审计报告

奇精机械股份有限公司

容诚审字[2025]230Z0037 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11
6	母公司资产负债表	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
10	财务报表附注	16-107

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
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]230Z0037 号

奇精机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了奇精机械股份有限公司（以下简称奇精机械）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，公允反映了奇精机械 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，我们独立于奇精机械，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、30收入确认原则和计量方法及附注五、40营业收入及营业成本，2024年度奇精机械营业收入200,422.44万元。

由于营业收入是奇精机械的关键业绩指标，从而存在奇精机械管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）执行分析性程序，分析收入增长率、毛利率波动、信用政策、存货和应收账款周转率等，以及与同行业对比分析，以分析收入确认的合理性；

（4）对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、对账单、报关单、提运单、送货单等资料，评价相关收入确认的真实性和准确性；

（5）结合应收账款函证，选取函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注三、12 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法与附注五、4 应收账款。截至 2024 年 12 月 31 日，奇精机械应收账款账面余额 59,108.49 万元，坏账准备余额 3,840.13 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础， 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试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

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序包括：

（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）针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

（6）结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性。

（三）存货跌价准备

1、事项描述

参见财务报表附注三、14 存货与附注五、8 存货。截至 2024 年 12 月 31 日，奇精机械存货账面余额 44,317.36 万元，存货跌价准备余额 1,219.98 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序包括：

（1）了解与存货可变现净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）针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

（3）选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、历史数据等一致；

（4）评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

（5）测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

（6）结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括奇精机械 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。

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，管理层负责评估奇精机械的持续经营能力，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奇精机械、终止运营或别无其他现实的选择。

奇精机械治理层（以下简称治理层）治理层负责监督奇精机械的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对奇精机械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奇精机械不能持续经营。

（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）就奇精机械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（如适用）。

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

（此页无正文，为奇精机械股份有限公司容诚审字[2025]230Z0037 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所	中国注册会计师：齐利平
（特殊普通合伙）	（项目合伙人）
	中国注册会计师：宛云龙
中国·北京	中国注册会计师：任张池
	2025 年 3 月 20 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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	364,636,478.11	360,333,585.90	短期借款	五、19	193,393,609.14	95,087,694.45
交易性金融资产	五、2		80,633,191.79	交易性金融负债	五、20		803,450.39
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	73,403,347.61	57,363,726.19	应付票据	五、21	145,661,327.10	118,112,047.72
应收账款	五、4	552,683,611.30	504,730,183.06	应付账款	五、22	414,649,409.74	369,725,568.45
应收款项融资	五、5	43,649,571.88	27,112,022.94	预收款项	五、23	274,815.19	1,317,846.73
预付款项	五、6	12,589,937.11	12,311,494.88	合同负债	五、24	1,794,258.93	1,773,608.12
其他应收款	五、7	6,634,271.52	2,808,912.67	应付职工薪酬	五、25	45,393,437.14	41,214,445.72
其中：应收利息				应交税费	五、26	9,326,569.79	5,382,534.20
应收股利				其他应付款	五、27	4,277,211.85	1,774,533.69
存货	五、8	430,973,813.43	393,702,564.40	其中：应付利息			313,637.72
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	38,219,813.44	316,275,780.14
其他流动资产	五、9	4,455,836.15	5,686,519.60	其他流动负债	五、29	3,838.56	9,828.20
流动资产合计		**1,489,026,867.11**	**1,444,682,201.43**	**流动负债合计**		**852,994,290.88**	**951,477,337.81**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款	五、30	205,535,576.00	
其他债权投资				应付债券	五、31		
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、32		191,460.55
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	五、10	3,835,980.53	4,330,087.85	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	637,067,571.99	557,942,512.89	预计负债			
在建工程	五、12	29,316,663.18	31,957,995.44	递延收益	五、33	47,837,541.86	35,799,877.71
生产性生物资产				递延所得税负债	五、16		2,686.30
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、13	324,494.49	669,080.44	**非流动负债合计**		**253,373,117.86**	**35,994,024.56**
无形资产	五、14	93,349,705.98	95,479,964.56	**负债合计**		**1,106,367,408.74**	**987,471,362.37**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、34	192,600,865.00	192,147,352.00
长期待摊费用	五、15	504,734.37	13,627.02	其他权益工具	五、35		76,790,261.34
递延所得税资产	五、16	7,104,397.58	8,941,310.39	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	540,418.29	580,850.38	永续债			
非流动资产合计		**772,043,966.41**	**699,915,428.97**	资本公积	五、36	486,663,942.33	446,105,844.43
				减：库存股			
				其他综合收益	五、37	6,919,354.84	2,579,682.19
				专项储备			
				盈余公积	五、38	86,512,011.70	79,782,084.04
				未分配利润	五、39	382,007,250.91	359,721,044.03
				归属于母公司所有者权益合计		1,154,703,424.78	1,157,126,268.03
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**1,154,703,424.78**	**1,157,126,268.03**
资产总计		**2,261,070,833.52**	**2,144,597,630.40**	**负债和所有者权益总计**		**2,261,070,833.52**	**2,144,597,630.40**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

合并利润表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**2,004,224,384.18**	**1,772,001,731.17**
其中：营业收入	五、40	2,004,224,384.18	1,772,001,731.17
二、营业总成本		**1,941,448,963.72**	**1,693,253,980.99**
其中：营业成本	五、40	1,756,801,794.77	1,509,984,275.22
税金及附加	五、41	10,293,832.32	10,225,905.58
销售费用	五、42	23,785,705.76	20,453,884.87
管理费用	五、43	79,142,467.88	78,081,391.94
研发费用	五、44	68,147,711.72	60,940,073.34
财务费用	五、45	3,277,451.27	13,568,450.04
其中:利息费用		26,078,659.22	22,288,580.14
利息收入		10,727,491.49	8,486,482.30
加：其他收益	五、46	12,696,600.79	11,174,866.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	4,819,134.86	-3,224,850.90
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、48		-170,258.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-2,774,296.01	-5,098,847.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-6,565,002.58	-7,785,628.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	27,391.24	268,143.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**70,979,248.76**	**73,911,175.17**
加：营业外收入	五、52	31,714.25	320,857.17
减：营业外支出	五、53	875,418.64	575,344.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**70,135,544.37**	**73,656,688.28**
减：所得税费用	五、54	2,689,895.23	4,502,821.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**67,445,649.14**	**69,153,866.99**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,445,649.14	69,153,866.99
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）		67,445,649.14	69,153,866.99
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		**4,339,672.65**	**692,152.62**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,339,672.65	692,152.62
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		4,339,672.65	692,152.62
（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		4,339,672.65	692,152.62
（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		**71,785,321.79**	**69,846,019.61**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		71,785,321.79	69,846,019.61
（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）		0.35	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.36

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

合并现金流量表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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		1,676,733,425.16	1,555,039,513.91
收到的税费返还		29,138,209.36	21,100,167.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	47,513,190.30	40,388,930.05
经营活动现金流入小计		1,753,384,824.82	1,616,528,611.38
购买商品、接受劳务支付的现金		1,245,239,958.87	1,076,605,957.47
支付给职工以及为职工支付的现金		292,327,460.84	247,482,188.85
支付的各项税费		17,726,744.62	20,990,914.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	73,550,878.27	67,229,324.51
经营活动现金流出小计		1,628,845,042.60	1,412,308,384.87
经营活动产生的现金流量净额		**124,539,782.22**	**204,220,226.51**
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		2,742,580.29	2,052,082.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		589,590.49	2,541,276.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	310,000,000.00	220,312,666.67
投资活动现金流入小计		313,332,170.78	224,906,025.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,185,723.89	95,040,219.49
投资支付的现金			2,621,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	230,000,000.00	270,680,000.00
投资活动现金流出小计		385,185,723.89	368,341,719.49
投资活动产生的现金流量净额		**-71,853,553.11**	**-143,435,694.18**
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		493,119,470.00	96,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		493,119,470.00	96,000,000.00
偿还债务支付的现金		475,143,000.00	69,289,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,049,051.16	37,206,961.83
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、56	1,425,351.31	1,247,101.85
筹资活动现金流出小计		563,617,402.47	107,743,563.68
筹资活动产生的现金流量净额		**-70,497,932.47**	**-11,743,563.68**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,940,914.65	1,839,465.99
五、现金及现金等价物净增加额	五、57	**-870,788.71**	**50,880,434.64**
加：期初现金及现金等价物余额	五、57	209,991,565.91	159,111,131.27
六、期末现金及现金等价物余额	五、57	**209,120,777.20**	**209,991,565.91**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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	192,147,352.00			76,790,261.34	446,105,844.43		2,579,682.19		79,782,084.04	359,721,044.03	**1,157,126,268.03**		**1,157,126,268.03**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	**192,147,352.00**			**76,790,261.34**	**446,105,844.43**		**2,579,682.19**		**79,782,084.04**	**359,721,044.03**	**1,157,126,268.03**		**1,157,126,268.03**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	**453,513.00**			**-76,790,261.34**	**40,558,097.90**		**4,339,672.65**		**6,729,927.66**	**22,286,206.88**	**-2,422,843.25**		**-2,422,843.25**
（一）综合收益总额							4,339,672.65			67,445,649.14	**71,785,321.79**		**71,785,321.79**
（二）所有者投入和减少资本	453,513.00			-76,790,261.34	40,558,097.90						**-35,778,650.44**		**-35,778,650.44**
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本	453,513.00			-76,790,261.34	40,558,097.90						**-35,778,650.44**		**-35,778,650.44**
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									6,729,927.66	-45,159,442.26	**-38,429,514.60**		**-38,429,514.60**
1．提取盈余公积									6,729,927.66	-6,729,927.66			
2．对所有者（或股东）的分配										-38,429,514.60	**-38,429,514.60**		**-38,429,514.60**
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	**192,600,865.00**				**486,663,942.33**		**6,919,354.84**		**86,512,011.70**	**382,007,250.91**	**1,154,703,424.78**		**1,154,703,424.78**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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	192,143,072.00			76,803,770.54	446,043,448.28		1,887,529.57		72,541,428.06	326,629,293.82	**1,116,048,542.27**		**1,116,048,542.27**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	**192,143,072.00**			**76,803,770.54**	**446,043,448.28**		**1,887,529.57**		**72,541,428.06**	**326,629,293.82**	1,116,048,542.27		**1,116,048,542.27**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**4,280.00**			**-13,509.20**	**62,396.15**		**692,152.62**		**7,240,655.98**	**33,091,750.21**	**41,077,725.76**		**41,077,725.76**
（一）综合收益总额							692,152.62			69,153,866.99	**69,846,019.61**		**69,846,019.61**
（二）所有者投入和减少资本	4,280.00			-13,509.20	62,396.15						**53,166.95**		**53,166.95**
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本	4,280.00			-13,509.20	62,396.15						**53,166.95**		**53,166.95**
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									7,240,655.98	-36,062,116.78	**-28,821,460.80**		**-28,821,460.80**
1．提取盈余公积									7,240,655.98	-7,240,655.98			
2．对所有者（或股东）的分配										-28,821,460.80	**-28,821,460.80**		**-28,821,460.80**
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	**192,147,352.00**			**76,790,261.34**	**446,105,844.43**		**2,579,682.19**		**79,782,084.04**	**359,721,044.03**	**1,157,126,268.03**		**1,157,126,268.03**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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		342,383,882.53	332,603,896.03	短期借款		193,393,609.14	95,087,694.45
交易性金融资产			80,633,191.79	交易性金融负债			803,450.39
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		73,403,347.61	57,325,937.15	应付票据		145,661,327.10	118,112,047.72
应收账款	十七、1	575,641,153.58	498,330,112.04	应付账款		407,382,051.18	363,434,400.45
应收款项融资		43,124,718.55	27,065,254.38	预收款项		456,971.19	1,317,846.73
预付款项		12,428,044.33	12,178,464.71	合同负债		1,794,258.93	1,764,758.56
其他应收款	十七、2	42,599,518.12	20,345,958.32	应付职工薪酬		42,769,546.92	38,908,661.71
其中：应收利息				应交税费		8,464,406.53	5,245,892.83
应收股利				其他应付款		2,245,345.08	1,606,889.77
存货		401,466,526.70	373,724,623.17	其中：应付利息			313,637.72
其中：数据资源				应付股利			
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		38,151,715.17	316,191,753.30
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		3,838.56	8,677.76
其他流动资产		1,605,737.17	5,288,727.61	**流动负债合计**		**840,323,069.80**	**942,482,073.67**
流动资产合计		**1,492,652,928.59**	**1,407,496,165.20**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款		205,535,576.00	
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	十七、3	114,243,065.03	85,807,185.03	租赁负债			191,460.55
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		3,835,980.53	4,330,087.85	预计负债			
固定资产		533,459,776.01	520,531,462.89	递延收益		46,609,241.96	34,425,709.65
在建工程		16,673,415.10	29,798,044.25	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**		**252,144,817.96**	**34,617,170.20**
使用权资产		246,272.97	575,081.23	**负债合计**		**1,092,467,887.76**	**977,099,243.87**
无形资产		75,879,728.22	78,089,696.64	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本		192,600,865.00	192,147,352.00
开发支出				其他权益工具			76,790,261.34
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		244,722.75		资本公积		486,663,942.33	446,105,844.43
递延所得税资产		7,019,767.81	8,941,310.39	减：库存股			
其他非流动资产		353,982.30	580,850.38	其他综合收益			
非流动资产合计		**751,956,710.72**	**728,653,718.66**	专项储备			
				盈余公积		86,512,011.70	79,782,084.04
				未分配利润		386,364,932.52	364,225,098.18
				所有者权益合计		**1,152,141,751.55**	**1,159,050,639.99**
资产总计		**2,244,609,639.31**	**2,136,149,883.86**	**负债和所有者权益总计**		**2,244,609,639.31**	**2,136,149,883.86**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

母公司利润表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	1,973,092,953.73	1,739,442,546.41
减：营业成本	十七、4	1,741,540,333.00	1,486,789,766.38
税金及附加		10,001,924.23	9,969,258.33
销售费用		23,610,688.73	20,313,789.98
管理费用		71,959,464.26	73,438,265.61
研发费用		66,067,305.47	58,903,645.62
财务费用		4,628,487.20	13,157,352.52
其中：利息费用		25,937,780.08	22,148,046.07
利息收入		10,666,117.56	8,448,128.87
加：其他收益		12,287,199.09	10,860,067.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	7,010,101.29	-1,283,523.36
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）			-170,258.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-357,010.28	-2,415,712.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,888,204.70	-7,119,592.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,883,424.28	268,143.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**70,220,260.52**	**77,009,591.32**
加：营业外收入		31,714.25	320,857.17
减：营业外支出		838,477.77	521,061.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**69,413,497.00**	**76,809,386.85**
减：所得税费用		2,114,220.40	4,402,827.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**67,299,276.60**	**72,406,559.79**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,299,276.60	72,406,559.79
（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		**67,299,276.60**	**72,406,559.79**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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		1,666,691,501.55	1,528,811,383.40
收到的税费返还		29,114,277.23	21,064,291.09
收到其他与经营活动有关的现金		56,276,230.07	40,206,431.10
经营活动现金流入小计		1,752,082,008.85	1,590,082,105.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,283,394,803.91	1,082,986,839.60
支付给职工以及为职工支付的现金		270,961,621.15	229,419,856.73
支付的各项税费		15,461,272.02	17,102,949.18
支付其他与经营活动有关的现金		92,636,153.39	65,506,187.03
经营活动现金流出小计		1,662,453,850.47	1,395,015,832.54
经营活动产生的现金流量净额		**89,628,158.38**	**195,066,273.05**
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		2,742,580.29	2,052,082.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		417,719.40	2,541,276.44
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		310,000,000.00	227,454,589.62
投资活动现金流入小计		313,160,299.69	232,047,948.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,390,293.04	76,758,215.89
投资支付的现金		28,435,880.00	38,540,204.65
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		230,000,000.00	270,680,000.00
投资活动现金流出小计		339,826,173.04	385,978,420.54
投资活动产生的现金流量净额		**-26,665,873.35**	**-153,930,472.28**
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		493,119,470.00	96,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		493,119,470.00	96,000,000.00
偿还债务支付的现金		475,143,000.00	69,289,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,049,051.16	37,206,961.83
支付其他与筹资活动有关的现金		404,536.24	453,159.09
筹资活动现金流出小计		562,596,587.40	106,949,620.92
筹资活动产生的现金流量净额		**-69,477,117.40**	**-10,949,620.92**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,121,137.95	1,283,845.95
五、现金及现金等价物净增加额		**4,606,305.58**	**31,470,025.80**
加：期初现金及现金等价物余额		182,261,876.04	150,791,850.24
六、期末现金及现金等价物余额		**186,868,181.62**	**182,261,876.04**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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	192,147,352.00			76,790,261.34	446,105,844.43				79,782,084.04	364,225,098.18	**1,159,050,639.99**
加：　会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**192,147,352.00**			**76,790,261.34**	**446,105,844.43**				**79,782,084.04**	**364,225,098.18**	**1,159,050,639.99**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	**453,513.00**			**-76,790,261.34**	**40,558,097.90**				**6,729,927.66**	**22,139,834.34**	**-6,908,888.44**
（一）综合收益总额										67,299,276.60	**67,299,276.60**
（二）所有者投入和减少资本	453,513.00			-76,790,261.34	40,558,097.90						**-35,778,650.44**
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本	453,513.00			-76,790,261.34	40,558,097.90						**-35,778,650.44**
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									6,729,927.66	-45,159,442.26	**-38,429,514.60**
1．提取盈余公积									6,729,927.66	-6,729,927.66	
2．对所有者（或股东）的分配										-38,429,514.60	**-38,429,514.60**
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**192,600,865.00**				**486,663,942.33**				**86,512,011.70**	**386,364,932.52**	**1,152,141,751.55**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：奇精机械股份有限公司　　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	192,143,072.00			76,803,770.54	446,043,448.28				72,541,428.06	327,880,655.17	**1,115,412,374.05**
加：　会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**192,143,072.00**			**76,803,770.54**	**446,043,448.28**				**72,541,428.06**	**327,880,655.17**	**1,115,412,374.05**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**4,280.00**			**-13,509.20**	**62,396.15**				**7,240,655.98**	**36,344,443.01**	**43,638,265.94**
（一）综合收益总额										72,406,559.79	**72,406,559.79**
（二）所有者投入和减少资本	4,280.00			-13,509.20	62,396.15						**53,166.95**
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本	4,280.00			-13,509.20	62,396.15						**53,166.95**
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									7,240,655.98	-36,062,116.78	**-28,821,460.80**
1．提取盈余公积									7,240,655.98	-7,240,655.98	
2．对所有者（或股东）的分配										-28,821,460.80	**-28,821,460.80**
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**192,147,352.00**			**76,790,261.34**	**446,105,844.43**				**79,782,084.04**	**364,225,098.18**	**1,159,050,639.99**

法定代表人：梅旭辉　　主管会计工作负责人：姚利群　　会计机构负责人：杨玲飞

奇精机械股份有限公司

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

奇精机械股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由宁波奇精控股有限公司、自然人汪永琪、汪兴琪、胡家其、张良川、汪伟东和汪东敏等 7 位股东在原宁波市奇精机械有限公司的基础上采用整体变更设立的股份有限公司，于 2013 年 10 月 9 日在宁海县工商行政管理局登记注册，取得 913302002543897812 号营业执照，截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 192,147,352.00 元，股本为人民币 192,600,865.00 元（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，公司可转换公司债券转换为股票 453,513 股于 2025 年 1 月 22 日办妥工商变更登记手续）。其中，无限售条件的流通股 192,600,865 股。公司股票已于 2017 年 2 月 6 日在上海证券交易所挂牌交易。

公司总部的经营地址：浙江省宁波市宁海县跃龙街道气象北路 289 号。法定代表人：梅旭辉。

公司主要的经营活动：洗衣机离合器等家电零部件、汽车零部件、电动工具零部件的研发、设计、生产与销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司 2025 年 3 月 20 日第四届董事会第二十五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2. 持续经营

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

情况。

三、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

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 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，QIJING INDUSTRY (THAILAND)CO.,LTD. 为境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币泰铢为记账本位币。

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账款	公司将单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 50 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 50 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项计提金额占各类其他应收款金额坏账准备总额的 5%以上且金额大于 50 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。

重要的境外经营实体	公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的境外经营实体确定为重要的境外经营实体。
重要的子公司	公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司。
重要的承诺事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的承诺事项确定为重要承诺事项。
重要的或有事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的或有事项确定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的资产负债表日后事项确定为重要资产负债表日后事项。
其他重要事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的其他重要事项确定为重要其他重要事项。

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

（2）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； 如果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。

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

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可变回报金额的，认定为控制。

（2）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33 号——合并财务报表》编制。

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

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

11. 金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融

资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。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。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变

动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1）或 2）的财务担保合同，以及不属于上述 1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺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：A 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定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

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

1）当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2）当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①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；

②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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③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、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

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、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，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资产，公司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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。

公司利用可获得的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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具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。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①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；②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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

12. 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

（1）按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款-账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款- 合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	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
其他应收款- 出口退税组合	款项性质	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
其他应收款-账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款- 合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	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

[注]系奇精机械股份有限公司合并财务报表范围内

（2）账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

（3）按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

13. 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。

14. 存货

（1）存货的分类

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等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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，按照成本高于可变现净值的差额 计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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。

15. 合同资产及合同负债

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。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。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

16. 合同成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

17. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

（2）投资成本的确定

1）同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份

新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

① 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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）除企业合并形成以外的：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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

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。

（4）通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

1）是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的

各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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。

2）不属于“一揽子交易”的会计处理

①个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

②合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3）属于“一揽子交易”的会计处理

①个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

②合并财务报表

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。

18. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 投资性房地产

（1）投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

（2）投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

20. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

（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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

21. 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决算的，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。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	办理竣工决算后或工程完工达到预计可使用状态并投入使用
机器设备	安装调试后达到使用要求或合同规定的标准
运输设备	安装调试后达到使用要求或合同规定的标准

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
其他设备	安装调试后达到使用要求或合同规定的标准

22. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）借款费用资本化期间

1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；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）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。

3）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可销售状态时，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

23. 无形资产

（1）无形资产包括土地使用权、管理软件及商标等，按成本进行初始计量。

（2）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。

具体如下：

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50（土地使用权证载明使用期限）	年限平均法
管理软件	10（预计使用年限）	年限平均法
商　标	10（预计使用年限）	年限平均法

（3）研发支出归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，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、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）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，能证明其有用性；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。

24. 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

25. 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

26. 职工薪酬

（1）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。

（2）短期薪酬的会计处理方法

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

（3）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1）在职工为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。

2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

①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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

②设定受益计划存在资产的，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，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；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2）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。

（5）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27. 预计负债

（1）因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

（2）公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

28. 股份支付

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1）以权益结算的股份支付

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相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，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。

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。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

29. 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财

会〔2014〕13 号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

30. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

（2）收入计量原则

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

2）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。

3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司洗衣机离合器等家电零部件、电动工具零部件、汽车零部件等产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

31. 政府补助

（1）政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1）公司能够满足政府补助所附的条件；2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关

的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（4）与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（5）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）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。

（2）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。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（4）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。

（5）同时满足下列条件时，公司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）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）递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

33. 租赁

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权并同时无法确认未来是否会续租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。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，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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，公司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，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（3）售后租回

1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

34. 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。

执行《企业会计准则解释第 18 号》

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目的内容，公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 18 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	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	详见注 1
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%或 12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
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	详见注 2

注 1：公司货物销售收入按 13%的税率计缴；销售技术服务类收入按 6%的税率计缴；公司出租不动产收入按 9%的税率计缴，公司和子公司安徽奇精机械有限公司出租 2016 年 4 月 30 日前的房租收入适用 5%的简易征收率缴纳增值税。公司和子公司博思韦精密工业（宁波）有限公司出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 13%和 9%。QIJINGINDUSTRY(THAILAND)CO.,LTD. 按经营所在地区的有关规定税率计缴。

注 2：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
奇精机械股份有限公司	15%
博思韦精密工业（宁波）有限公司	15%
QIJINGINDUSTRY(THAILAND)CO.,LTD.	按经营所在地区的有关规定税率计缴
安徽奇精机械有限公司	20%
玺轩信息科技（上海）有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于对宁波市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司于 2022 年通过了高新技术企业重新认定，被列入宁波市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业备案名单，取得编号为 GR202233100616 的《高新技术企业证书》（发证日期为 2022 年 12 月 1 日，其高新技术企业资格自发证之日起有效期为三年），认定有效期为 2022-2024 年度，本年度公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《对宁波市认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》（甬高企认领办〔2024〕1 号），子公司博思韦精密工业（宁波）有限公司于 2023 年通过高新技术企业认证，取得编号为 GR202333101901 的《高新技术企业证书》（发证日期 2023 年 12 月 8 日，其高新技术企业资格自发证之日起有效期为三年），认定有效期为 2023-2025 年度，本年度子公司博思韦精密工业（宁波）有限公司同时满足高新技术企业和小型微利企业税收优惠政策，以最优税负率选择小型微利企业税收优惠政策缴纳企业所得税。

（3）根据《财政部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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司安徽奇精机械有限公司 2024 年度减按 50%计缴房产税、城镇土地使用税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。子公司博思韦精密工业（宁波）有限公司减按 50%计缴城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。

（4）根据《安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局关于我省中小微企业减征地方水利建设基金的通知》（皖财综〔2022〕299 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，向中小微企业征收的地方水利建设基金按现有费率的 90%征收。

根据《安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局关于我省中小微企业继续减征地方水利建设基金的通知》（皖财综(2024)195 号）规定，《安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局关于我省中小微企业减征地方水利建设基金的通知》(皖财综(2022)299 号）执行期限延长至 2024 年 12 月 31 日。子公司安徽奇精机械有限公司 2024 年度减按 90%计缴地方水利建设基金。

（5）根据《财政部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》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的有关规定，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。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）的有关规定，自 2023 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不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的有关规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期子公司安徽奇精机械有限公司、博思韦精密工业（宁波）有限公司和玺轩信息科技（上海）有限公司系符合上述条件的小型微利企业，享受上述企业所得税优惠政策。

（6）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）的有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本期公司及子公司博思韦精密工业（宁波）有限公司符合上述规定，享受进项税额加计抵减。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	30,660.10	67,768.76
银行存款	350,039,672.66	346,385,786.04
其他货币资金	14,566,145.35	13,880,031.10
合计	364,636,478.11	360,333,585.90
其中：存放在境外的款项总额	9,889,636.74	22,533,102.22

期末银行存款中包含企业管理层意图持有到期的定期存款本金 130,000,000.00 元及已计提未到期的利息收入 10,949,555.56 元，期末其他货币资金系开具银行承兑汇票存入保证金等 14,566,145.35 元。

2. 交易性金融资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	80,633,191.79
其中：现金管理产品投资	—	80,633,191.79
合计	—	80,633,191.79

期末交易性金融资产较期初大幅减少，主要系购买的理财产品本期到期所致。

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	6,213,568.55	310,678.43	5,902,890.12	1,175,099.11	58,754.96	1,116,344.15
商业承兑汇票	71,053,113.15	3,552,655.66	67,500,457.49	59,207,770.57	2,960,388.53	56,247,382.04
合计	77,266,681.70	3,863,334.09	73,403,347.61	60,382,869.68	3,019,143.49	57,363,726.19

报告期各期末公司按组合计提应收票据坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。

（2）期末无质押的应收票据的情况。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	—
商业承兑汇票	—	—
合计	—	—

（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	77,266,681.70	100.00	3,863,334.09	5.00	73,403,347.61
其中：银行承兑汇票	6,213,568.55	8.04	310,678.43	5.00	5,902,890.12
商业承兑汇票	71,053,113.15	91.96	3,552,655.66	5.00	67,500,457.49
合计	77,266,681.70	100.00	3,863,334.09	5.00	73,403,347.61

（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	60,382,869.68	100.00	3,019,143.49	5.00	57,363,726.19
其中：银行承兑汇票	1,175,099.11	1.95	58,754.96	5.00	1,116,344.15
商业承兑汇票	59,207,770.57	98.05	2,960,388.53	5.00	56,247,382.04
合计	60,382,869.68	100.00	3,019,143.49	5.00	57,363,726.19

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备

名　称	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（%）
按组合计提坏账准备	77,266,681.70	3,863,334.09	5.00	60,382,869.68	3,019,143.49	5.00
其中：银行承兑汇票	6,213,568.55	310,678.43	5.00	1,175,099.11	58,754.96	5.00
商业承兑汇票	71,053,113.15	3,552,655.66	5.00	59,207,770.57	2,960,388.53	5.00
合计	77,266,681.70	3,863,334.09	5.00	60,382,869.68	3,019,143.49	5.00

（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	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	58,754.96	251,923.47	—	—	—	310,678.43
商业承兑汇票	2,960,388.53	592,267.13	—	—	—	3,552,655.66
合计	3,019,143.49	844,190.60	—	—	—	3,863,334.09

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	581,395,508.72	530,085,271.23
1 至 2 年	90,245.93	3,098,043.93
2 至 3 年	3,002,578.43	4,018,509.37
3 年以上	6,596,572.54	10,851,081.68
小计	591,084,905.62	548,052,906.21
减：坏账准备	38,401,294.32	43,322,723.15
合计	552,683,611.30	504,730,183.06

（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	5,615,071.12	0.95	5,615,071.12	100.00	—
按组合计提坏账准备	585,469,834.50	99.05	32,786,223.20	5.60	552,683,611.30
合计	591,084,905.62	100.00	38,401,294.32	6.50	552,683,611.30

（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	12,827,512.91	2.34	12,827,512.91	100.00	—
按组合计提坏账准备	535,225,393.30	97.66	30,495,210.24	5.70	504,730,183.06
合计	548,052,906.21	100.00	43,322,723.15	7.90	504,730,183.06

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
炜侃雅电子（天津）有限公司	3,023,547.80	3,023,547.80	100.00	预计不能收回
WINIA ELECTRONICS CO.,LTD	1,652,300.64	1,652,300.64	100.00	预计不能收回
DAYOU WINIA(THAILAND) COMPANY LIMITED	939,222.68	939,222.68	100.00	预计不能收回
合计	5,615,071.12	5,615,071.12	100.00	—

②于 2024 年 12 月 31 日，按组账龄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	581,395,508.72	29,069,775.43	5.00	530,085,271.23	26,504,263.56	5.00
1-2 年	90,245.93	9,024.59	10.00	490,689.31	49,068.93	10.00
2-3 年	395,223.81	118,567.14	30.00	1,010,792.87	303,237.86	30.00
3 年以上	3,588,856.04	3,588,856.04	100.00	3,638,639.89	3,638,639.89	100.00
合计	585,469,834.50	32,786,223.20	5.60	535,225,393.30	30,495,210.24	5.70

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

（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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	12,827,512.91	—	—	7,212,441.79	—	5,615,071.12
按组合计提坏账准备	30,495,210.24	2,291,012.96	—	—	—	32,786,223.20
合计	43,322,723.15	2,291,012.96	—	7,212,441.79	—	38,401,294.32

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,212,441.79

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
临沂正科电子有限公司	经营款	4,794,288.99	对方破产清算程序终结	第四届董事会第二十四次会议通过	否
杭州东林塑胶有限公司	经营款	2,418,152.80	对方营业执照已吊销	第四届董事会第二十四次会议通过	否
合计	—	7,212,441.79	—	—	—

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一[注 1]	179,952,815.50	—	179,952,815.50	30.44	8,997,640.78
客户二	58,557,556.94	—	58,557,556.94	9.91	2,927,877.85
客户三[注 2]	41,099,957.59	—	41,099,957.59	6.95	2,054,997.88
客户四	24,650,851.39	—	24,650,851.39	4.17	1,232,542.57
客户五	20,997,240.14	—	20,997,240.14	3.55	1,049,862.01
合计	325,258,421.56	—	325,258,421.56	55.02	16,262,921.09

[注 1] 客户一的账面余额系包含已经收到的鑫链债权凭证 86,623,034.80 元，鑫链系开链人在鑫链平台上成功开立的、显示开链人与其交易相对方(如供应商等)之间存在的合法有效的债权债务关系的电子债权凭证。

[注 2] 客户三的账面余额系包含已经收到的美易单债权凭证 19,551,507.23 元，美易单系开单人在美易单平台上成功开立的、显示开单人与其交易相对方(如供应商等)之间存在的合法有效的债权债务关系的电子债权凭证。

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	43,649,571.88	27,112,022.94
应收账款	—	—
合计	43,649,571.88	27,112,022.94

（2）期末本公司无质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	125,392,879.91	—
合计	125,392,879.91	—

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

（4）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	43,649,571.88	—	—	—
其中：银行承兑汇票	43,649,571.88	—	—	—
合计	43,649,571.88	—	—	—

（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	27,112,022.94	—	—	—
其中：银行承兑汇票	27,112,022.94	—	—	—
合计	27,112,022.94	—	—	—

减值准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，本公司无单项计提减值准备的应收款项融资项目。

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提减值准备

名称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	计提减值准备的基础	减值准备	计提比例（%）	计提减值准备的基础	减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	43,649,571.88	—	—	27,112,022.94	—	—
合计	43,649,571.88	—	—	27,112,022.94	—	—

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、12。

（5）减值准备的变动情况

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	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

（6）本期无实际核销的应收款项融资。

（7）期末应收款项融资较期初增长 61.00%，主要系本期期末银行承兑汇票留存较多所致。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,589,937.11	100.00	12,311,494.88	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	12,589,937.11	100.00	12,311,494.88	100.00

期末预付款项中无账龄超过一年的重要预付款项。

（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（%）
供应商一	4,990,072.42	39.64
供应商二	1,421,738.90	11.29
供应商三	1,029,242.22	8.17
供应商四	944,679.40	7.50
供应商五	792,611.20	6.30
合计	9,178,344.14	72.90

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	—	—

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利	—	—
其他应收款	6,634,271.52	2,808,912.67
合计	6,634,271.52	2,808,912.67

（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	6,604,274.48	2,066,149.42
1 至 2 年	95,110.00	705,733.78
2 至 3 年	77,720.02	257,770.00
3 年以上	1,651,602.52	1,934,602.52
小计	8,428,707.02	4,964,255.72
减：坏账准备	1,794,435.50	2,155,343.05
合计	6,634,271.52	2,808,912.67

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
押金保证金	3,133,372.46	2,934,217.09
应收出口退税	4,640,587.45	609,426.25
备用金	371,910.00	444,497.54
暂付款	282,837.11	976,114.84
小计	8,428,707.02	4,964,255.72
减：坏账准备	1,794,435.50	2,155,343.05
合计	6,634,271.52	2,808,912.67

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	6,367,842.02	86,362.72	6,281,479.30
第二阶段	331,542.46	33,154.25	298,388.21
第三阶段	1,729,322.54	1,674,918.53	54,404.01
合计	8,428,707.02	1,794,435.50	6,634,271.52

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	6,367,842.02	1.36	86,362.72	6,281,479.30	6,367,842.02
账龄组合	1,727,254.57	5.00	86,362.72	1,640,891.85	1,727,254.57
应收出口退税组合	4,640,587.45	—	—	4,640,587.45	4,640,587.45
合计	6,367,842.02	1.36	86,362.72	6,281,479.30	6,367,842.02

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	331,542.46	10.00	33,154.25	298,388.21	—
账龄组合	331,542.46	10.00	33,154.25	298,388.21	—
合计	331,542.46	10.00	33,154.25	298,388.21	—

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	1,729,322.54	96.85	1,674,918.53	54,404.01	—
账龄组合	1,729,322.54	96.85	1,674,918.53	54,404.01	—
合计	1,729,322.54	96.85	1,674,918.53	54,404.01	—

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	2,066,149.42	72,836.16	1,993,313.26
第二阶段	705,733.78	70,573.37	635,160.41
第三阶段	2,192,372.52	2,011,933.52	180,439.00
合计	4,964,255.72	2,155,343.05	2,808,912.67

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	2,066,149.42	3.53	72,836.16	1,993,313.26	—
账龄组合	1,456,723.17	5.00	72,836.16	1,383,887.01	—
应收出口退税组合	609,426.25	—	—	609,426.25	—
合计	2,066,149.42	3.53	72,836.16	1,993,313.26	—

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	705,733.78	10.00	70,573.37	635,160.41	—
账龄组合	705,733.78	10.00	70,573.37	635,160.41	—
合计	705,733.78	10.00	70,573.37	635,160.41	—

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	2,192,372.52	91.77	2,011,933.52	180,439.00	—
账龄组合	2,192,372.52	91.77	2,011,933.52	180,439.00	—
合计	2,192,372.52	91.77	2,011,933.52	180,439.00	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	72,836.16	70,573.37	2,011,933.52	2,155,343.05
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-16,577.12	16,577.12	—	—
--转入第三阶段	—	-503,252.76	503,252.76	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	30,103.68	449,256.52	-840,267.75	-360,907.55
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 12 月 31 日	86,362.72	33,154.25	1,674,918.53	1,794,435.50

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
余额				

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
应收出口退税	出口退税	4,640,587.45	1 年以内	55.06	—
TCL 家用电器（合肥）有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	9.49	40,000.00
创维电器股份有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内及 3 年以上	5.93	310,000.00
海信冰箱有限公司	应收暂付款	400,000.00	3 年以上	4.75	400,000.00
广东威力电器有限公司	押金保证金	397,750.30	3 年以上	4.72	397,750.30
合计		6,738,337.75		79.95	1,147,750.30

⑦期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

⑧期末其他应收款较期初增长 136.19%，主要系期末应收出口退税较多所致。

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	77,406,476.31	3,008,514.96	74,397,961.35	74,055,099.46	3,036,263.88	71,018,835.58
在产品	119,598,987.59	1,332,104.61	118,266,882.98	106,176,736.10	475,061.89	105,701,674.21
库存商品	131,915,458.60	5,843,772.06	126,071,686.54	125,777,123.57	5,089,868.99	120,687,254.58
发出商品	65,641,149.22	2,015,389.16	63,625,760.06	59,537,339.49	2,943,433.47	56,593,906.02
委托加工物资	48,611,522.50	—	48,611,522.50	39,713,649.26	12,755.25	39,700,894.01
合计	443,173,594.22	12,199,780.79	430,973,813.43	405,259,947.88	11,557,383.48	393,702,564.40

（2）存货跌价准备

①明细情况

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	3,036,263.88	421,984.51	—	449,733.43	—	3,008,514.96
在产品	475,061.89	871,929.78	—	14,887.06	—	1,332,104.61
库存商品	5,089,868.99	3,669,864.64	—	2,915,961.57	—	5,843,772.06
发出商品	2,943,433.47	1,601,223.65	—	2,529,267.96	—	2,015,389.16
委托加工物资	12,755.25	—	—	12,755.25	—	—
合计	11,557,383.48	6,565,002.58	—	5,922,605.27	—	12,199,780.79

②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的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货领用并投入生产
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期已将期初计提存货跌价准备的存货领用并投入生产
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货领用并投入生产

9. 其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	4,455,462.53	1,834,193.33
预缴企业所得税	373.62	3,852,326.27
合计	4,455,836.15	5,686,519.60

10. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	8,505,482.12	3,368,997.48	11,874,479.60
2.本期增加金额	—	—	—
（1）固定资产\无形资产转入	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）转入固定资产\无形资产	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	8,505,482.12	3,368,997.48	11,874,479.60
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	5,851,313.21	1,693,078.54	7,544,391.75
2.本期增加金额	425,469.00	68,638.32	494,107.32
（1）计提或摊销	425,469.00	68,638.32	494,107.32
3.本期减少金额	—	—	—
（1）转入固定资产\无形资产	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	6,276,782.21	1,761,716.86	8,038,499.07
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	2,228,699.91	1,607,280.62	3,835,980.53
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	2,654,168.91	1,675,918.94	4,330,087.85

11. 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	637,067,571.99	557,942,512.89
固定资产清理	—	—
合计	637,067,571.99	557,942,512.89

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	237,939,345.02	776,415,415.44	18,831,403.36	61,643,290.11	1,094,829,453.93
2.本期增加金额	79,670,748.14	88,545,231.08	441,734.48	7,846,501.60	176,504,215.30
（1）购置	—	1,606,137.52	429,336.27	7,379,791.66	9,415,265.45
（2）在建工程转入	79,670,748.14	86,506,646.41	—	436,042.45	166,613,437.00
（3）汇率变动	—	432,447.15	12,398.21	30,667.49	475,512.85
3.本期减少金额	37,084.91	25,315,448.89	421,162.00	782,104.04	26,555,799.84
（1）处置或报废	—	547,142.35	421,162.00	782,104.04	1,750,408.39
（2）其他转出	37,084.91	24,768,306.54	—	—	24,805,391.45
4.2024 年 12 月 31 日	317,573,008.25	839,645,197.63	18,851,975.84	68,707,687.67	1,244,777,869.39
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	81,874,988.94	392,909,233.07	15,248,124.11	44,855,899.80	534,888,245.92
2.本期增加金额	13,124,178.56	62,528,166.43	1,386,804.74	4,362,626.53	81,401,776.26
（1）计提	13,237,963.93	62,528,166.43	1,386,333.09	4,361,226.16	81,513,689.61
（2）汇率变动	-113,785.37	—	471.65	1,400.37	-111,913.35
3.本期减少金额	—	9,762,613.28	400,103.90	415,702.72	10,578,419.90
（1）处置或报废	—	258,234.15	400,103.90	415,702.72	1,074,040.77
（2）其他转出	—	9,504,379.13	—	—	9,504,379.13
4.2024 年 12 月 31 日	94,999,167.50	445,674,786.22	16,234,824.95	48,802,823.61	605,711,602.28
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	—	1,998,695.12	—	—	1,998,695.12
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	1,998,695.12	—	—	1,998,695.12
四、固定资产账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	222,573,840.75	391,971,716.29	2,617,150.89	19,904,864.06	637,067,571.99
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	156,064,356.08	381,507,487.25	3,583,279.25	16,787,390.31	557,942,512.89

②期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,484,858.48	2,914,531.32	1,350,890.75	219,436.41	

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
长街工厂 18 号厂房	1,971,980.50	尚在办理中
长街工厂 30 号厂房	14,937,321.47	尚在办理中
合计	16,909,301.97	

12. 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	29,316,663.18	31,957,995.44
工程物资	—	—
合计	29,316,663.18	31,957,995.44

（2）在建工程

①在建工程情况

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
泰国新工厂建设项目（基建）	360,640.31	—	360,640.31	1,046,831.92	—	1,046,831.92
泰国工厂扩产项目[注 1]	11,974,985.56	—	11,974,985.56	1,095,420.15	—	1,095,420.15
QJT 新定点项目设备投资	34,441.20	—	34,441.20	—	—	—
宁海工厂搬迁及接收工厂筹备项目	5,319,071.64	—	5,319,071.64	—	—	—
工程机械定点项目	562,831.86	—	562,831.86	—	—	—
电器事业部汽车项目	445,486.73	—	445,486.73	910,619.47	—	910,619.47
长街工厂 30 号厂房新建工程	343,743.70	—	343,743.70	—	—	—
梅桥厂区厂房基础建设	—	—	—	3,353,575.73	—	3,353,575.73
奇精研究院	—	—	—	10,150,663.30	—	10,150,663.30
年产 300 万套油电混合自动变速器电磁阀项目	—	—	—	2,751,526.03	—	2,751,526.03
工业事业部新能源 S51 项目	—	—	—	1,413,700.91	—	1,413,700.91
年产 1350 万件汽车动力总成关键零部件扩产项目	—	—	—	1,511,986.69	—	1,511,986.69

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
设备安装和零星工程[注 2]	10,275,462.18	—	10,275,462.18	9,723,671.24	—	9,723,671.24
合计	29,316,663.18	—	29,316,663.18	31,957,995.44	—	31,957,995.44

[注 1]泰国工厂扩产项目由泰国冲压钣金线、20D 全自动线搬迁泰国工厂、Vmax2.0 总成全自动流水线等多个项目构成，上述单个在建工程项目均未达到在建工程项目的重要性标准。

[注 2]设备安装和零星工程中包含多个项目，每单个项目均未达到在建工程项目的重要性标准。

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	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
泰国新工厂建设项目（基建）	7,800.00	1,046,831.92	50,927,973.75	51,614,165.36	—	360,640.31
QJT 新定点项目设备投资	2,552.00	—	9,833,136.78	9,798,695.58	—	34,441.20
宁海工厂搬迁及接收工厂筹备项目	2,172.70	—	5,476,740.36	157,668.72	—	5,319,071.64
工程机械定点项目	2,115.00	—	4,539,823.01	3,976,991.15	—	562,831.86
电器事业部汽车项目	2,559.00	910,619.47	9,832,035.38	10,297,168.12	—	445,486.73
长街工厂 30 号新建厂房工程	1,876.19	—	15,468,328.57	15,124,584.87	—	343,743.70
奇精研究院	1,544.45	10,150,663.30	—	10,150,663.30	—	—
年产 300 万套油电混合自动变速器电磁阀项目	1,331.00	2,751,526.03	2,929,073.45	5,680,599.48	—	—
年产 1350 万件汽车动力总成关键零部件扩产项目	13,892.00	1,511,986.69	3,257,365.93	4,769,352.62	—	—
工业事业部新能源 S51 项目	7,164.00	1,413,700.91	—	1,413,700.91	—	—
天津新定点项目	2,259.00	—	8,991,150.43	8,991,150.43	—	—
合计	—	17,785,328.32	111,255,627.66	121,974,740.54	—	7,066,215.44

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	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
泰国新工厂建设项目（基建）	75.30	—	—	—	自筹资金
QJT 新定点项目设备投资	41.22	—	—	—	自筹资金
宁海工厂搬迁及接收工厂筹备项目	28.48	—	—	—	自筹资金
工程机械定点项目	24.26	—	—	—	自筹资金
电器事业部汽车项目	65.62	—	—	—	自筹资金
长街工厂 30 号新建厂房工程	93.17	—	—	—	自筹资金
奇精研究院	73.01	—	—	—	自筹资金
年产 300 万套油电混合自动变速器电磁阀项目	89.69	—	—	—	自筹资金
年产 1350 万件汽车动力总成关键零部件扩产项目	55.54	—	—	—	自筹资金
工业事业部新能源 S51 项目	42.54	—	—	—	自筹资金
天津新定点项目	44.98	—	—	—	自筹资金
合计	—	—	—	—	

注:预算数均为含税金额。

13. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	3,247,498.52	3,247,498.52
2.本期增加金额	648,520.87	648,520.87
（1）租入	636,776.57	636,776.57
（2）汇率变动	11,744.30	11,744.30
3.本期减少金额	776,648.85	776,648.85
（1）处置	776,648.85	776,648.85
4.2024 年 12 月 31 日	3,119,370.54	3,119,370.54
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	2,578,418.08	2,578,418.08
2.本期增加金额	947,567.82	947,567.82
（1）计提	958,985.90	958,985.90
（2）汇率变动	-11,418.08	-11,418.08

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	731,109.85	731,109.85
（1）处置	731,109.85	731,109.85
4.2024 年 12 月 31 日	2,794,876.05	2,794,876.05
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	324,494.49	324,494.49
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	669,080.44	669,080.44

说明：2024 年度使用权资产计提的折旧金额为 958,985.90 元，其中计入管理费用的折旧费用为 352,098.46 元，计入营业成本 606,887.44 元。

期末使用权资产较期初下降 51.50%，主要系本期使用权资产折旧增加所致。

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	商标	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	113,946,804.21	7,121,986.62	127,488.00	121,196,278.83
2.本期增加金额	374,822.41	493,848.32	—	868,670.73
（1）购置	—	491,466.82	—	491,466.82
（2）汇率变动	374,822.41	2,381.50	—	377,203.91
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	114,321,626.62	7,615,834.94	127,488.00	122,064,949.56
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	22,546,506.76	3,042,319.51	127,488.00	25,716,314.27
2.本期增加金额	2,333,566.26	665,363.05	—	2,998,929.31
（1）计提	2,325,255.58	665,538.98	—	2,990,794.56

项目	土地使用权	管理软件	商标	合计
（2）汇率变动	8,310.68	-175.93	—	8,134.75
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	24,880,073.02	3,707,682.56	127,488.00	28,715,243.58
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	89,441,553.60	3,908,152.38	—	93,349,705.98
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	91,400,297.45	4,079,667.11	—	95,479,964.56

15. 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
和丰创意广场装修费	—	448,658.45	203,935.70	—	244,722.75
厂房装修工程	—	260,011.62	—	—	260,011.62
泰国厂区装修费	13,627.02	—	13,627.02	—	—
合计	13,627.02	708,670.07	217,562.72	—	504,734.37

期末长期待摊费用较期初大幅增长，主要系本期新增装修工程所致。

16. 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
应收票据坏账准备	3,863,334.09	579,500.11	3,017,154.59	452,573.19
应收账款坏账准备	37,919,184.34	5,622,423.43	41,880,835.39	6,282,125.31
存货跌价准备	11,094,950.84	1,636,721.10	10,540,165.42	1,581,024.81

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
递延收益	47,384,549.60	7,030,151.67	34,425,709.65	5,163,856.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	—	—	803,450.39	120,517.56
租赁负债	101,412.58	15,211.89	419,942.59	63,882.94
合计	100,363,431.45	14,884,008.20	91,087,258.03	13,663,980.26

（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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	—	—	633,191.79	94,978.77
固定资产折旧	40,349,655.04	6,052,448.26	24,470,429.17	3,670,564.38
使用权资产	258,742.82	37,564.44	606,343.77	92,514.69
定期存款利息收入	11,263,986.10	1,689,597.92	5,781,988.89	867,298.33
合计	51,872,383.96	7,779,610.62	31,491,953.62	4,725,356.17

期末递延所得税负债较期初增长 64.64%，主要系固定资产折旧应纳税暂时性差异增加所致。

（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	7,779,610.62	7,104,397.58	4,722,669.87	8,941,310.39
递延所得税负债	7,779,610.62	—	4,722,669.87	2,686.30

（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
可抵扣亏损	7,219,169.33	9,377,646.20
可抵扣应收票据坏账准备	—	1,988.90
可抵扣应收账款坏账准备	482,109.98	1,441,887.76
可抵扣存货跌价准备	1,104,829.95	1,017,218.06
可抵扣递延收益	452,992.26	1,374,168.06

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	9,259,101.52	13,212,908.98

（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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年	—	238,720.55	
2025 年	589,307.35	808,306.33	
2026 年	508,668.37	1,281,316.69	
2027 年	2,014,598.72	3,042,769.85	
2028 年	3,597,515.79	4,006,532.78	
2029 年	509,079.10	—	
合计	7,219,169.33	9,377,646.20	

17. 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
预付软件款	540,418.29	—	540,418.29	580,850.38	—	580,850.38

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	140,949,555.56	140,949,555.56	其他	定期存款及其利息
货币资金	14,566,145.35	14,566,145.35	其他	银行承兑汇票等保证金
合计	155,515,700.91	155,515,700.91	—	—

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	136,461,988.89	136,461,988.89	其他	定期存款及其利息
货币资金	13,880,031.10	13,880,031.10	其他	银行承兑汇票等保证金
合计	150,342,019.99	150,342,019.99	—	—

19. 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
质押借款	—	—
抵押借款	—	—
保证借款	—	—
信用借款	193,200,000.00	95,000,000.00
短期借款应付利息	193,609.14	87,694.45
合计	193,393,609.14	95,087,694.45

（2）期末公司无逾期未偿还的短期借款情况

（3）期末短期借款较期初增长 103.38%，主要系本期短期资金周转需求较多所致。

20. 交易性金融负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
交易性金融负债	—	803,450.39
其中：衍生金融负债	—	803,450.39
合计	—	803,450.39

期末交易性金融负债较期初下降，主要系期末与银行签署的外汇套期保值合约全部到期所致。

21. 应付票据

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	145,661,327.10	118,112,047.72
商业承兑汇票	—	—
合计	145,661,327.10	118,112,047.72

22. 应付账款

（1）按性质列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付材料采购款	406,157,250.36	363,079,768.20
应付长期资产款	8,492,159.38	6,645,800.25
合计	414,649,409.74	369,725,568.45

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

23. 预收款项

（1）预收款项列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房租款	274,815.19	1,317,846.73
合计	274,815.19	1,317,846.73

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

（3）期末预收款项较期初下降 79.15%，主要系本期预收房租费减少所致。

24. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货款	1,794,258.93	1,773,608.12
合计	1,794,258.93	1,773,608.12

（2）期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

25. 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	38,310,954.24	278,564,121.04	273,092,375.31	43,782,699.97
二、离职后福利-设定提存计划	2,903,491.48	17,944,254.35	19,237,008.66	1,610,737.17
三、辞退福利	—	122,700.00	122,700.00	—
合计	41,214,445.72	296,631,075.39	292,452,083.97	45,393,437.14

（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	34,275,004.81	253,600,440.47	248,760,292.28	39,115,153.00
二、职工福利费	—	6,048,672.40	6,048,672.40	—
三、社会保险费	953,514.04	11,660,096.85	11,547,219.71	1,066,391.18
其中：医疗保险费	801,692.81	9,590,713.60	9,514,240.47	878,165.94
工伤保险费	151,821.23	2,069,383.25	2,032,979.24	188,225.24
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	2,631,351.00	2,631,351.00	—
五、工会经费和职工教育经费	3,082,435.39	4,623,560.32	4,104,839.92	3,601,155.79

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合计	38,310,954.24	278,564,121.04	273,092,375.31	43,782,699.97

（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
1.基本养老保险	2,806,338.65	17,347,730.96	18,593,315.58	1,560,754.03
2.失业保险费	97,152.83	596,523.39	643,693.08	49,983.14
合计	2,903,491.48	17,944,254.35	19,237,008.66	1,610,737.17

26. 应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	202,636.15	58,766.30
企业所得税	4,013,188.59	2,402.29
代扣代缴个人所得税	433,182.99	308,559.86
城市维护建设税	242,619.26	287,750.98
房产税	3,070,179.07	3,017,515.02
土地使用税	844,094.35	843,978.67
印花税	275,683.20	269,379.32
教育费附加	145,571.55	172,650.59
地方教育附加	97,047.70	115,100.39
残疾人保障金	—	303,370.10
地方水利建设基金	2,366.93	2,824.12
环境保护税	—	236.56
合计	9,326,569.79	5,382,534.20

期末应交税费较期初增长 73.27%，主要系期末尚未缴纳的企业所得税增加所致。

27. 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	—	313,637.72
应付股利	—	—
其他应付款	4,277,211.85	1,460,895.97
合计	4,277,211.85	1,774,533.69

（2）应付利息

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业债券利息	—	313,637.72
合计	—	313,637.72

（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
押金保证金	2,580,064.88	663,927.61
应付暂收款	838,009.48	641,303.20
其他	859,137.49	155,665.16
合计	4,277,211.85	1,460,895.97

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

③期末其他应付款较期初大幅增长，主要系本期收到的押金保证金增加所致。

28. 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
一年内到期的应付债券	—	315,981,102.32
一年内到期的租赁负债	169,510.85	294,677.82
一年内到期的长期借款及借款利息	38,050,302.59	—
合计	38,219,813.44	316,275,780.14

期末一年内到期的非流动负债较期初下降 87.92%，主要系可转债到期兑付所致。

29. 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	3,838.56	9,828.20
合计	3,838.56	9,828.20

期末其他流动负债较期初下降 60.94%，主要系本期待转销项税额减少所致。

30. 长期借款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	205,419,470.00	—
抵押借款	—	—
保证借款	—	—
长期借款应付利息	116,106.00	—

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	205,535,576.00	—

期末长期借款较期初大幅增长，主要系购建长期资产支出较多所致。

31. 应付债券

（1）应付债券

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可转换公司债券-面值	—	—
可转换公司债券-利息调整	—	—
合计	—	—

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

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2023 年 12 月 31 日
可转换公司债券	330,000,000.00	注 1	2018.12.14	6 年	242,569,376.82	315,981,102.32
合计	330,000,000.00	—	—	—	242,569,376.82	315,981,102.32

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	2024 年 12 月 31 日	是否违约
可转换公司债券	—	42,032,275.56	13,707,897.68	6,046,000.00	323,643,000.00	—	否
合计	—	42,032,275.56	13,707,897.68	6,046,000.00	323,643,000.00	—	—

注 1：可转换公司债券票面利率为：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2.0%。

（3）可转换公司债券的转股情况说明：

可转换公司债券的期限为自发行之日起 6 年，自 2018 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 13 日止；转股期自可转债发行结束之日满 6 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即自 2019 年 6 月 21 日至 2024 年 12 月 13 日止。可转换公司债券的初始转股价格为人民币 14.76 元/股，因公司历次利润分配，转股价格由 14.76 元/股调整为 13.33 元

/股。本期共有 6,046,000.00 元可转换债券转换为公司 A 股股票，相应增加公司实收股本 453,513.00 元，同时增加资本公积（资本溢价）人民币 6,744,575.34 元，减少其他权益工具人民币 1,408,916.56 元。截至 2024 年 12 月 31 日，累计已有 6,357,000.00 元可转换债券转换为公司 A 股股票，累计转股股数为 475,757 股，相应增加公司实收股本 475,757 股，同时增加资本公积（资本溢价）人民币 7,056,709.62 元，减少其他权益工具人民币 1,495,561.82 元。

32. 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁负债原值	—	207,153.38
减：未确认融资费用	—	15,692.83
合计	—	191,460.55

期末租赁负债较期初大幅下降，主要系一年内到期的租赁负债重分类所致。

33. 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	形成原因
政府补助	35,799,877.71	18,638,000.00	6,600,335.85	47,837,541.86	与形成资产相关
合计	35,799,877.71	18,638,000.00	6,600,335.85	47,837,541.86	

期末递延收益较期初增长 33.62%，主要系本期收到与资产相关的政府补助款较多所致。

34. 股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	192,147,352.00	—	—	—	453,513.00	453,513.00	192,600,865.00

自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，公司 A 股可转债有人民币 6,046,000.00 元转换为公司 A 股股票，转股数量为 453,513 股，相应增加公司实收股本 453,513.00 元，同时增加资本公积（资本溢价）人民币 6,744,575.34 元，减少其他权益工具人民币 1,408,916.56 元。变更后的注册资本为人民币 192,600,865.00 元。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具容诚验字[2024]230Z0138 号《验资报告》。公司已于 2025 年 1 月 22 日办妥工商变更登记手续。

35. 其他权益工具

（1）发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应付债券关于可转换公司债券的情况说明。

（2）发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2023 年 12 月 31 日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	3,296,890.00	76,790,261.34	—	—
合计	3,296,890.00	76,790,261.34	—	—

（续上表）

发行在外的金融工具	本期减少		2024 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	3,296,890.00	76,790,261.34	—	—
合计	3,296,890.00	76,790,261.34	—	—

（3）其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据

2024 年度公司发行在外的可转换公司债券中有 60,460 张可转换公司债券的持有人行使了转股权，剩余 3,236,430 张可转换公司债券到期赎回，使得其他权益工具金额减少 76,790,261.34 元。

36. 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
资本溢价（股本溢价）	434,949,039.94	40,558,097.90	—	475,507,137.84
其他资本公积	11,156,804.49	—	—	11,156,804.49
合计	446,105,844.43	40,558,097.90	—	486,663,942.33

说明：资本溢价（股本溢价）本期增加系公司可转债在本期转股及到期赎回，转股溢价和其他权益工具结转合计增加资本公积 40,558,097.90 元。

37. 其他综合收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,579,682.19	4,339,672.65	—	—	—	4,339,672.65	—	6,919,354.84
其中：外币财务报表折算差额	2,579,682.19	4,339,672.65	—	—	—	4,339,672.65	—	6,919,354.84
其他综合收益合计	2,579,682.19	4,339,672.65	—	—	—	4,339,672.65	—	6,919,354.84

38. 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	79,782,084.04	6,729,927.66	—	86,512,011.70
合计	79,782,084.04	6,729,927.66	—	86,512,011.70

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

39. 未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	359,721,044.03	326,690,447.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	-61,153.53
调整后期初未分配利润	359,721,044.03	326,629,293.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,445,649.14	69,153,866.99
减：提取法定盈余公积	6,729,927.66	7,240,655.98
应付普通股股利	38,429,514.60	28,821,460.80
期末未分配利润	382,007,250.91	359,721,044.03

40. 营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,951,397,725.35	1,708,750,718.94	1,738,880,182.63	1,481,798,125.38
其他业务	52,826,658.83	48,051,075.83	33,121,548.54	28,186,149.84
合计	2,004,224,384.18	1,756,801,794.77	1,772,001,731.17	1,509,984,275.22
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,002,157,341.89	1,756,012,534.62	1,768,869,343.84	1,509,246,861.50

（1）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
家电零部件	1,526,946,382.47	1,373,053,147.77	1,380,762,214.48	1,207,563,556.29
汽车零部件	278,606,463.40	225,357,477.11	245,776,911.90	192,577,769.00
电动工具零部件	138,371,071.82	104,322,297.61	104,115,298.75	74,124,558.48
其他	58,233,424.20	53,279,612.13	38,214,918.71	34,980,977.73
合计	2,002,157,341.89	1,756,012,534.62	1,768,869,343.84	1,509,246,861.50
按经营地区分类				
境内	1,391,595,619.18	1,292,184,105.68	1,223,781,555.19	1,104,979,493.89
境外	610,561,722.71	463,828,428.94	545,087,788.65	404,267,367.61
合计	2,002,157,341.89	1,756,012,534.62	1,768,869,343.84	1,509,246,861.50
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	2,002,157,341.89	1,756,012,534.62	1,768,869,343.84	1,509,246,861.50
合计	2,002,157,341.89	1,756,012,534.62	1,768,869,343.84	1,509,246,861.50

41. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
房产税	3,140,180.85	3,080,748.71
城市维护建设税	2,606,716.39	2,637,462.59
教育费附加	1,564,029.81	1,582,477.54
地方教育附加	1,042,686.50	1,054,984.99
印花税	1,021,368.69	959,663.80
土地使用税	885,286.24	885,170.56
车船税	20,944.08	24,451.15
环境保护税	12,619.76	946.24
合计	10,293,832.32	10,225,905.58

42. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	10,420,744.03	9,454,824.66
仓储租赁费	9,162,889.95	7,876,858.11
差旅费	1,406,098.12	1,105,035.84
折旧费用	147,094.17	134,440.11
办公费	356,892.99	639,602.74
售后维修费	847,084.87	483,704.00
其他	1,444,901.63	759,419.41
合计	23,785,705.76	20,453,884.87

43. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	36,327,676.83	36,091,472.37
业务招待费	16,399,206.47	16,977,553.48
办公经费	6,975,841.52	6,405,527.91
折旧摊销费用	10,723,979.97	9,991,517.06
中介服务费	3,901,110.28	3,347,693.45
修理费	620,444.27	348,519.99
机物料消耗	45,340.55	30,425.61
其他	4,148,867.99	4,888,682.07
合计	79,142,467.88	78,081,391.94

44. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
直接消耗的材料、燃料和动力费	15,947,090.40	14,558,055.43
职工薪酬	37,499,515.04	29,491,419.38
折旧摊销费用	2,769,185.46	4,344,753.22
产品加工费	10,903,113.27	9,767,786.72
委托外部研发费用	—	1,887,075.53
其他	1,028,807.55	890,983.06
合计	68,147,711.72	60,940,073.34

45. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	26,078,659.22	22,288,580.14

项目	2024 年度	2023 年度
减：利息收入	10,727,491.49	8,486,482.30
利息净支出	15,351,167.73	13,802,097.84
汇兑损失	-12,601,242.00	-603,414.79
银行手续费	527,525.54	369,766.99
合计	3,277,451.27	13,568,450.04

本期财务费用较上期下降 75.85%，主要系本期汇兑收益金额较大所致。

46. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	6,600,335.85	6,200,264.41
与收益相关的政府补助	3,006,900.28	4,563,422.63
进项税加计扣除	3,010,986.19	318,930.08
个税扣缴税款手续费	78,378.47	92,249.56
合计	12,696,600.79	11,174,866.68

（1）单项重要的与资产相关的政府补助

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
年产 300 万套油电混合自动变速器电磁阀项目	6,988,538.42	—	971,289.96	6,017,248.46	与资产相关
年扩产 250 万套油电混合自动变速器电磁阀组件生产线技改	8,120,053.24	—	992,660.10	7,127,393.14	与资产相关
年产 1500 万台智能变频洗衣机离合器生产线	—	15,488,000.00	132,921.91	15,355,078.09	与资产相关

47. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
应收款项融资贴现损益	1,906,295.97	-148,202.51
处置交易性金融负债取得的投资收益	-104,229.61	-4,502,757.99
现金管理产品投资收益	3,017,068.50	1,426,109.60
合计	4,819,134.86	-3,224,850.90

本期投资收益较上期大幅增长，主要系本期理财产品收益较多且去年同期外汇套期保值损失所致。

48. 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	—	633,191.79
其中：现金管理产品投资产生的公允价值变动收益	—	633,191.79
交易性金融负债	—	-803,450.39
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	-803,450.39
合计	—	-170,258.60

本期公允价值变动收益变动的原因，主要系理财产品和外汇风险管理合约到期所致。

49. 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-2,774,296.01	-5,098,847.45
合计	-2,774,296.01	-5,098,847.45

本期信用减值损失较上期下降 45.59%，主要系去年同期单项计提减值较多所致。

50. 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-6,565,002.58	-7,785,628.60
合计	-6,565,002.58	-7,785,628.60

51. 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置利得	27,391.24	268,143.86
合计	27,391.24	268,143.86

本期资产处置收益较上期下降 89.78%，主要系本期固定资产处置收益较少所致。

52. 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
政府补助	3,000.00	6,000.00	3,000.00
非流动资产毁损报废利得	3,126.69	—	3,126.69
无法支付款项	—	789.60	—
赔款收入	—	40,325.43	—
罚款收入	—	273,395.42	—
其他	25,587.56	346.72	25,587.56
合计	31,714.25	320,857.17	31,714.25

本期营业外收入较上期下降 90.12%，主要系去年同期赔款收入较多所致。

53. 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
非流动资产毁损报废损失	42,467.50	359.33	42,467.50
地方水利建设基金	26,599.19	26,786.56	—
赔款支出	—	100,000.00	—
对外捐赠	789,851.49	418,500.00	789,851.49
罚款支出	—	9,048.69	—
其他	16,500.46	20,649.48	16,500.46
合计	875,418.64	575,344.06	848,819.45

本期营业外支出较上期增长 52.16%，主要系本期对外捐赠支出较多所致。

54. 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	855,668.72	103,762.84
递延所得税费用	1,834,226.51	4,399,058.45
合计	2,689,895.23	4,502,821.29

本期所得税费用较上期下降 40.26%，主要系本期因享受税收优惠政策较多所致。

（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	70,135,544.37	73,656,688.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,520,331.66	11,048,503.24
子公司适用不同税率的影响	-267,007.79	-279,878.31
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	951,214.33	1,301,526.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-177,575.38	-107,441.31
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	907,855.08	921,541.19
研发费用加计扣除	-9,244,922.67	-8,381,430.18
所得税费用	2,689,895.23	4,502,821.29

55. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、37 其他综合收益。

56. 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 年度	2023 年度
收回与经营活动有关的票据保证金、信用证保证金及保函保证金	13,880,031.10	18,841,144.04
收回押金、保证金	1,716,981.90	1,457,999.48
收到利息收入	6,239,924.82	4,156,460.07
收到政府补助	21,839,200.28	10,771,406.51
代扣代缴个人所得税手续费返还	78,378.47	92,249.56
租赁收入	2,067,042.29	3,091,191.07
应付暂收款	1,666,043.88	1,872,212.59
其他	25,587.56	106,266.73
合计	47,513,190.30	40,388,930.05

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付与经营活动有关的票据保证金、信用证保证金及保函保证金	14,566,145.35	13,880,031.10
付现销售费用	13,217,867.56	10,758,343.13
付现管理费用和研发费用	44,363,921.18	41,880,587.52
付现银行手续费	527,525.54	369,766.99
其他	875,418.64	340,595.77
合计	73,550,878.27	67,229,324.51

（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	2024 年度	2023 年度
收回定期存款及其利息	—	10,312,666.67
赎回现金管理产品	310,000,000.00	210,000,000.00

项目	2024 年度	2023 年度
合计	310,000,000.00	220,312,666.67

②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
存入定期存款	—	20,680,000.00
购买现金管理产品	230,000,000.00	250,000,000.00
合计	230,000,000.00	270,680,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付租赁负债的本金和利息	1,425,351.31	1,247,101.85
合计	1,425,351.31	1,247,101.85

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	95,087,694.45	248,200,000.00	3,818,135.30	150,087,694.45	3,624,526.16	193,393,609.14
长期借款	—	244,919,470.00	2,855,214.55	1,500,000.00	2,688,805.96	243,585,878.59
应付债券（含一年内到期的应付债券）	315,981,102.32	—	13,707,897.68	323,643,000.00	6,046,000.00	—
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	486,138.37	—	1,108,723.79	1,425,351.31	—	169,510.85
合计	411,554,935.14	493,119,470.00	21,489,971.32	476,656,045.76	12,359,332.12	437,148,998.58

57. 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	67,445,649.14	69,153,866.99
加：资产减值准备	6,565,002.58	5,098,847.45

补充资料	2024 年度	2023 年度
信用减值损失	2,774,296.01	7,785,628.60
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	82,007,796.93	78,915,073.51
使用权资产摊销	958,985.90	1,218,512.29
无形资产摊销	2,990,794.56	2,924,346.33
长期待摊费用摊销	217,562.72	178,305.38
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）	-27,391.24	-268,143.86
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	39,339.93	359.33
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	—	170,258.60
财务费用（收益以“一”号填列）	13,477,417.22	21,685,165.35
投资损失（收益以“一”号填列）	-4,819,134.86	3,224,850.90
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	1,836,912.81	4,406,398.35
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-2,686.30	-7,339.90
存货的减少（增加以“一”号填列）	-43,836,251.61	5,814,195.09
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-118,247,535.10	-70,985,177.88
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	113,159,023.53	74,905,079.98
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	124,539,782.22	204,220,226.51
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	7,198,088.34	66,676.15
一年内到期的可转换公司债券	—	315,981,102.32
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	209,120,777.20	209,991,565.91
减：现金的期初余额	209,991,565.91	159,111,131.27
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	-870,788.71	50,880,434.64

（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	209,120,777.20	209,991,565.91
其中：库存现金	30,660.10	67,768.76
可随时用于支付的银行存款	209,090,117.10	209,923,797.15

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
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	209,120,777.20	209,991,565.91

（3）不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	140,949,555.56	136,461,988.89	定期存款及其利息
其他货币资金	14,566,145.35	13,880,031.10	银行承兑汇票保证金
小计	155,515,700.91	150,342,019.99	

58. 外币货币性项目

（1）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			
其中：美元	13,491,731.07	7.1884	96,983,959.62
欧元	21,071.41	7.5257	158,577.11
泰铢	14,510,748.31	0.2126	3,084,985.09
应收账款			
其中：美元	15,865,997.47	7.1884	114,051,136.21
欧元	21,927.44	7.5257	165,019.34
应付账款			
其中：泰铢	3,798,305.85	0.2126	807,519.82

（2）境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位币	选择依据
QIJINGINDUSTRY（THAILAND）CO.,LTD.	泰国	泰铢	公司经营通用结算货币

59. 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	453,813.47
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）	—
租赁负债的利息费用	13,528.72
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	1,425,351.31
售后租回交易产生的相关损益	—

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项目	2024 年度金额
租赁收入	2,067,042.29
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2025 年	1,093,396.73
2026 年	651,398.67
2027 年	175,393.81
2028 年	147,619.05
2029 年	147,619.05
五年后未折现租赁收款额总额	2,215,427.31

六、研发支出

1.按费用性质列示

项目	2024 年度	2023 年度
直接消耗的材料、燃料和动力费	15,947,090.40	14,558,055.43
职工薪酬	37,499,515.04	29,491,419.38
折旧摊销费用	2,769,185.46	4,344,753.22
产品加工费	10,903,113.27	9,767,786.72
委托外部研发费用	—	1,887,075.53

项目	2024 年度	2023 年度
其他	1,028,807.55	890,983.06
合计	68,147,711.72	60,940,073.34
其中：费用化研发支出	68,147,711.72	60,940,073.34

七、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
安徽奇精机械有限公司	1000 万人民币	合肥市	合肥市	制造业	100.00	—	同一控制下企业合并
博思韦精密工业（宁波）有限公司	5000 万人民币	宁波市	宁波市	制造业	100.00	—	出资设立
玺轩信息科技（上海）有限公司	5000 万人民币	上海市	上海市	信息服务业	100.00	—	出资设立
QIJINGINDUSTRY（THAILAND）CO.,LTD.	6.3 亿泰铢	泰国	泰国	制造业	98.00	2.00	出资设立

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在政府补助应收款项的情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

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	35,799,877.71	18,638,000.00	—	6,600,335.85	—	47,837,541.86	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

项目	2024 年度	2023 年度
计入其他收益的政府补助金额	9,607,236.13	10,763,687.04

项目	2024 年度	2023 年度
计入营业外收入的政府补助金额	3,000.00	6,000.00
财政贴息对利润总额的影响金额	191,300.00	429,283.88
合计	9,801,536.13	11,198,970.92

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

①债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④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。

2.预期信用损失的计量

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。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。

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五 3、五 4、五 5、五 7 之说明。

4.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本

公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 55.02%（2023 年 12 月 31 日：52.10%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	193,393,609.14	196,732,565.86	196,732,565.86	—	—
应付票据	145,661,327.10	145,661,327.10	145,661,327.10	—	—
应付账款	414,649,409.74	414,649,409.74	414,649,409.74	—	—
其他应付款	4,277,211.85	4,277,211.85	4,277,211.85	—	—
长期借款	243,585,878.59	254,686,447.34	44,186,708.12	210,499,739.22	—
租赁负债	169,510.85	171,674.96	171,674.96	—	—
合计	1,001,736,947.27	1,016,178,636.85	805,678,897.63	210,499,739.22	—

（续上表）

项目	2023 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	95,087,694.45	96,467,305.56	96,467,305.56	—	—

项目	2023 年 12 月 31 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
交易性金融负债	803,450.39	803,450.39	803,450.39	—	—
应付票据	118,112,047.72	118,112,047.72	118,112,047.72	—	—
应付账款	369,725,568.45	369,725,568.45	369,725,568.45	—	—
其他应付款	1,774,533.69	1,774,533.69	1,774,533.69	—	—
应付债券	315,981,102.32	329,689,000.00	329,689,000.00	—	—
租赁负债	486,138.37	503,017.80	295,864.42	207,153.38	—
合计	901,970,535.39	917,074,923.61	916,867,770.23	207,153.38	—

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2.外汇风险

如果出现外汇市场波动较为频繁的情况，为防范外汇市场风险，本公司结合具体情况，适度开展外汇套期保值业务，控制公司面临的外汇汇率、利率波动风险。

外汇风险，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。 本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、58.外币货币性项目之说明。

（四）套期业务

未应用套期会计的原因及影响

根据会计准则的要求，公司将套期保值业务相关的套期工具(衍生品)按照《企业会计准则第 22 号一金融工具确认和计量》的规定作为交易性金融资产/负债进行会计处理，不适用《企业会计准则第 24 号一套期会计》的相关规定。

公司开展的外汇套期保值业务的具体方式或产品主要包括远期结售汇、外汇掉期、外汇期权、利率掉期、利率期权、利率互换等业务或业务的组合，对公司利润的影响金额为-104,229.61 元。

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	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	43,649,571.88	43,649,571.88
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	43,649,571.88	43,649,571.88

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

本公司持有的应收款项融资 43,649,571.88 元，系公司预计用于背书或贴现的应收

票据，考虑到票据期限较短，公司采用票面金额确认其公允价值。

3.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、长期借款等。

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、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
宁波工业投资集团有限公司	宁波市	实业投资	207,754 万元	29.92	29.92

①本公司的母公司情况的说明：自 2021 年 7 月 16 日起，宁波奇精控股有限公司放弃其所持有的公司 22.75%（43,824,702 股）股份对应的表决权，宁波工业投资集团有限公司成为公司拥有单一表决权股数占总股本比例最大的股东，变更为公司控股股东。

②本公司最终控制方：宁波通商控股集团有限公司直接持有宁波工业投资集团有限公司 89.89%股权，宁波通商控股集团有限公司是宁波市人民政府国有资产监督管理委员会的全资子公司。因此宁波市人民政府国有资产监督管理委员会系本公司的实际控制人。

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

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汪永琪、汪兴琪、汪伟东、汪东敏	持有公司 5%以上股份的股东及其一致行动人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波奇精控股有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
宁波榆林金属制品有限公司	汪永琪、汪兴琪、汪伟东、汪东敏间接控制的企业
益发施迈茨工业炉（上海）有限公司	汪永琪、汪兴琪、汪伟东、汪东敏间接控制的企业
宁波玺悦置业有限公司	汪永琪、汪兴琪、汪伟东、汪东敏通过奇精控股间接控制的企业
宁波大通开发有限公司	间接控股股东间接控制的企业
宁波绕城东段高速公路有限公司	过去 12 个月内间接控股股东间接控制的企业
宁波市杭州湾大桥发展有限公司	过去 12 个月内间接控股股东间接控制的企业
宁波精达成形装备股份有限公司	间接控股股东间接控制的企业
宁波和丰创意广场投资经营有限公司	控股股东间接控制的企业
宁波和丰城市服务有限公司	控股股东间接控制的企业
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	间接控股股东间接控制的企业
宁海汉雅开元温泉度假酒店有限公司	间接控股股东间接控制的企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度发生额
宁波榆林金属制品有限公司	电镀加工	17,957,683.32	20,796,460.18	否	17,856,345.56
宁波榆林金属制品有限公司	表面处理加工	6,676,407.16	7,168,141.59	否	5,959,493.58
宁波榆林金属制品有限公司	污水处理	300,000.00	300,000.00	否	300,000.00
宁波玺悦置业有限公司	水电费	—	不适用	不适用	47,659.45
宁波和丰城市服务有限公司	水电费	11,732.05	不适用	不适用	—
宁波大通开发有限公司	高速通行费	6,468.59	不适用	不适用	10,009.20
宁波绕城东段高速公路有限公司	高速通行费	1,259.80	不适用	不适用	1,582.84
宁波市杭州湾大桥发展有限公司	高速通行费	14,970.22	不适用	不适用	21,117.01
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	高速通行费	110.91	不适用	不适用	—

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度发生额
宁海汉雅开元温泉度假酒店有限公司	酒店费用	7,094.34	不适用	不适用	—
宁波精达成形装备股份有限公司	设备维修费	2,654.87	不适用	不适用	—

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024 年度确认的租赁收入	2023 年度确认的租赁收入
宁波玺悦置业有限公司	房屋建筑物	—	275,625.00

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
宁波奇精控股有限公司	房屋建筑物	—	—	90,308.52	—	—
宁波和丰创意广场投资经营有限公司	房屋建筑物	—	—	207,153.36	10,618.40	—

（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
宁波奇精控股有限公司	房屋建筑物	—	—	90,308.57	—	—
宁波和丰创意广场投资经营有限公司	房屋建筑物	—	—	207,153.38	13,979.47	—

（3）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
宁波玺悦置业有限公司	购入固定资产	—	4,857,791.74
宁波精达成形装备股份有限公司	购入固定资产	2,107,690.82	—

（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	649.62 万元	603.96 万元

6. 关联方应收应付款项

（1）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
其他应收款	宁波和丰创意广场投资经营有限公司	42,720.02	12,816.01	42,720.02	4,272.00
其他应收款	宁波和丰城市服务有限公司	1,483.62	74.18	—	—
小计		44,203.64	12,890.19	42,720.02	4,272.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	宁波榆林金属制品有限公司	13,684,042.13	13,512,528.25
租赁负债	宁波和丰创意广场投资经营有限公司	—	90,622.07
一年内到期的非流动负债	宁波和丰创意广场投资经营有限公司	101,412.58	207,153.38
小计		13,785,454.71	13,810,303.70

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据 2025 年 3 月 20 日公司第四届董事会第二十五次会议审议通过的 2024 年度利润分配的预案，以公司权益分派股权登记日总股本为基数，每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），不转增股本，不送红股。如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生

变动的，公司维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。上述利润分配预案尚待 2024 年年度股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 3 月 20 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五、40。

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 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	603,907,085.50	522,914,216.94
1 至 2 年	46,827.60	3,074,407.81
2 至 3 年	3,002,578.43	4,018,509.37
3 年以上	5,949,304.17	10,203,813.31
小计	612,905,795.70	540,210,947.43
减：坏账准备	37,264,642.12	41,880,835.39
合计	575,641,153.58	498,330,112.04

（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	5,615,071.12	0.92	5,615,071.12	100.00	—
按组合计提坏账准备	607,290,724.58	99.08	31,649,571.00	5.21	575,641,153.58
账龄组合	575,078,307.70	93.83	31,649,571.00	5.50	543,428,736.70
合并财务报表范围内应收款项组合	32,212,416.88	5.26	—	—	32,212,416.88

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（%）	
合计	612,905,795.70	100.00	37,264,642.12	6.08	575,641,153.58

（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	12,827,512.91	2.37	12,827,512.91	100.00	—
按组合计提坏账准备	527,383,434.52	97.63	29,053,322.48	5.51	498,330,112.04
账龄组合	518,709,373.23	96.02	29,053,322.48	5.60	489,656,050.75
合并财务报表范围内应收款项组合	8,674,061.29	1.61	—	—	8,674,061.29
合计	540,210,947.43	100.00	41,880,835.39	7.75	498,330,112.04

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
炜侃雅电子（天津）有限公司	3,023,547.80	3,023,547.80	100.00	预计不能收回
WINIAELECTRONICSCO.,LTD（韩国大宇）	1,652,300.64	1,652,300.64	100.00	预计不能收回
DAYOUWINIA(THAILAND)COMPANYLIMITED	939,222.68	939,222.68	100.00	预计不能收回
合计	5,615,071.12	5,615,071.12	100.00	—

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合 1.账龄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	571,694,668.62	28,584,733.43	5.00	514,240,155.65	25,712,007.78	5.00
1-2 年	46,827.60	4,682.76	10.00	467,053.19	46,705.32	10.00
2-3 年	395,223.81	118,567.14	30.00	1,010,792.87	303,237.86	30.00
3 年以上	2,941,587.67	2,941,587.67	100.00	2,991,371.52	2,991,371.52	100.00
合计	575,078,307.70	31,649,571.00	5.50	518,709,373.23	29,053,322.48	5.60

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

（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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	12,827,512.91	—	—	7,212,441.79	—	5,615,071.12
按组合计提坏账准备	29,053,322.48	2,596,248.52	—	—	—	31,649,571.00
合计	41,880,835.39	2,596,248.52	—	7,212,441.79	—	37,264,642.12

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,212,441.79

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
临沂正科电子有限公司	经营款	4,794,288.99	对方破产清算程序终结	第四届董事会第二十四次会议通过	否
杭州东林塑胶有限公司	经营款	2,418,152.80	对方营业执照已吊销	第四届董事会第二十四次会议通过	否
合计	—	7,212,441.79	—	—	—

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一[注 1]	179,952,815.50	—	179,952,815.50	29.36	8,997,640.78
客户二	58,557,556.94	—	58,557,556.94	9.55	2,927,877.85
客户三[注 2]	41,099,957.59	—	41,099,957.59	6.71	2,054,997.88
客户四	24,650,851.39	—	24,650,851.39	4.02	1,232,542.57
客户五	20,997,240.14	—	20,997,240.14	3.43	1,049,862.01
合计	325,258,421.56	—	325,258,421.56	53.07	16,262,921.09

[注 1] 客户一的账面余额系包含已经收到的鑫链债权凭证 86,623,034.80 元，鑫链系开链人在鑫链平台上成功开立的、显示开链人与其交易相对方(如供应商等)之间存在的合法有效的债权债务关

系的电子债权凭证。

[注 2] 客户三的账面余额系包含已经收到的美易单债权凭证 19,551,507.23 元，美易单系开单人在美易单平台上成功开立的、显示开单人与其交易相对方(如供应商等)之间存在的合法有效的债权债务关系的电子债权凭证。

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	42,599,518.12	20,345,958.32
合计	42,599,518.12	20,345,958.32

（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	72,712,183.33	52,694,587.65
1 至 2 年	95,110.00	481,513.64
2 至 3 年	77,720.02	257,770.00
3 年以上	1,479,602.52	1,762,602.52
小计	74,364,615.87	55,196,473.81
减：坏账准备	31,765,097.75	34,850,515.49
合计	42,599,518.12	20,345,958.32

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	66,498,610.67	50,676,706.06
押金保证金	2,576,420.76	2,533,472.81
备用金	371,910.00	443,580.00
暂付款	277,086.99	939,209.20
出口退税	4,640,587.45	603,505.74
小计	74,364,615.87	55,196,473.81
减：坏账准备	31,765,097.75	34,850,515.49
合计	42,599,518.12	20,345,958.32

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	6,213,572.66	78,649.26	6,134,923.40
第二阶段	95,110.00	9,511.00	85,599.00
第三阶段	68,055,933.21	31,676,937.49	36,378,995.72
合计	74,364,615.87	31,765,097.75	42,599,518.12

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	6,213,572.66	1.27	78,649.26	6,134,923.40	—
其中：账龄组合	1,572,985.21	5.00	78,649.26	1,494,335.95	—
应收出口退税组合	4,640,587.45	—	—	4,640,587.45	—
合计	6,213,572.66	1.27	78,649.26	6,134,923.40	—

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	95,110.00	10.00	9,511.00	85,599.00	—
其中：账龄组合	95,110.00	10.00	9,511.00	85,599.00	—
合计	95,110.00	10.00	9,511.00	85,599.00	—

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	68,055,933.21	46.55	31,676,937.49	36,378,995.72	—
其中：账龄组合	1,557,322.54	96.51	1,502,918.53	54,404.01	—
合并财务报表范围内应收款项组合	66,498,610.67	45.38	30,174,018.96	36,324,591.71	—
合计	68,055,933.21	46.55	31,676,937.49	36,378,995.72	—

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	2,017,881.59	70,718.79	1,947,162.80

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	481,513.64	48,151.36	433,362.28
第三阶段	52,697,078.58	34,731,645.34	17,965,433.24
合计	55,196,473.81	34,850,515.49	20,345,958.32

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	2,017,881.59	3.50	70,718.79	1,947,162.80	—
其中：账龄组合	1,414,375.85	5.00	70,718.79	1,343,657.06	—
应收出口退税组合	603,505.74	—	—	603,505.74	—
合计	2,017,881.59	3.50	70,718.79	1,947,162.80	—

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	481,513.64	10.00	48,151.36	433,362.28	—
其中：账龄组合	481,513.64	10.00	48,151.36	433,362.28	—
合计	481,513.64	10.00	48,151.36	433,362.28	—

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	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	52,697,078.58	65.91	34,731,645.34	17,965,433.24	—
其中：账龄组合	2,020,372.52	91.07	1,839,933.52	180,439.00	—
合并财务报表范围内应收款项组合	50,676,706.06	64.90	32,891,711.82	17,784,994.24	—
合计	52,697,078.58	65.91	34,731,645.34	17,965,433.24	—

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、12。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	70,718.79	48,151.36	34,731,645.34	34,850,515.49
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-4,755.50	4,755.50	—	—
--转入第三阶段	—	-451,652.76	451,652.76	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	12,685.97	408,256.90	-3,506,360.61	-3,085,417.74
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 12 月 31 日余额	78,649.26	9,511.00	31,676,937.49	31,765,097.75

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
安徽奇精机械有限公司	往来款	56,184,180.13	1 年以内	75.55	30,174,018.96
QIJING INDUSTRY (THAILAND)CO.,LTD.	往来款	10,314,430.54	1 年以内	13.87	—
应收出口退税	出口退税	4,640,587.45	1 年以内	6.24	—
TCL 家用电器(合肥)有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	1.08	40,000.00
创维电器股份有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内及 3 年以上	0.67	310,000.00
合计		72,439,198.12		97.41	30,524,018.96

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

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
对子公司投资	114,243,065.03	—	114,243,065.03	85,807,185.03	—	85,807,185.03
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	114,243,065.03	—	114,243,065.03	85,807,185.03	—	85,807,185.03

（2）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
安徽奇精机械有限公司	128,615.78	—	—	128,615.78	—	—
博思韦精密工业（宁波）有限公司	21,600,000.00	—	—	21,600,000.00	—	—
玺轩信息科技（上海）有限公司	3,700,000.00	500,000.00	—	4,200,000.00	—	—
QI JING INDUSTRY（THAILAND）CO.,LTD.	60,378,569.25	27,935,880.00	—	88,314,449.25	—	—
合计	85,807,185.03	28,435,880.00	—	114,243,065.03	—	—

4. 营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,913,081,165.91	1,686,798,452.70	1,703,133,107.53	1,455,949,215.27
其他业务	60,011,787.82	54,741,880.30	36,309,438.88	30,840,551.11
合计	1,973,092,953.73	1,741,540,333.00	1,739,442,546.41	1,486,789,766.38
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,970,412,231.25	1,740,751,072.85	1,735,763,691.08	1,486,052,352.66

（1）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
家电零部件	1,526,920,403.93	1,379,989,089.02	1,380,584,617.52	1,212,871,079.86
电动工具零部件	254,409,890.94	207,269,180.68	97,817,182.85	69,131,960.72
汽车零部件	130,094,843.32	98,199,495.37	223,926,410.58	173,182,070.91
其他	58,987,093.06	55,293,307.78	33,435,480.13	30,867,241.17

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,970,412,231.25	1,740,751,072.85	1,735,763,691.08	1,486,052,352.66
按经营地区分类				
境内	1,382,313,181.35	1,289,725,573.31	1,209,033,589.46	1,096,713,209.70
境外	588,099,049.90	451,025,499.54	526,730,101.62	389,339,142.96
合计	1,970,412,231.25	1,740,751,072.85	1,735,763,691.08	1,486,052,352.66
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,970,412,231.25	1,740,751,072.85	1,735,763,691.08	1,486,052,352.66
合计	1,970,412,231.25	1,740,751,072.85	1,735,763,691.08	1,486,052,352.66

5. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
应收款项融资贴现损失	1,858,303.54	-187,613.96
处置交易性金融负债取得的投资收益	-104,229.61	-4,502,757.99
现金管理产品投资收益	3,017,068.50	1,426,109.60
资金拆借利息收入	2,238,958.86	1,980,738.99
合计	7,010,101.29	-1,283,523.36

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	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	-11,949.57	
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	3,028,772.44	
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	2,912,838.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-780,764.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	5,148,897.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,394,399.31	
非经常性损益净额	3,754,498.06	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	

项目	2024 年度	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,754,498.06	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.78	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.46	0.33	0.33

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.11	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.03	0.36	0.36

公司名称：奇精机械股份有限公司

日期：2025 年 3 月 20 日