汽车有限公司等主体；

[注 4]大众汽车包含大众汽车自动变速器（大连）有限公司、Škoda Auto a.s.、Volkswagen AG (14 Kassel)等主体；

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	27,597,371.06	7,127,817.14	20,469,553.92	36,505,047.37	3,754,036.15	32,751,011.22
合　计	27,597,371.06	7,127,817.14	20,469,553.92	36,505,047.37	3,754,036.15	32,751,011.22

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	23,210,826.18	26,792,961.63
关联方资金拆借（合并范围内）	1,880,137.42	4,856,869.38
保证金	2,460,940.86	4,693,762.40
其他	45,466.60	161,453.96
小　计	27,597,371.06	36,505,047.37

(2)按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,469,447.22	18,023,051.91
1-2年	14,766,921.87	17,350,192.26
2-3年	9,666,698.77	27,877.76
3年以上	694,303.20	1,103,925.44
小　计	27,597,371.06	36,505,047.37

截至2025年12月31日无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3)按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,597,371.06	100.00	7,127,817.14	25.83	20,469,553.92
合　计	27,597,371.06	100.00	7,127,817.14	25.83	20,469,553.92

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,505,047.37	100.00	3,754,036.15	10.28	32,751,011.22
合　计	36,505,047.37	100.00	3,754,036.15	10.28	32,751,011.22

1)期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项　目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,469,447.22	123,472.36	5.00
1-2年	14,766,921.87	1,476,692.19	10.00
2-3年	9,666,698.77	4,833,349.39	50.00
3年以上	694,303.20	694,303.20	100.00
小　计	27,597,371.06	7,127,817.14	25.83

3)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	14,428.55	3,739,607.60	-	3,754,036.15
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-6,154.00	6,154.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	21,254.57	3,352,526.42	-	3,373,780.99
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	29,529.12	7,098,288.02	-	7,127,817.14

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

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

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.00%，第二阶段坏账准备计提比例为 26.28%，第三阶段坏账准备计提比例为 100.00%（如有）。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

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

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,754,036.15	3,373,780.99	-	-	-	7,127,817.14
小　计	3,754,036.15	3,373,780.99	-	-	-	7,127,817.14

(5)本期无实际核销的其他应收款情况。

(6)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
瑞源国际资源投资有限公司	往来款	23,210,826.18	[注 1]	84.11	5,655,629.17
杰锋氢能科技(上海)有限公司	关联方资金拆借(合并范围内)	1,880,137.42	[注 2]	6.81	186,826.74
芜湖美威包装品有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	2.17	300,000.00
福建链仓供应链管理有限公司	保证金	383,882.70	[注 3]	1.39	115,055.48
永恒力合力工业车辆租赁有限公司	保证金	287,220.00	[注 4]	1.04	231,510.00
小　计		26,362,066.30		95.52	6,489,021.39

[注 1]瑞源国际资源投资有限公司期末余额中 1 年以内为 1,855,124.76 元，1-2 年为 12,787,444.45 元，2-3 年为 8,568,256.97 元。

[注 2]杰锋氢能科技(上海)有限公司期末余额中 1 年以内为 23,740.00 元，1-2 年为 1,856,397.42 元。

[注 3]福建链仓供应链管理有限公司期末余额中 1 年以内为 170,857.50 元，2-3 年为 213,025.20 元。

[注 4]永恒力合力工业车辆租赁有限公司期末余额中 1-2 年为 6,900.00 元，2-3 年为 99,000.00 元，3 年以上为 181,320.00 元。

(三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	2,351,731,009.62	1,927,964,748.24	2,064,816,385.85	1,709,547,952.79
其他业务	19,671,673.40	3,144,706.89	34,210,665.19	10,246,817.46
合　计	2,371,402,683.02	1,931,109,455.13	2,099,027,051.04	1,719,794,770.25

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

2025 年度

项目	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类		
排气系统零部件	1,799,691,919.29	1,450,534,531.65

项目		主营业务收入	主营业务成本
动力系统零部件	发动机零部件	324,712,233.56	307,179,643.21
	自动变速箱零部件	207,033,470.77	153,266,048.16
氢燃料电池零部件		15,372,056.24	12,819,855.73
智能悬架零部件		3,820,387.28	3,301,550.37
其他		1,100,942.48	863,119.12
合　计		2,351,731,009.62	1,927,964,748.24
按照经营地区分类			
内销		2,278,286,094.08	1,876,663,609.20
外销		73,444,915.54	51,301,139.04
合　计		2,351,731,009.62	1,927,964,748.24

2024 年度

项目		主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类			
排气系统零部件		1,589,036,486.13	1,291,832,672.20
动力系统零部件	发动机零部件	333,793,773.70	308,443,470.15
	自动变速箱零部件	124,536,617.82	94,924,798.05
氢燃料电池零部件		16,254,273.82	12,809,770.82
智能悬架零部件		711,783.06	1,248,086.28
其他		483,451.32	289,155.29
合　计		2,064,816,385.85	1,709,547,952.79
按照经营地区分类			
内销		2,035,415,641.29	1,689,962,747.09
外销		29,400,744.56	19,585,205.70
合　计		2,064,816,385.85	1,709,547,952.79

（四）投资收益

项　目	本期数	上年数
其他投资收益	922,557.55	993,939.84
处置长期股权投资产生的投资收益	678.71	-380,703.70

项　目	本期数	上年数
合　计	923,236.26	613,236.14

十八、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

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

项　目	金　额	说　明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,604,451.57	-
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	8,996,248.09	-
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	205,693.24	-
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	-	-
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	922,557.55	-
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	-	-

项　目	金　额	说　明
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	-942,380.38	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	165,093.19	-
小　计	5,742,760.12	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	1,000,063.41	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	4,742,696.71	-

2．将《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)》未列举的项目界定为非经常性损益且金额重大的项目的说明

该事项未对本公司报告期内非经常性损益产生影响。

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.80	2.96	2.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.10	2.87	2.87

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	146,707,963.60

项　目	序号	本期数
非经常性损益	2	4,742,696.71
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	141,965,266.89
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	603,338,078.61
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	17,335,500.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	13,556,544.29
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	672,913,104.70
加权平均净资产收益率	9=1/8	21.80%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	21.10%

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

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	146,707,963.60
非经常性损益	2	4,742,696.71
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	141,965,266.89
期初股份总数	4	49,530,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	49,530,000.00
基本每股收益	10=1/9	2.96
扣除非经常性损益后的基本每股收益	11=3/9	2.87

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

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杰锋汽车动力系统股份有限公司

2026 年 3 月 12 日

统一社会信用代码

91330000087374063A （1/1）

营业执照

（副 本）

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　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强，高峰

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；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出　资　额　贰仟壹佰柒拾万元整

成立日期　2013年12月19日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2026]0996号报告使用

登记机关　浙江省市场监督管理局

2026　年02　月12　日

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日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-440

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

仅供中汇会审[2026]0996号报告使用

证书序号：0019879

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：

2024 年 12月 3日

中华人民共和国财政部制

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]28号）
2018
检
浙江省注册会计师协会

证书编号：330000141951
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009 年 12 月 28 日
Date of Issuance

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

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.

年 月 日

2

3

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

姓名 Full name 彭适卓
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983-07-08
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 432503198307086622X

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
3301041100873278

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019
检
浙江省注册会计师协会

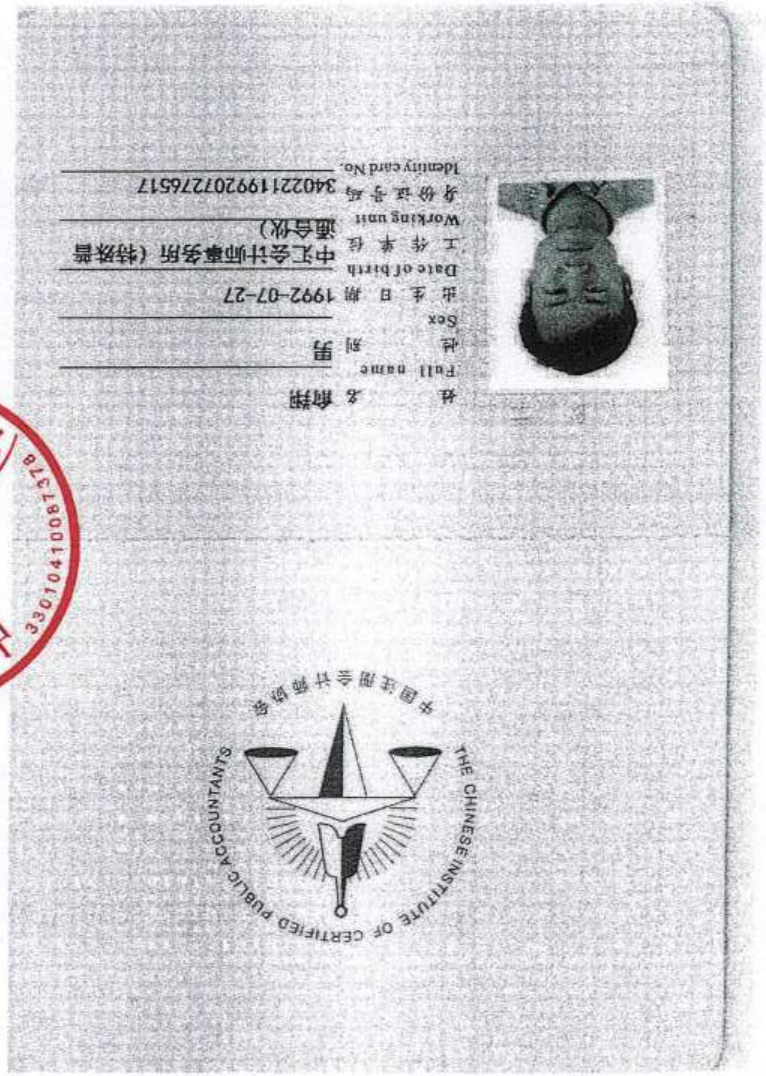
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2020]43号）
2020
检
浙江省注册会计师协会

6

7



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041008717

姓　　名 童德进
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1993-03-16
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 330722199303166416
Identity card No.

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

证书编号：330000140457
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 07 月 02 日
Date of Issuance

年检登记
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.

年 月 日
/y /m /d