

山东汇川精密科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2026）第 000300 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-19
5、财务报表附注	20-151



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年五月二十日



审计报告

和信审字（2026）第 000300 号

山东汇川精密科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东汇川精密科技股份有限公司（以下简称汇川精密公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度、2024 年度、2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇川精密公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度、2024 年度、2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于汇川精密公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2025 年度、2024 年度、2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并



形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

相关会计期间：2025 年度、2024 年度、2023 年度。

1. 事项描述

汇川精密公司主要生产和销售汽车核心精密零部件。如财务报表附注五、32 所述，汇川精密公司 2025 年度、2024 年度、2023 年度营业收入为 715,142,541.33 元、596,678,547.84 元、455,635,917.19 元。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在汇川精密公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）获取报告期内销售清单，对报告期内记录的收入交易选取样本，对销售合同、发票、出库单、签收单、客户对账单、报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；
- （4）结合应收账款函证，对报告期内主要客户的销售额进行函证，同时对报告期内重要客户进行实地走访；
- （5）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）对营业收入及毛利率执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

相关会计期间：2025 年度、2024 年度、2023 年度。

1. 事项描述



如财务报表附注五、3所述，截至2025年12月31日、2024年12月31日、2023年12月31日，汇川精密公司合并财务报表应收账款账面余额为273,595,031.02元、233,728,964.35元、203,193,682.76元，应收账款坏账准备金额为14,293,892.02元、12,104,344.31元、10,990,285.25元，应收账款账面价值259,301,139.00元、221,624,620.04元、192,203,397.51元，应收账款账面价值占合并报表资产总额比例为27.46%、28.31%、27.83%。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，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。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款账面价值较高，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备的计提涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）对汇川精密公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）评价确定应收账款组合的依据，各组合应收账款坏账准备会计估计的合理性，并获取应收账款账龄分析表、坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；

（3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（4）对报告期内重大客户进行实地走访，了解重大客户的经营状况及持续经营能力，评估应收账款的可收回性；

（5）分析应收账款账龄及客户的信誉情况，查验主要客户的工商信息，我们选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证、检查期后回款等审计程序，评



价应收账款坏账准备计提的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、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，管理层负责评估汇川精密公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汇川精密公司、终止运营或别无其他现实的选择。

汇川精密公司治理层（以下简称治理层）负责监督汇川精密公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

韩伟

中国注册会计师
韩伟
370100011222

中国注册会计师：

李胜

中国注册会计师
李胜
370100011237

2026年5月20日



合并资产负债表

编制单位：山东三川精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产				
货币资金	五.1	41,260,533.51	38,043,523.84	10,937,846.63
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五.2	76,397,563.37	68,344,140.42	45,173,718.89
应收账款	五.3	259,301,139.00	221,624,620.04	192,203,397.51
应收款项融资	五.4	6,148,046.80	6,471,315.16	4,226,978.09
预付款项	五.5	2,539,801.85	1,645,967.74	721,010.87
其他应收款	五.6	934,406.26	908,330.94	741,307.55
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五.7	159,913,501.47	133,760,026.38	142,390,669.91
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产	五.8	30,180,559.03		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五.9	12,719,659.63	5,044,239.99	4,111,242.31
流动资产合计		589,395,210.92	475,842,164.51	400,506,171.76
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五.10	253,226,229.87	221,513,559.68	206,673,723.68
在建工程	五.11	3,553,984.67	2,264,010.53	359,459.87
生产性生物资产				
使用权资产				
无形资产	五.12	81,610,935.22	72,801,154.88	74,628,091.42
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	五.13	1,413,420.87	1,225,292.06	904,831.17
递延所得税资产	五.14	9,671,069.34	4,549,829.48	4,663,347.51
其他非流动资产	五.15	5,361,888.21	4,648,173.29	2,964,758.00
非流动资产合计		354,837,528.18	307,002,019.92	290,194,211.65
资产总计		944,232,739.10	782,844,184.43	690,700,383.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：山东汇川精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	五. 17	141,908,856.02	9,639,111.36	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五. 18	173,364,729.90	135,439,163.32	118,983,776.29
预收款项	五. 19	26,700,000.00		
合同负债	五. 20	982,013.00	1,491,327.42	740,021.31
应付职工薪酬	五. 21	28,237,896.61	26,729,622.51	21,089,106.39
应交税费	五. 22	13,432,550.67	18,175,006.09	21,786,708.06
其他应付款	五. 23	88,430,929.02	14,653,542.33	20,062,617.58
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五. 24	563,478.06	32,297,258.09	16,461,343.73
其他流动负债	五. 25	72,700,216.93	57,375,532.47	43,400,871.61
流动负债合计		546,320,670.21	295,800,563.59	242,524,444.97
非流动负债：				
长期借款	五. 26	7,470,000.00	61,360,000.00	85,160,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五. 27	17,501,672.11	18,644,572.71	20,618,246.24
递延所得税负债	五. 14	615,292.86	706,628.24	788,313.31
其他非流动负债				
非流动负债合计		25,586,964.97	80,711,200.95	106,566,559.55
负债合计		571,907,635.18	376,511,764.54	349,091,004.52
股东权益：				
股本	五. 28	89,340,000.00	86,680,000.00	86,680,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五. 29	269,361,448.96	97,227,957.00	94,627,957.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五. 30	7,444,069.09	20,001,983.95	14,339,903.51
一般风险准备				
未分配利润	五. 31	6,179,585.87	202,422,478.94	145,961,518.38
归属于母公司股东权益合计		372,325,103.92	406,332,419.89	341,609,378.89
少数股东权益				
股东权益合计		372,325,103.92	406,332,419.89	341,609,378.89
负债和股东权益总计		944,232,739.10	782,844,184.43	690,700,383.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：山东汇川精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		23,875,356.17	33,225,035.56	8,097,870.38
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		55,257,288.93	53,278,004.84	34,994,307.40
应收账款	十七.1	197,901,562.29	166,221,287.70	146,233,837.23
应收款项融资			1,147,516.05	200,502.93
预付款项		820,515.90	629,810.85	197,722.77
其他应收款	十七.2	60,179,962.22	15,612,526.18	13,511,732.99
其中：应收利息				
应收股利				
存货		101,382,214.84	76,527,583.77	86,041,689.21
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产		30,180,559.03		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		157,095.70		
流动资产合计		469,754,555.08	346,641,764.95	289,277,662.91
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十七.3	75,169,619.64	20,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		149,545,312.47	143,714,373.59	124,438,972.72
在建工程		2,597,347.50	592,035.91	359,459.87
生产性生物资产				
使用权资产				
无形资产		62,807,541.88	54,054,876.42	55,440,324.80
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		5,270,038.09	3,250,869.10	2,518,580.03
其他非流动资产		4,396,203.94	1,850,180.39	2,509,258.00
非流动资产合计		299,786,063.52	223,462,335.41	200,266,595.42
资产总计		769,540,618.60	570,104,100.36	489,544,258.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：山东汇川精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款		44,905,534.48	7,486,253.66	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		136,762,135.86	102,016,774.55	96,605,835.00
预收款项		26,700,000.00		
合同负债		166,816.50	207,939.38	266,919.78
应付职工薪酬		15,199,510.00	16,056,273.00	12,581,841.00
应交税费		10,621,421.27	8,453,447.33	3,939,725.03
其他应付款		58,587,101.33	22,145,148.75	28,538,967.30
其中：应付利息		-	-	
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		563,478.06	364,066.25	8,516,881.94
其他流动负债		53,296,619.77	46,585,010.45	36,468,812.62
流动负债合计		346,802,617.27	203,314,913.37	186,918,982.67
非流动负债：				
长期借款		7,470,000.00	8,020,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		17,501,672.11	18,364,572.71	20,618,246.24
递延所得税负债		615,292.86	706,628.24	788,313.31
其他非流动负债				
非流动负债合计		25,586,964.97	27,091,200.95	21,406,559.55
负债合计		372,389,582.24	230,406,114.32	208,325,542.22
股东权益：				
股本		89,340,000.00	86,680,000.00	86,680,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		285,486,043.62	51,020,000.00	48,420,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		7,444,069.09	20,001,983.95	14,339,903.51
未分配利润		14,880,923.65	181,996,002.09	131,778,812.60
股东权益合计		397,151,036.36	339,697,986.04	281,218,716.11
负债和股东权益总计		769,540,618.60	570,104,100.36	489,544,258.33

法定代表人：


3703313083590

主管会计工作负责人：


源胡印本

会计机构负责人：


源胡印本





合并利润表

编制单位：湖北恒盛科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年	2024年度	2023年度
一、营业总收入		715,142,541.33	596,678,547.84	455,635,917.19
其中：营业收入	五.32	715,142,541.33	596,678,547.84	455,635,917.19
二、营业总成本		609,154,366.99	518,571,965.28	424,067,425.76
其中：营业成本	五.32	529,093,526.64	447,253,771.31	356,905,781.13
税金及附加	五.33	6,289,081.93	5,324,938.08	5,455,230.81
销售费用	五.34	7,475,022.70	7,356,988.09	5,290,332.98
管理费用	五.35	31,960,217.01	28,639,493.27	26,415,182.95
研发费用	五.36	29,260,043.45	24,509,194.43	20,795,097.99
财务费用	五.37	5,078,475.26	5,487,580.10	9,205,799.90
其中：利息费用		5,289,086.90	5,542,626.22	9,862,599.99
利息收入		35,916.64	38,474.27	87,834.98
加：其他收益	五.38	6,860,034.97	4,487,760.62	4,924,949.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五.39	-586,409.16	-571,434.60	-585,178.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.40	-2,635,766.86	-2,938,458.69	-1,165,930.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.41	-2,580,893.12	-6,929,386.16	-5,430,981.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.42	-1,572,538.27	3,981.33	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,472,601.90	72,189,045.06	29,311,352.05
加：营业外收入	五.43	82,145.91	19,020.05	66,346.38
减：营业外支出	五.44	4,146,938.49	478,391.02	540,846.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,377,809.32	71,699,674.09	28,836,851.66
减：所得税费用	五.45	11,777,325.68	9,113,156.48	3,758,563.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
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）		89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
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				
归属母公司所有者的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.其他权益工具投资按公允价值变动				
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				
7.其他				
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		89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
归属于母公司股东的综合收益总额		89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
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）	十八.2	1.03	0.72	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）	十八.2	1.03	0.72	0.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3708313083590

源胡印本

源胡印本



利润表

编制单位：山东莱钢精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七.4	541,918,156.90	434,340,463.84	313,910,323.60
减：营业成本	十七.4	398,971,784.51	326,560,872.94	249,447,515.80
税金及附加		4,433,447.79	4,202,893.49	3,563,236.96
销售费用		4,934,085.27	4,617,342.75	3,359,532.95
管理费用		16,385,591.92	13,930,383.81	11,949,261.24
研发费用		22,880,046.53	19,522,974.34	14,099,430.37
财务费用		1,579,660.83	1,377,645.90	3,502,395.05
其中：利息费用		1,637,740.89	1,515,665.13	4,987,392.60
利息收入		139,639.93	107,799.11	941,414.63
加：其他收益		4,541,105.77	4,411,604.89	4,376,343.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十七.5	-447,272.95	-343,973.93	-303,396.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,601,942.26	-2,898,385.58	-799,827.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,113,550.20	-2,394,491.20	-2,377,973.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-416,279.92	61,130.85	85,483.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,695,600.49	62,964,235.64	28,969,579.83
加：营业外收入		6,371.81	0.56	60,001.02
减：营业外支出		630,496.93	169,300.68	211,513.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,071,475.37	62,794,935.52	28,818,067.73
减：所得税费用		9,630,784.48	6,915,665.59	2,468,366.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,440,690.89	55,879,269.93	26,349,700.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		74,440,690.89	55,879,269.93	26,349,700.81
（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总额				
（一）以后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. 其他权益工具投资按公允价值变动				
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				
7. 其他				
六、综合收益总额		74,440,690.89	55,879,269.93	26,349,700.81
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：山东汇川精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年	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		470,497,739.77	392,780,270.01	290,097,542.41
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	五.46	2,253,429.64	975,400.42	5,921,267.50
经营活动现金流入小计		472,751,169.41	393,755,670.43	296,018,809.91
购买商品、接受劳务支付的现金		165,329,528.22	132,267,243.42	93,913,824.88
支付给职工以及为职工支付的现金		157,935,294.93	123,903,035.84	100,391,428.32
支付的各项税费		42,456,975.10	36,705,302.16	39,009,506.93
支付的其他与经营活动有关的现金	五.46	31,082,646.08	27,516,608.26	24,019,429.36
经营活动现金流出小计		396,804,444.33	320,392,189.68	257,334,189.49
经营活动产生的现金流量净额		75,946,725.08	73,363,480.75	38,684,620.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		28,068,560.32	104,414.95	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金	五.46	50,558.52		1,000,000.00
投资活动现金流入小计		28,119,118.84	104,414.95	1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		88,157,972.61	35,169,962.83	27,608,310.85
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		88,157,972.61	35,169,962.83	27,608,310.85
投资活动产生的现金流量净额		-60,038,853.77	-35,065,547.88	-26,608,310.85
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		39,900,000.00		73,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		88,719,067.00	18,144,132.03	146,770,000.00
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金	五.46		1,266,128.73	18,307,095.42
筹资活动现金流入小计		128,619,067.00	19,410,260.76	238,877,095.42
偿还债务支付的现金		36,620,000.00	10,890,815.19	184,233,386.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,774,025.20	5,180,211.95	7,666,822.07
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	五.46	98,916,126.09	14,531,921.15	52,584,326.00
筹资活动现金流出小计		141,310,151.29	30,602,948.29	244,484,534.87
筹资活动产生的现金流量净额		-12,691,084.29	-11,192,687.53	-5,607,439.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		222.65	431.87	53,806.27
五、现金及现金等价物净增加额				
		3,217,009.67	27,105,677.21	6,522,676.39
加：期初现金及现金等价物余额		38,043,523.84	10,937,846.63	4,415,170.24
六、期末现金及现金等价物余额				
		41,260,533.51	38,043,523.84	10,937,846.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3708313083590



现金流量表

编制单位：山东汇川精密科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年	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		352,887,012.67	284,652,427.81	178,984,251.95
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,388,142.38	686,788.87	906,697.86
经营活动现金流入小计		355,275,155.05	285,339,216.68	179,890,949.81
购买商品、接受劳务支付的现金		145,945,458.35	109,245,711.45	46,778,088.27
支付给职工以及为职工支付的现金		95,146,056.92	76,929,534.20	61,364,365.09
支付的各项税费		30,316,690.92	23,442,773.87	27,991,728.55
支付其他与经营活动有关的现金		68,359,109.56	16,882,644.25	25,615,196.28
经营活动现金流出小计		339,767,315.75	226,500,663.77	161,749,378.19
经营活动产生的现金流量净额		15,507,839.30	58,838,552.91	18,141,571.62
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,840,921.23	2,400,920.54	9,676,051.08
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		2,687,196.85	34,769.00	13,670,000.00
投资活动现金流入小计		49,528,118.08	2,435,689.54	23,346,051.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,092,418.75	27,964,866.79	15,781,149.98
投资支付的现金		64,100,000.00	5,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			2,600,000.00	
投资活动现金流出小计		135,192,418.75	35,564,866.79	30,781,149.98
投资活动产生的现金流量净额		-85,664,300.67	-33,129,177.25	-7,435,098.90
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		39,900,000.00		73,800,000.00
取得借款收到的现金		44,879,067.00	15,994,132.03	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		84,779,067.00	15,994,132.03	73,800,000.00
偿还债务支付的现金		350,000.00	8,600,000.00	2,753,386.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,161,049.42	983,318.51	934,456.01
支付其他与筹资活动有关的现金		22,461,235.60	6,993,024.00	74,166,976.50
筹资活动现金流出小计		23,972,285.02	16,576,342.51	77,854,819.31
筹资活动产生的现金流量净额		60,806,781.98	-582,210.48	-4,054,819.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		33,225,035.56	8,097,870.38	1,446,216.97
六、期末现金及现金等价物余额		23,875,356.17	33,225,035.56	8,097,870.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

2025年													
归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	86,680,000.00				97,227,957.00				20,001,983.95		202,422,478.94		466,332,419.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	86,680,000.00				97,227,957.00				20,001,983.95		202,422,478.94		466,332,419.89
三、本年增减变动金额	2,660,000.00				172,133,491.96				-12,557,914.86		-196,242,893.07		-34,007,315.97
(一)综合收益总额									89,000,483.64				89,000,483.64
(二)所有者投入和减少资本	2,660,000.00				38,840,000.00								42,500,000.00
1、股东投入的普通股	2,660,000.00				37,240,000.00								39,900,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,600,000.00								2,600,000.00
(三)利润分配									7,444,069.09		-7,444,069.09		
1、提取盈余公积									7,444,069.09		-7,444,069.09		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四)股东权益内部结转					254,113,694.19				-20,001,983.95		-234,111,700.24		
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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					254,113,694.19				-20,001,983.95		-234,111,700.24		
(五)专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六)其他													
同一控制下业务合并					-121,820,192.23						-44,287,607.38		-166,107,799.61
同一控制下企业合并					-121,820,192.23						-44,287,607.38		-44,287,607.38
四、本年年末余额	89,340,000.00				269,361,448.91				7,444,069.09		6,179,566.87		372,355,103.92

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	实收股本	其他	优先股	永续债			其他综合收益	其他综合收益						
一、上年年末余额	55,680,000.00				94,627,957.00					14,339,993.51		145,961,518.38		341,609,378.89
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	55,680,000.00				94,627,957.00					14,339,993.51		145,961,518.38		341,609,378.89
三、本年增减变动金额					2,600,000.00					5,662,080.44		56,460,990.55		64,723,041.00
(一) 综合收益总额										62,586,517.61				62,586,517.61
(二) 所有者投入和减少资本					2,600,000.00									2,600,000.00
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					2,600,000.00									2,600,000.00
4、其他														
(三) 利润分配										5,662,080.44		-5,662,080.44		
1、提取盈余公积										5,662,080.44		-5,662,080.44		
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	55,680,000.00				97,227,957.00					20,001,993.95		139,422,437.94		406,332,419.89

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

2023年												
归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	60,000,000.00			36,207,957.00				11,704,933.43		121,071,104.83		228,983,995.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00			36,207,957.00				11,704,933.43		121,071,104.83		228,983,995.26
三、本年增减变动金额	26,680,000.00			58,420,000.00				2,634,970.08		24,890,413.55		112,625,383.63
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本	26,680,000.00			48,420,000.00						25,078,298.21		25,078,298.21
1、股东投入的普通股	26,680,000.00			47,120,000.00								75,100,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额				1,300,000.00								73,800,000.00
4、其他												1,300,000.00
(三)利润分配												
1、提取盈余公积								2,634,970.08		-2,634,970.08		
2、提取一般风险准备								2,634,970.08		-2,634,970.08		
3、对股东的分配												
4、其他												
(四)股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、控制下企业合并				10,000,000.00						2,447,095.42		12,447,095.42
五、控制下企业合并										2,447,095.42		2,447,095.42
六、本年年末余额	86,680,000.00			94,627,957.00				14,339,903.51		145,961,518.28		341,609,378.89

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	86,680,000.00							20,001,983.95		181,996,002.09	339,697,986.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	86,680,000.00							20,001,983.95		181,996,002.09	339,697,986.04
三、本年增减变动金额	2,060,000.00							-12,557,914.86		-167,115,078.44	57,453,050.32
(一)综合收益总额										74,444,069.09	74,444,069.09
(二)股东投入和减少资本	2,060,000.00										2,060,000.00
1、股东投入的普通股	2,060,000.00										2,060,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积								7,444,069.09		-7,444,069.09	
2、提取一般风险准备								7,444,069.09		-7,444,069.09	
2、对股东的分配											
3、其他											
(四)股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本								-20,001,983.95		-234,111,700.24	
2、盈余公积转增股本											
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											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
同一控制下业务合并											
同一控制下企业合并											
四、本年年末余额	88,740,000.00							7,444,069.09		14,880,923.65	397,151,036.36

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：



股东权益变动表

2024年													单位：元 币种：人民币	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	86,680,000.00				48,420,000.00				14,329,903.51		131,778,812.60	281,218,716.11		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	86,680,000.00				48,420,000.00				14,329,903.51		131,778,812.60	281,218,716.11		
三、本年增减变动金额					2,600,000.00				5,662,080.44		50,217,180.49	58,479,269.93		
(一)综合收益总额											55,879,269.93	55,879,269.93		
(二)股东投入和减少资本					2,600,000.00							2,600,000.00		
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					2,600,000.00							2,600,000.00		
4、其他														
(三)利润分配									5,662,080.44		-5,662,080.44			
1、提取盈余公积									5,662,080.44		-5,662,080.44			
2、提取一般风险准备														
2、对股东的分配														
3、其他														
(四)股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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														
(五)专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	86,680,000.00				51,020,000.00				20,000,000.00		181,996,002.09	339,697,986.04		

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

3713313083500

3713313083500

18



股东权益变动表

2023年												单位：元 币种：人民币
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	60,000,000.00							11,704,933.43		108,064,081.87	179,769,015.30	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00							11,704,933.43		108,064,081.87	179,769,015.30	
三、本年增减变动金额	26,680,000.00			46,420,000.00				2,634,970.08		23,714,730.73	101,449,700.81	
(一)综合收益总额												
(二)股东投入和减少资本	26,680,000.00			46,420,000.00						26,349,700.81	26,349,700.81	
1、股东投入的普通股	26,680,000.00			47,120,000.00							75,100,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本											73,860,000.00	
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他				1,300,000.00							1,300,000.00	
(三)利润分配												
1、提取盈余公积								2,634,970.08		-2,634,970.08		
2、提取一般风险准备												
2、对股东的分配								2,634,970.08		-2,634,970.08		
3、其他												
(四)股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
同一控制下业务合并												
同一控制下企业合并												
本年年末余额	86,680,000.00			46,420,000.00				2,634,970.08		131,778,812.60	281,218,716.11	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：

山东汇川精密科技股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

山东汇川精密科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身系山东汇川机械有限公司（以下简称汇川有限公司），汇川有限公司系由解居麟投资设立，于 2011 年 6 月 10 日在泗水县工商行政管理局登记注册。汇川有限公司成立时注册资本 1000 万元。汇川有限公司以 2025 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2025 年 11 月 24 日在泗水县市场监督管理局登记注册，公司住所为山东省济宁市泗水县经济开发区圣和路 1 号。公司统一社会信用代码为 91370831577788154E 的营业执照，公司法定代表人为解居麟，注册资本、股本为人民币 89,340,000.00 元。

公司经营范围：一般项目：汽车零部件及配件制造；机械零件、零部件加工；高铁设备、配件制造；气体压缩机械制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；有色金属铸造；有色金属合金制造；有色金属压延加工；工业机器人安装、维修；工业自动控制系统装置制造；摩托车零配件制造；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司主营业务为汽车核心精密零部件的研发、生产和销售。

公司所处行业：汽车制造业。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持

续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 200 万元
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 5%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5%
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过合并报表总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	公司将重组、并购、资产抵押及质押等事项认定为重要承诺事项
重要的或有事项	单项金额超过资产总额 5%
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况等事项认定为重要的资产负债表日后事项

6、同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

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

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的。本公司在编制合并财务报表时，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量；本公司购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；本公司购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动（以下简称“其他所有者权益变动”）的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始

持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、20、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、外币业务及外币财务报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，

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

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本公司不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具:

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收

入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除按照借款费用资本化的原则处理外，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，

本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

综上，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。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

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

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

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

b、应收账款及合同资产确定组合的依据如下：

应收账款及合同资产组合1	应收合并范围内关联方客户款项
应收账款及合同资产组合2	应收账款龄组合客户

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息

其他应收款组合3	账龄组合
其他应收款组合4	应收合并范围内关联方往来款

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

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1	银行承兑汇票
应收款项融资组合2	数字化应收账款债权凭证

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

e、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款/合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	30.00	30.00
3-4年（含4年）	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给

予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

12、应收票据

应收票据的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

13、应收账款

应收账款的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具

15、其他应收款

其他应收款的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、半成品、产成品、低值易耗品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销，包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

17、合同资产

本公司将拥有的、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，且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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

18、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

19、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该

交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本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：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

20、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或

重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，

在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

21、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

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。

（2）采用成本模式核算政策

投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-30	5.00	3.17-4.75
土地使用权	直线法	50		2.00

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

22、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替

换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

（3）固定资产处置

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

23、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在 达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

24、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算如下：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

25、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以

下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	产权登记期限	直线法	
专利权和非专利技术	5-10	预期经济利益年限	直线法	
软件使用权	3-10	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只

有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，本公司按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，本公司以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，本公司也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，本公司按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，本公司按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，本公司就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28、合同负债

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

29、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴

存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利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三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

31、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。如授予后立即可行权的，本公司在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，本公司在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，本公司对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

32、收入确认

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本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；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主要从事汽车零部件的研发、设计、生产与销售；本公司主要向客户销售汽车空调压缩机关键零部件、汽车制动空压机关键零部件等产品，属于在某一时点履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。

①国内销售

直接销售模式：客户合同或订单约定由公司负责运输将产品运送至客户指定地点，公司根据客户签收时点确认产品销售收入；客户合同或订单约定客户自提的，经客户或客户委托的运输方签收后确认产品销售收入。寄售销售模式：公司根据客户的需求将产品运输至客户指定仓

库，客户根据实际使用情况与公司进行对账，双方确认无误后，公司以客户的对账结果确认产品销售收入。

②国外销售

在FOB、CIF 方式下，公司根据出口报关相关单据确认产品销售收入。

33、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

34、递延所得税资产、递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用上述(4)中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债

的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(6) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体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。。

35、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，

并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价

值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第24号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“32、收入确认”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融

工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

36、重要会计政策、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 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 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 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》，“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行该文件的规定。执行该文件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》，“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行该文件的规定。执行该文件的相关规定对 2023 年度合并及母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表科目	2023 年度（合并）		2023 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后

销售费用	5,887,930.64	5,290,332.98	3,413,068.55	3,359,532.95
营业成本	356,308,183.47	356,905,781.13	249,393,980.20	249,447,515.80

2、会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

37、其他主要会计政策、会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	13%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东汇川精密科技股份有限公司	15%
江苏大川精密科技有限公司	20%、25%
山东汇川智能制造有限公司	20%
江苏开元大川智能制造有限公司	20%
江苏铁瑞精密机械制造有限公司	20%
山东大川汽车部件有限公司	15%、25%（注）
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司	20%

注：山东大川汽车部件有限公司 2023 年所得税率为 25%。

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

2023 年 12 月 7 日，公司收到山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202337005743），有效期为三年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

2024 年 12 月 7 日，公司全资子公司山东大川汽车部件有限公司收到山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202437006490），有效期为三年，企业所得税优惠期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。

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》（财税〔2022〕13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 不超过 300 万元的，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%税率缴纳企业所得税。根据财政部、国家税务总局根据《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）规定，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；执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。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，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。

报告期公司子公司江苏大川精密科技有限公司（2023 年-2024 年）、山东汇川智能制造有限公司、江苏开元大川智能制造有限公司、江苏铁瑞精密机械制造有限公司、龙口市福瑞斯制冷设备有限公司享受小微企业所得税税收优惠。

2、增值税

根据财政部、国家税务总局《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），本公司自2023年1月1日至2027年12月31日，享受按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额的优惠政策，全资子公司山东大川汽车部件有限公司自2024年1月1日至2027年12月31日，享受按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额的优惠政策。

五、公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目：

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
现金	58,803.69	122,179.16	52,017.70

银行存款	41,201,729.82	37,921,344.68	10,885,828.93
其他货币资金			
合 计	41,260,533.51	38,043,523.84	10,937,846.63

(2) 报告期公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	76,397,563.37	68,344,140.42	45,173,718.89
商业承兑汇票			
合 计	76,397,563.37	68,344,140.42	45,173,718.89

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2025. 12. 31				
	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	80,428,888.46	100.00	4,031,325.09	5.01	76,397,563.37
其中：银行承兑汇票	80,428,888.46	100.00	4,031,325.09	5.01	76,397,563.37
商业承兑汇票					
合 计	80,428,888.46	100.00	4,031,325.09	5.01	76,397,563.37

(续上表)

类 别	2024. 12. 31				
	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	71,952,268.44	100.00	3,608,128.02	5.01	68,344,140.42
其中：银行承兑汇票	71,952,268.44	100.00	3,608,128.02	5.01	68,344,140.42
商业承兑汇票					
合 计	71,952,268.44	100.00	3,608,128.02	5.01	68,344,140.42

(续上表)

类 别	2023. 12. 31		
	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	47,551,283.04	100.00	2,377,564.15	5.00	45,173,718.89
其中：银行承兑汇票	47,551,283.04	100.00	2,377,564.15	5.00	45,173,718.89
商业承兑汇票					
合 计	47,551,283.04	100.00	2,377,564.15	5.00	45,173,718.89

按组合计提坏账准备

名 称	2025. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	80,428,888.46	4,031,325.09	5.01
合 计	80,428,888.46	4,031,325.09	5.01

(续上表)

名 称	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	71,952,268.44	3,608,128.02	5.01
合 计	71,952,268.44	3,608,128.02	5.01

(续上表)

名 称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	47,551,283.04	2,377,564.15	5.00
合 计	47,551,283.04	2,377,564.15	5.00

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备

类别	2024年12月31日 余额	本期变动金额				2025年12月31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,608,128.02	423,197.07				4,031,325.09
合 计	3,608,128.02	423,197.07				4,031,325.09

(续上表)

类别	2023年12月31日 余额	本期变动金额				2024年12月31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,377,564.15	1,230,563.87				3,608,128.02

合 计	2,377,564.15	1,230,563.87				3,608,128.02
(续上表)						
类别	2023年1月1日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,046,666.74		669,102.59			2,377,564.15
合 计	3,046,666.74		669,102.59			2,377,564.15

(4) 报告期各期末无用于质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2025年12月31日终止确认金额	2025年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		77,536,481.66
商业承兑汇票		
合 计		77,536,481.66
(续上表)		
项 目	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		64,762,395.61
商业承兑汇票		
合 计		64,762,395.61
(续上表)		
项 目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		43,310,096.04
商业承兑汇票		
合 计		43,310,096.04

(6) 报告期内无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内(含1年)	271,984,877.30	231,805,200.73	199,136,599.51
1至2年(含2年)	496,153.71	797,404.47	3,010,513.39
2至3年(含3年)	223,651.41	870,272.89	215,238.41
3至4年(含4年)	699,126.49	165,648.61	788,707.95

4至5年（含5年）	148,698.61	47,814.15	42,623.50
5年以上	42,523.50	42,623.50	
合 计	273,595,031.02	233,728,964.35	203,193,682.76

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	2025. 12. 31				
	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	41,280.00	0.02	41,280.00	100.00	
按组合计提坏账准备	273,553,751.02	99.98	14,252,612.02	5.21	259,301,139.00
其中：账龄组合	273,553,751.02	99.98	14,252,612.02	5.21	259,301,139.00
合 计	273,595,031.02	100.00	14,293,892.02	5.22	259,301,139.00

(续上表)

类别	2024. 12. 31				
	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	233,728,964.35	100.00	12,104,344.31	5.18	221,624,620.04
其中：账龄组合	233,728,964.35	100.00	12,104,344.31	5.18	221,624,620.04
合 计	233,728,964.35	100.00	12,104,344.31	5.18	221,624,620.04

(续上表)

类别	2023. 12. 31				
	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	710,653.80	0.35	586,181.83	82.48	124,471.97
按组合计提坏账准备	202,483,028.96	99.65	10,404,103.42	5.14	192,078,925.54
其中：账龄组合	202,483,028.96	99.65	10,404,103.42	5.14	192,078,925.54
合 计	203,193,682.76	100.00	10,990,285.25	5.41	192,203,397.51

① 报告期各期末按单项计提坏账准备：

单位名称	2025. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西帝亚新能源汽车有限公司	41,280.00	41,280.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,280.00	41,280.00	100.00	

（续上表）

单位名称	2024. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计				

（续上表）

单位名称	2023. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黄山双桦动林压缩机有限公司	710,653.80	586,181.83	82.48	预计无法全额收回
合 计	710,653.80	586,181.83	82.48	

②报告期各期末按账龄组合计提坏账准备

账龄	2025. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	271,984,877.30	13,599,243.86	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	454,873.71	45,487.38	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	223,651.41	67,095.42	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	699,126.49	349,563.25	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	148,698.61	148,698.61	100.00
5 年以上	42,523.50	42,523.50	100.00
合 计	273,553,751.02	14,252,612.02	

（续上表）

账龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	231,805,200.73	11,590,260.03	5.00

1 至 2 年（含 2 年）	797,404.47	79,740.45	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	870,272.89	261,081.87	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	165,648.61	82,824.31	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	47,814.15	47,814.15	100.00
5 年以上	42,623.50	42,623.50	100.00
合 计	233,728,964.35	12,104,344.31	

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	199,136,599.51	9,956,829.98	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	3,010,513.39	301,051.34	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	215,238.41	64,571.52	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	78,054.15	39,027.08	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	42,623.50	42,623.50	100.00
5 年以上			100.00
合 计	202,483,028.96	10,404,103.42	

(3) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024. 12. 31	本期变动金额				2025. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		41,280.00				41,280.00
按组合计提坏账准备	12,104,344.31	2,148,267.71				14,252,612.02
合 计	12,104,344.31	2,189,547.71				14,293,892.02

(续上表)

类别	2023. 12. 31	本期变动金额				2024. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	586,181.83			586,181.83		
按组合计提坏账准备	10,404,103.42	1,700,241.19		0.30		12,104,344.31
合 计	10,990,285.25	1,700,241.19		586,182.13		12,104,344.31

(续上表)

类别	2023. 1. 1	本期变动金额				2023. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	586, 181. 83					586, 181. 83
按组合计提坏账准备	8, 286, 127. 83	2, 117, 975. 59				10, 404, 103. 42
合 计	8, 872, 309. 66	2, 117, 975. 59				10, 990, 285. 25

(4) 报告期实际核销的应收账款

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
实际核销的应收账款		586, 182. 13	
合 计		586, 182. 13	

(5) 按欠款方归集的各报告期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

序号	单位名称	2025. 12. 31				
		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 (%)	坏账准备
1[注 1]	马鞍山奥特佳科技有限公司	14, 924, 443. 82		14, 924, 443. 82	5. 45	746, 222. 19
	牡丹江富通汽车空调有限公司	19, 333, 423. 57		19, 333, 423. 57	7. 07	966, 671. 18
	浙江龙之星压缩机有限公司	4, 605, 888. 26		4, 605, 888. 26	1. 68	230, 294. 41
2[注 2]	特赛亚（宁波）机械制造有限公司	24, 301, 184. 85		24, 301, 184. 85	8. 88	1, 215, 059. 24
	宁波胜博纳国际贸易有限公司	2, 011, 338. 04		2, 011, 338. 04	0. 74	100, 566. 90
3	浙江三田汽车空调压缩机有限公司	24, 759, 741. 19		24, 759, 741. 19	9. 05	1, 237, 987. 06
4	苏州中成新能源科技股份有限公司	23, 469, 323. 40		23, 469, 323. 40	8. 58	1, 173, 466. 17
5[注 3]	广州市光裕汽车空调制造有限公司	14, 682, 284. 25		14, 682, 284. 25	5. 37	734, 114. 21
	惠州市光裕汽车空调制造有限公司	550, 477. 29		550, 477. 29	0. 20	27, 523. 86
合 计		128, 638, 104. 67		128, 638, 104. 67	47. 02	6, 431, 905. 23

(续上表)

序号	单位名称	2024. 12. 31
----	------	--------------

		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(%)	坏账准备
1[注 1]	马鞍山奥特佳科技有限公司	11,991,770.39		11,991,770.39	5.13	599,588.52
	牡丹江富通汽车空调有限公司	14,545,268.64		14,545,268.64	6.22	727,263.43
	浙江龙之星压缩机有限公司	8,532,033.47		8,532,033.47	3.65	426,601.67
2	浙江三田汽车空调压缩机有限公司	24,906,317.57		24,906,317.57	10.66	1,245,315.88
3[注 2]	特赛亚(宁波)机械制造有限公司	16,567,898.51		16,567,898.51	7.09	828,394.93
	宁波胜博纳国际贸易有限公司	929,894.81		929,894.81	0.40	46,494.74
4	广州迪恩希国际贸易有限公司	11,297,180.42		11,297,180.42	4.83	564,859.02
5	安徽达因汽车空调有限公司	10,986,013.66		10,986,013.66	4.70	549,300.68
合 计		99,756,377.47		99,756,377.47	42.68	4,987,818.87

(续上表)

序号	单位名称	2023.12.31				
		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(%)	坏账准备
1[注 1]	马鞍山奥特佳科技有限公司	13,765,098.05		13,765,098.05	6.77	688,254.90
	牡丹江富通汽车空调有限公司	12,231,089.00		12,231,089.00	6.02	611,554.45
	浙江龙之星压缩机有限公司	4,708,196.82		4,708,196.82	2.32	235,409.84
2[注 2]	特赛亚(宁波)机械制造有限公司	24,879,717.96		24,879,717.96	12.24	1,243,985.90
	宁波胜博纳国际贸易有限公司	244,284.80		244,284.80	0.12	12,214.24
3	浙江三田汽车空调压缩机有限公司	18,123,015.11		18,123,015.11	8.92	906,150.76
4	安徽达因汽车空调有限公司	11,249,517.40		11,249,517.40	5.54	562,475.87
5	苏州中成新能源科技股份有限公司	9,404,489.98		9,404,489.98	4.63	470,224.50
合 计		94,605,409.12		94,605,409.12	46.56	4,730,270.46

注 1: 马鞍山奥特佳科技有限公司、牡丹江富通汽车空调有限公司、浙江龙之星压缩机

有限公司均属于奥特佳全资/控股子公司，公司对上述三家客户的应收账款合并列示。

注 2：特赛亚（宁波）机械制造有限公司、宁波胜博纳国际贸易有限公司均为 T/CCI 国际集团全资子公司，公司对上述两家客户的应收账款合并列示。

注 3：广州市光裕汽车空调制造有限公司包括广州市光裕汽车空调制造有限公司、惠州市光裕汽车空调制造有限公司受同一实控人控制，公司对上述两家客户的应收账款合并列示。

（6）报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）应收账款中应收关联方款项，详见附注十二、5、（8）应收、应付关联方等未结算项目情况。

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	6,148,046.80	6,471,315.16	4,226,978.09
合 计	6,148,046.80	6,471,315.16	4,226,978.09

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025. 12. 31				
	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	6,148,046.80	100.00			6,148,046.80
其中：银行承兑汇票组合	6,148,046.80	100.00			6,148,046.80
合 计	6,148,046.80	100.00			6,148,046.80

（续上表）

类别	2024. 12. 31				
	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	6,471,315.16	100.00			6,471,315.16
其中：银行承兑汇票组合	6,471,315.16	100.00			6,471,315.16
合 计	6,471,315.16	100.00			6,471,315.16

（续上表）

类别	2023. 12. 31				
----	--------------	--	--	--	--

	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	4,226,978.09	100.00			4,226,978.09
其中：银行承兑汇票组合	4,226,978.09	100.00			4,226,978.09
合 计	4,226,978.09	100.00			4,226,978.09

(3) 报告期各期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2025 年 12 月 31 日终止确认金额	2024 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日终止确认金额
银行承兑汇票	82,820,264.11	77,496,861.99	67,041,571.77
合 计	82,820,264.11	77,496,861.99	67,041,571.77

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2025. 12. 31		2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	2,505,225.06	98.64	1,631,671.74	99.13	696,714.87	96.63
1 至 2 年（含 2 年）	34,576.79	1.36			24,296.00	3.37
2 至 3 年（含 3 年）			14,296.00	0.87		
3 年以上						
合 计	2,539,801.85	100.00	1,645,967.74	100.00	721,010.87	100.00

(2) 按预付对象归集的各报告期期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
国网江苏省电力有限公司邳州市供电分公司	681,801.52	26.85
重庆达美硅业有限公司	342,400.00	13.48
国网山东省电力公司泗水县供电公司	275,326.18	10.84
青岛倍尔达智能装备有限公司	171,000.00	6.73
威特克力(上海)汽车零部件有限公司	99,340.56	3.91
合 计	1,569,868.26	61.81

(续上表)

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
------	--------------------	--------------------

国网山东省电力公司泗水县供电公司	444,346.73	27.00
龙口市大山包装制品有限公司	291,323.33	17.70
国网江苏省电力有限公司邳州市供电分公司	149,086.44	9.06
山东南山铝业股份有限公司	140,434.97	8.53
瑞安市协盈模具有限公司	52,090.00	3.16
合 计	1,077,281.47	65.45

（续上表）

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
嘉善固德无油轴承有限公司	121,800.00	16.89
烟台成泰电气科技有限公司	58,990.00	8.18
山东开泰抛丸机械股份有限公司	52,600.00	7.30
常州松川精密机械有限公司	40,740.00	5.65
山东昆达智能设备有限公司	33,300.00	4.62
合 计	307,430.00	42.64

6、其他应收款

汇总列示

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	934,406.26	908,330.94	741,307.55
合 计	934,406.26	908,330.94	741,307.55

（1）应收利息部分：无

（2）应收股利部分：无

（3）其他应收款部分

1）按账龄披露

账龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内(含 1 年)	530,520.10	805,133.02	443,227.27

1 至 2 年（含 2 年）	429,991.00	127,189.33	355,824.06
2 至 3 年（含 3 年）	61,314.65	41,406.00	
3 至 4 年（含 4 年）	1,000.00		
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上	3,000.00	3,000.00	3,000.00
合 计	1,025,825.75	976,728.35	802,051.33

2）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
往来款项及其他	384,755.00	783,822.14	411,368.55
职工备用金	430,103.95	187,906.21	385,682.78
保证金及押金	210,966.80	5,000.00	5,000.00
账面余额	1,025,825.75	976,728.35	802,051.33
减：坏账准备	91,419.49	68,397.41	60,743.78
账面净值	934,406.26	908,330.94	741,307.55

3）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.12.31				
	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	1,025,825.75	100.00	91,419.49	8.91	934,406.26
其中：账龄组合	1,025,825.75	100.00	91,419.49	8.91	934,406.26
合 计	1,025,825.75	100.00	91,419.49	8.91	934,406.26

（续上表）

类别	2024.12.31				
	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	976,728.35	100.00	68,397.41	7.00	908,330.94
其中：账龄组合	976,728.35	100.00	68,397.41	7.00	908,330.94
合 计	976,728.35	100.00	68,397.41	7.00	908,330.94

（续上表）

类别	2023. 12. 31				
	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	802,051.33	100.00	60,743.78	7.57	741,307.55
其中：账龄组合	802,051.33	100.00	60,743.78	7.57	741,307.55
合 计	802,051.33	100.00	60,743.78	7.57	741,307.55

按账龄组合计提坏账准备

账龄	2025. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	530,520.10	26,526.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	429,991.00	42,999.10	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	61,314.65	18,394.39	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,000.00	500.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			100.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	1,025,825.75	91,419.49	

(续上表)

账龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	805,133.02	40,256.67	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	127,189.33	12,718.94	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	41,406.00	12,421.80	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)			50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			100.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	976,728.35	68,397.41	

(续上表)

账龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内（含 1 年）	443,227.27	22,161.37	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	355,824.06	35,582.41	10.00
2 至 3 年（含 3 年）			30.00
3 至 4 年（含 4 年）			50.00
4 至 5 年（含 5 年）			100.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	802,051.33	60,743.78	

4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	68,397.41			68,397.41
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	23,022.08			23,022.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	91,419.49			91,419.49

(续上表)

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	60,743.78			60,743.78
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,653.63			7,653.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	68,397.41			68,397.41

（续上表）

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 1 月 1 日余额	343,686.07			343,686.07
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	282,942.29			282,942.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	60,743.78			60,743.78

5) 坏账准备的变动情况

类别	2024. 12. 31	本期变动金额				2025. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	68,397.41	23,022.08				91,419.49
合 计	68,397.41	23,022.08				91,419.49

(续上表)

类别	2023. 12. 31	本期变动金额				2024. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	60,743.78	7,653.63				68,397.41
合 计	60,743.78	7,653.63				68,397.41

(续上表)

类别	2023. 1. 1	本期变动金额				2023. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	343,686.07		282,942.29			60,743.78
合 计	343,686.07		282,942.29			60,743.78

6) 各报告期无实际核销的其他应收款情况。

7) 按欠款方归集的各报告期末其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2025 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 (%)	坏账准备期末余额
潘涛涛	往来款	333,141.00	1-2 年	32.48	33,314.10
待收保险公司工伤赔偿	其他	288,482.48	1 年以内	28.12	14,424.12
泗水县财政局	保证金	193,966.80	1 年以内	18.91	9,698.34
陈旭	备用金	103,999.11	1-2 年及 2-3 年	10.13	15,199.73
胡国增	备用金	33,715.54	2-3 年	3.29	10,114.66
合 计		953,304.93		92.93	82,750.95

(续上表)

单位名称	款项性质	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 (%)	坏账准备期末余额
潘涛涛	往来款	333,141.00	1 年以内	34.11	16,657.05
个人社保(代垫社保)	其他	116,534.68	1 年以内	11.93	5,826.73
陈旭	备用金	103,999.11	1 年以内及 1-2 年	10.65	6,399.91
待收保险工伤赔偿	其他	71,451.87	1 年以内	7.32	3,572.59
胡国增	备用金	43,715.54	1-2 年	4.48	4,371.55

合 计		668,842.20		68.49	36,827.83
-----	--	------------	--	-------	-----------

(续上表)

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邳州市赵荣杰农机维修部	往来款	201,600.00	1-2年	25.14	20,160.00
王君	备用金	134,506.50	1-2年	16.77	13,450.65
胡国增	备用金	102,280.03	1年以内	12.75	5,114.00
陈旭	备用金	63,999.11	1年以内	7.98	3,199.96
胡颖超	备用金	55,325.66	1年以内	6.90	2,766.28
合 计		557,711.30		69.54	44,690.89

8) 其他应收款中应收关联方款项, 详见附注十二、5、(8) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

7、存货

(1) 存货分类:

项目	2025.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	48,114,540.15	755,963.39	47,358,576.76
库存商品	69,574,461.24	5,095,376.00	64,479,085.24
发出商品	15,224,954.29	1,194,144.21	14,030,810.08
委托加工物资			
在产品	22,150,202.53	296,065.32	21,854,137.21
半成品	12,096,351.00	156,728.37	11,939,622.63
合同履约成本	251,269.55		251,269.55
合 计	167,411,778.76	7,498,277.29	159,913,501.47

(续上表)

项目	2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	48,343,387.14	1,928,515.43	46,414,871.71

库存商品	38,585,764.67	6,065,115.14	32,520,649.53
发出商品	20,319,290.92	1,085,212.26	19,234,078.66
委托加工物资	143,744.75		143,744.75
在产品	25,811,517.61	489,806.40	25,321,711.21
半成品	10,360,835.69	544,060.97	9,816,774.72
合同履约成本	308,195.80		308,195.80
合 计	143,872,736.58	10,112,710.20	133,760,026.38

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	49,341,540.41	2,186,100.06	47,155,440.35
库存商品	41,154,417.29	6,656,390.98	34,498,026.31
发出商品	15,898,764.02	736,345.54	15,162,418.48
委托加工物资	268,765.28		268,765.28
在产品	33,872,644.21	307,265.85	33,565,378.36
半成品	12,859,744.99	1,336,654.59	11,523,090.40
合同履约成本	217,550.73		217,550.73
合 计	153,613,426.93	11,222,757.02	142,390,669.91

(2) 存货跌价准备

项目	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,928,515.43	296,240.12		1,468,792.16		755,963.39
库存商品	6,065,115.14	1,865,012.21		2,834,751.35		5,095,376.00
发出商品	1,085,212.26	289,700.90		180,768.95		1,194,144.21
委托加工物资						
在产品	489,806.40	102,426.92		296,168.00		296,065.32
半成品	544,060.97	27,512.97		414,845.57		156,728.37
合同履约成本						
合 计	10,112,710.20	2,580,893.12		5,195,326.03		7,498,277.29

(续上表)

项目	2023. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2024. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,186,100.06	957,420.73		1,215,005.36		1,928,515.43
库存商品	6,656,390.98	4,140,619.86		4,731,895.70		6,065,115.14
发出商品	736,345.54	1,017,504.22		668,637.50		1,085,212.26
委托加工物资						
在产品	307,265.85	424,543.06		242,002.51		489,806.40
半成品	1,336,654.59	389,298.29		1,181,891.91		544,060.97
合同履约成本						
合 计	11,222,757.02	6,929,386.16		8,039,432.98		10,112,710.20

(续上表)

项目	2023. 1. 1	本期增加金额		本期减少金额		2023. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,849,029.86	531,828.31		194,758.11		2,186,100.06
库存商品	6,493,300.37	3,541,880.39		3,378,789.78		6,656,390.98
发出商品	1,063,226.28	539,665.84		866,546.58		736,345.54
委托加工物资						
在产品		307,265.85				307,265.85
半成品	1,537,304.62	510,341.01		710,991.04		1,336,654.59
合同履约成本						
合 计	10,942,861.13	5,430,981.40		5,151,085.51		11,222,757.02

8、持有待售资产

(1) 明细项目

项目	2025. 12. 31 账面余额	减值准备	2025. 12. 31 账面价值	公允价值	预计处 置费用	预计处 置时间
汇川东厂区房 产土地	30,180,559.03		30,180,559.03	62,930,545.00		2026 年
合 计	30,180,559.03		30,180,559.03	62,930,545.00		

(2)公司 2025 年 11 月与泗水县住房和城乡建设局签订《房屋征收补偿安置协议》约定：汇川公司东厂区的土地房屋及附属物将被征收用并予以补偿，补偿金额为 62,930,545.00 元，征迁将于 2026 年完成。截至 2025 年 12 月 31 日，在报告期末按照资产账面价值列报于“持有待售资产”。

9、其他流动资产

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
资产处置费用	157,095.70		
预交税金	203,576.53		
待认证进项税	12,118,161.72	5,044,239.99	4,111,242.31
期末留抵进项税	240,825.68		
合 计	12,719,659.63	5,044,239.99	4,111,242.31

10、固定资产

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
固定资产	253,226,229.87	221,513,559.68	206,673,723.68
固定资产清理			
合 计	253,226,229.87	221,513,559.68	206,673,723.68

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2024. 12. 31 余额	122,843,952.27	250,999,500.63	7,653,252.56	5,850,277.85	387,346,983.31
2. 本期增加金额	4,960,162.65	70,562,397.91	234,247.77	1,405,107.06	77,161,915.39
(1) 购置		64,529,037.78	234,247.77	1,398,682.42	66,161,967.97
(2) 在建工程转入	4,960,162.65	6,033,360.13		6,424.64	10,999,947.42
3. 本期减少金额	23,231,024.65	10,333,277.71		135,503.57	33,699,805.93
(1) 处置或报废		7,051,098.88		16,474.44	7,067,573.32
(2) 其他	23,231,024.65	3,282,178.83		119,029.13	26,632,232.61
4. 2025. 12. 31 余额	104,573,090.27	311,228,620.83	7,887,500.33	7,119,881.34	430,809,092.77
二、累计折旧					
1. 2024. 12. 31 余额	40,774,703.45	117,939,113.71	3,984,259.65	3,135,346.82	165,833,423.63
2. 本期增加金额	6,323,567.63	21,919,598.97	1,058,133.87	1,164,237.84	30,465,538.31
(1) 计提	6,323,567.63	21,919,598.97	1,058,133.87	1,164,237.84	30,465,538.31
(2) 其他					
3. 本期减少金额	14,303,667.45	4,381,079.25		31,352.34	18,716,099.04

(1) 处置或报废		3,874,918.55		15,650.72	3,890,569.27
(2) 其他	14,303,667.45	506,160.70		15,701.62	14,825,529.77
4. 2025. 12. 31 余额	32,794,603.63	135,477,633.43	5,042,393.52	4,268,232.32	177,582,862.90
三、减值准备					
1. 2024. 12. 31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2025. 12. 31 余额					
四、账面价值					
1. 2025. 12. 31 账面价值	71,778,486.64	175,750,987.40	2,845,106.81	2,851,649.02	253,226,229.87
2. 2024. 12. 31 账面价值	82,069,248.82	133,060,386.92	3,668,992.91	2,714,931.03	221,513,559.68

(续上表)

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2023. 12. 31 余额	122,599,344.30	213,303,178.72	6,314,933.99	4,848,756.28	347,066,213.29
2. 本期增加金额	244,607.97	38,741,897.05	1,338,318.57	1,001,521.57	41,326,345.16
(1) 购置		36,383,722.37	1,338,318.57	989,381.51	38,711,422.45
(2) 在建工程转入	244,607.97	2,358,174.68		12,140.06	2,614,922.71
3. 本期减少金额		1,045,575.14			1,045,575.14
(1) 处置或报废		346,596.24			346,596.24
(2) 其他		698,978.90			698,978.90
4. 2024. 12. 31 余额	122,843,952.27	250,999,500.63	7,653,252.56	5,850,277.85	387,346,983.31
二、累计折旧					
1. 2023. 12. 31 余额	34,622,211.01	100,544,996.60	3,105,812.07	2,119,469.93	140,392,489.61
2. 本期增加金额	6,152,492.44	17,788,060.16	878,447.58	1,015,876.89	25,834,877.07
(1) 计提	6,152,492.44	17,788,060.16	878,447.58	1,015,876.89	25,834,877.07
(2) 其他					

3. 本期减少金额		393,943.05			393,943.05
(1) 处置或报废		258,174.96			258,174.96
(2) 其他		135,768.09			135,768.09
4. 2024.12.31 余额	40,774,703.45	117,939,113.71	3,984,259.65	3,135,346.82	165,833,423.63
三、减值准备					
1. 2023.12.31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2024.12.31 余额					
四、账面价值					
1. 2024.12.31 账面价值	82,069,248.82	133,060,386.92	3,668,992.91	2,714,931.03	221,513,559.68
2. 2023.12.31 账面价值	87,977,133.29	112,758,182.12	3,209,121.92	2,729,286.35	206,673,723.68

(续上表)

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2023.1.1 余额	118,946,138.36	194,970,610.80	4,513,006.34	3,131,245.42	321,561,000.92
2. 本期增加金额	3,653,205.94	19,952,993.85	1,884,849.56	1,717,510.86	27,208,560.21
(1) 购置		16,273,134.99	1,884,849.56	1,573,510.86	19,731,495.41
(2) 在建工程转入	3,653,205.94	3,679,858.86		144,000.00	7,477,064.80
3. 本期减少金额		1,620,425.93	82,921.91		1,703,347.84
(1) 处置或报废		145,558.67	82,921.91		228,480.58
(2) 其他		1,474,867.26			1,474,867.26
4. 2023.12.31 余额	122,599,344.30	213,303,178.72	6,314,933.99	4,848,756.28	347,066,213.29
二、累计折旧					
1. 2023.1.1 余额	28,469,344.74	83,634,088.81	2,628,279.29	1,557,316.74	116,289,029.58
2. 本期增加金额	6,152,866.27	17,271,559.90	556,308.59	562,153.19	24,542,887.95
(1) 计提	6,152,866.27	17,271,559.90	556,308.59	562,153.19	24,542,887.95

（2）其他					
3. 本期减少金额		360,652.11	78,775.81		439,427.92
（1）处置或报废		61,391.65	78,775.81		140,167.46
（2）其他		299,260.46			299,260.46
4. 2023.12.31 余额	34,622,211.01	100,544,996.60	3,105,812.07	2,119,469.93	140,392,489.61
三、减值准备					
1. 2023.1.1 余额					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 2023.12.31 余额					
四、账面价值					
1. 2023.12.31 账面价值	87,977,133.29	112,758,182.12	3,209,121.92	2,729,286.35	206,673,723.68
2. 2023.1.1 账面价值	90,476,793.62	111,336,521.99	1,884,727.05	1,573,928.68	205,271,971.34

（2）报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

（3）报告期各期无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截至 2025 年 12 月 31 日，公司业务合并收购龙口大川资产组中的房屋建筑物尚未产权变更，账面净值为 110,518.59 元。

（5）固定资产清理部分：无。

11、在建工程

（1）总体情况列示

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	3,553,984.67	2,264,010.53	359,459.87
工程物资			
合 计	3,553,984.67	2,264,010.53	359,459.87

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	2025. 12. 31			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	3,553,984.67		3,553,984.67	2,264,010.53		2,264,010.53
合 计	3,553,984.67		3,553,984.67	2,264,010.53		2,264,010.53

(续上表)

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	359,459.87		359,459.87
合 计	359,459.87		359,459.87

②报告期无重要在建工程项目变动情况。

③报告期各期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利许可及其他	合计
一、账面原值			
1. 2024. 12. 31 余额	90,974,126.05	274,283.19	91,248,409.24
2. 本期增加金额	26,710,000.00	5,609,971.63	32,319,971.63
(1) 购置	26,710,000.00	5,536,386.72	32,246,386.72
(2) 在建工程转入		73,584.91	73,584.91
3. 本期减少金额	28,845,843.50		28,845,843.50
(1) 处置			
(2) 转持有待售资产	28,845,843.50		28,845,843.50
4. 2025. 12. 31 余额	88,838,282.55	5,884,254.82	94,722,537.37
二、累计摊销			
1. 2024. 12. 31 余额	18,266,818.27	180,436.09	18,447,254.36
2. 本期增加金额	1,907,553.15	454,273.32	2,361,826.47
(1) 计提	1,907,553.15	454,273.32	2,361,826.47
3. 本期减少金额	7,697,478.68		7,697,478.68

(1) 处置			
(2) 转持有待售资产	7,697,478.68		7,697,478.68
4. 2025.12.31 余额	12,476,892.74	634,709.41	13,111,602.15
三、减值准备			
1. 2024.12.31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2025.12.31 余额			
四、账面价值			
1. 2025.12.31 账面价值	76,361,389.81	5,249,545.41	81,610,935.22
2. 2024.12.31 账面价值	72,707,307.78	93,847.10	72,801,154.88

(续上表)

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1. 2023.12.31 余额	90,974,126.05	202,601.77	91,176,727.82
2. 本期增加金额		71,681.42	71,681.42
(1) 购置		71,681.42	71,681.42
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2024.12.31 余额	90,974,126.05	274,283.19	91,248,409.24
二、累计摊销			
1. 2023.12.31 余额	16,447,335.46	101,300.94	16,548,636.40
2. 本期增加金额	1,819,482.81	79,135.15	1,898,617.96
(1) 计提	1,819,482.81	79,135.15	1,898,617.96
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

4. 2024. 12. 31 余额	18,266,818.27	180,436.09	18,447,254.36
三、减值准备			
1. 2023. 12. 31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2024. 12. 31 余额			
四、账面价值			
1. 2024. 12. 31 账面价值	72,707,307.78	93,847.10	72,801,154.88
2. 2023. 12. 31 账面价值	74,526,790.59	101,300.83	74,628,091.42

(续上表)

项目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1. 2023. 1. 1 余额	90,974,126.05	202,601.77	91,176,727.82
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023. 12. 31 余额	90,974,126.05	202,601.77	91,176,727.82
二、累计摊销			
1. 2023. 1. 1 余额	14,627,852.74	33,766.98	14,661,619.72
2. 本期增加金额	1,819,482.72	67,533.96	1,887,016.68
(1) 计提	1,819,482.72	67,533.96	1,887,016.68
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023. 12. 31 余额	16,447,335.46	101,300.94	16,548,636.40
三、减值准备			

1. 2023. 1. 1 余额			
2. 本期增加金额			
（1）计提			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 2023. 12. 31 余额			
四、账面价值			
1. 2023. 12. 31 账面价值	74,526,790.59	101,300.83	74,628,091.42
2. 2023. 1. 1 账面价值	76,346,273.31	168,834.79	76,515,108.10

（2）报告期各期末无形资产未发生减值情况。

（3）截至 2025 年 12 月 31 日，公司业务合并收购龙口大川资产组中的土地尚未产权变更，账面净值为 242,652.87 元。

13、长期待摊费用

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他变动	2025. 12. 31
铸造模具	1,225,292.06	956,815.68	768,686.87		1,413,420.87
合 计	1,225,292.06	956,815.68	768,686.87		1,413,420.87

（续上表）

项目	2023. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他变动	2024. 12. 31
铸造模具	904,831.17	867,972.37	547,511.48		1,225,292.06
合 计	904,831.17	867,972.37	547,511.48		1,225,292.06

（续上表）

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期摊销	其他变动	2023. 12. 31
铸造模具	1,530,111.40	171,804.86	797,085.09		904,831.17
合 计	1,530,111.40	171,804.86	797,085.09		904,831.17

14、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	2025. 12. 31		2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

坏账准备	17,969,350.77	2,807,818.48	15,630,838.11	2,345,257.18	13,268,732.80	2,269,331.68
同一控制下业务合并引起的资产账面价值小于计税基础	20,627,343.34	3,094,101.50				
待弥补亏损	5,112,018.08	1,278,004.52	2,969,164.00	148,458.20		
政府补助	1,209,833.33	181,475.00				
存货跌价准备	7,498,277.29	1,183,007.84	8,275,867.76	1,246,431.46	9,579,962.53	1,553,959.56
合并抵销内部利润	1,011,080.08	151,662.00	1,655,843.66	224,682.64	2,619,594.59	645,056.27
股权激励	6,500,000.00	975,000.00	3,900,000.00	585,000.00	1,300,000.00	195,000.00
合 计	59,927,902.89	9,671,069.34	32,431,713.53	4,549,829.48	26,768,289.92	4,663,347.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.12.31		2024.12.31		2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产计税价值的差异—一次性扣除	4,090,531.00	613,579.65	4,672,976.53	700,946.48	5,255,422.07	788,313.31
贴现摊销	11,421.40	1,713.21	37,878.40	5,681.76		
合 计	4,101,952.40	615,292.86	4,710,854.93	706,628.24	5,255,422.07	788,313.31

(3) 未确认的递延所得税资产明细

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异-坏账准备	447,285.83	150,031.63	159,860.38
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备		1,836,842.44	1,642,794.49
可抵扣亏损	8,130,534.75	4,060,110.34	1,758,310.06
合 计	8,577,820.58	6,046,984.41	3,560,964.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年	1,758,310.06	1,758,310.06	1,758,310.06

2029 年	2,301,800.28	2,301,800.28	
2030 年	4,070,424.41		
合 计	8,130,534.75	4,060,110.34	1,758,310.06

15、其他非流动资产

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预付设备及工程款	4,744,839.40	3,644,099.25	1,846,220.00
预付返利	617,048.81	1,004,074.04	1,118,538.00
合 计	5,361,888.21	4,648,173.29	2,964,758.00

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025. 12. 31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	77,536,481.66	73,659,657.58	已贴现背书	背书贴现未终止确认的应收票据
固定资产	96,096,162.46	66,436,382.57	抵押	借款抵押
无形资产	62,128,282.55	49,740,069.81	抵押	借款抵押
持有待售资产	30,180,559.03	30,180,559.03	拟征迁处置	拟征迁处置
合 计	265,941,485.70	220,016,668.99		

(续上表)

项目	2024. 12. 31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	64,762,395.61	61,523,761.23	已贴现背书	背书贴现未终止确认的应收票据
固定资产	41,247,411.88	18,415,123.43	抵押	借款抵押
无形资产	30,863,758.60	23,683,413.64	抵押	借款抵押
合 计	136,873,566.09	103,622,298.30		

(续上表)

项目	2023. 12. 31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	43,310,096.04	41,144,591.24	已贴现背书	背书贴现未终止确认的应收票据
固定资产	41,247,411.88	20,080,796.65	抵押	借款抵押
无形资产	30,863,758.60	24,300,688.87	抵押	借款抵押
合 计	115,421,266.52	85,526,076.76		

17、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
票据贴现	4,867,645.60	7,486,253.66	
保证借款	10,002,301.37	2,152,857.70	
抵押借款	40,037,888.88		
抵押及保证借款	87,001,020.17		
合 计	141,908,856.02	9,639,111.36	

(2) 报告期各期末无到期未偿还的短期借款。

18、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
商品及服务采购款	149,710,125.04	115,924,530.92	99,391,579.11
长期资产购置款	23,654,604.86	19,514,632.40	19,592,197.18
合 计	173,364,729.90	135,439,163.32	118,983,776.29

(2) 报告期各期末均不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 报告期各期末均不存在逾期尚未支付中小企业款项。

(4) 应付账款中应付关联方款项，详见附注十二、5、(8) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

19、预收款项

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预收拆迁补偿款	26,700,000.00		
合 计	26,700,000.00		

20、合同负债

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预收货款	505,176.15	1,491,327.42	740,021.31

应付返利	476,836.85		
合 计	982,013.00	1,491,327.42	740,021.31

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 12. 31
一、短期薪酬	26,729,622.51	145,047,473.53	143,539,199.43	28,237,896.61
二、离职后福利-设定提存计划		14,850,512.79	14,850,512.79	
三、辞退福利		40,000.00	40,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	26,729,622.51	159,937,986.32	158,429,712.22	28,237,896.61

(续上表)

项目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
一、短期薪酬	21,089,106.39	118,515,055.60	112,874,539.48	26,729,622.51
二、离职后福利-设定提存计划		11,331,435.01	11,331,435.01	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	21,089,106.39	129,846,490.61	124,205,974.49	26,729,622.51

(续上表)

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
一、短期薪酬	20,259,892.05	93,064,847.68	92,235,633.34	21,089,106.39
二、离职后福利-设定提存计划		9,438,719.97	9,438,719.97	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	20,259,892.05	102,503,567.65	101,674,353.31	21,089,106.39

(2) 短期薪酬列示

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,702,397.51	131,792,270.23	130,454,596.13	28,040,071.61
二、职工福利费		2,875,068.07	2,875,068.07	

三、社会保险费		8,010,071.17	8,010,071.17	
其中：医疗生育保险费		7,337,800.52	7,337,800.52	
工伤保险费		672,270.65	672,270.65	
四、住房公积金	27,225.00	2,228,197.42	2,057,597.42	197,825.00
五、工会经费和职工教育经费		141,866.64	141,866.64	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	26,729,622.51	145,047,473.53	143,539,199.43	28,237,896.61

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,089,106.39	108,566,119.65	102,952,828.53	26,702,397.51
二、职工福利费		2,169,732.87	2,169,732.87	
三、社会保险费		6,113,130.02	6,113,130.02	
其中：医疗生育保险费		5,501,574.12	5,501,574.12	
工伤保险费		611,555.91	611,555.91	
四、住房公积金		1,586,184.60	1,558,959.60	27,225.00
五、工会经费和职工教育经费		79,888.46	79,888.46	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	21,089,106.39	118,515,055.60	112,874,539.48	26,729,622.51

(续上表)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,259,892.05	85,586,370.77	84,757,156.43	21,089,106.39
二、职工福利费		2,152,219.54	2,152,219.54	
三、社会保险费		5,074,828.82	5,074,828.82	
其中：医疗生育保险费		4,538,326.51	4,538,326.51	
工伤保险费		536,502.31	536,502.31	
四、住房公积金		37,052.75	37,052.75	
五、工会经费和职工教育经费		214,375.80	214,375.80	

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、职工奖励及福利				
合 计	20,259,892.05	93,064,847.68	92,235,633.34	21,089,106.39

(3) 设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
一、基本养老保险费		14,249,542.53	14,249,542.53	
二、失业保险费		600,970.26	600,970.26	
三、企业年金缴费				
合 计		14,850,512.79	14,850,512.79	

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、基本养老保险费		10,866,017.60	10,866,017.60	
二、失业保险费		465,417.41	465,417.41	
三、企业年金缴费				
合 计		11,331,435.01	11,331,435.01	

(续上表)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、基本养老保险费		9,048,320.21	9,048,320.21	
二、失业保险费		390,399.76	390,399.76	
三、企业年金缴费				
合 计		9,438,719.97	9,438,719.97	

22、应交税费

税种	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
增值税	1,262,787.62	8,492,209.64	15,872,676.66
企业所得税	10,170,084.07	6,868,707.98	2,736,457.03
个人所得税	856,252.46	751,925.36	594,936.26
城市维护建设税	177,731.74	498,270.54	924,289.88

教育费附加	97,105.35	233,380.14	416,270.62
地方教育费附加	64,737.07	155,586.77	277,513.74
房产税	451,161.41	811,689.30	564,239.55
土地使用税	259,612.80	256,626.18	242,999.38
印花税	93,078.15	106,508.42	157,206.82
环境保护税		101.76	118.12
合 计	13,432,550.67	18,175,006.09	21,786,708.06

23、其他应付款

(1) 分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	88,430,929.02	14,653,542.33	20,062,617.58
合 计	88,430,929.02	14,653,542.33	20,062,617.58

(2) 其他应付款明细

1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
保证金及押金	490,054.66	560,054.66	400,000.00
往来款项及其他	11,111,367.60	14,093,487.67	19,662,617.58
收购款项	76,829,506.76		
合 计	88,430,929.02	14,653,542.33	20,062,617.58

2) 其他应付款中应付关联方款项，详见附注十二、5、(8) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

24、一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	563,478.06	32,297,258.09	16,461,343.73
合 计	563,478.06	32,297,258.09	16,461,343.73

25、其他流动负债

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
已背书未到期的票据	72,657,414.66	57,238,263.58	43,310,096.04
待转销项税	42,802.27	137,268.89	90,775.57
合 计	72,700,216.93	57,375,532.47	43,400,871.61

26、长期借款

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
保证借款	7,470,000.00	34,600,000.00	26,680,000.00
抵押及保证借款		26,760,000.00	58,480,000.00
合 计	7,470,000.00	61,360,000.00	85,160,000.00

27、递延收益

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	其他变动	2025. 12. 31	形成原因
与资产相关的政府补助	18,364,572.71	1,220,000.00	2,082,900.60		17,501,672.11	收到政府补助款
与收益相关的政府补助	280,000.00		280,000.00			收到政府补助款
合 计	18,644,572.71	1,220,000.00	2,362,900.60		17,501,672.11	

(续上表)

项目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	其他变动	2024. 12. 31	形成原因
与资产相关的政府补助	20,618,246.24		2,253,673.53		18,364,572.71	收到政府补助款
与收益相关的政府补助		280,000.00			280,000.00	收到政府补助款
合 计	20,618,246.24	280,000.00	2,253,673.53		18,644,572.71	

(续上表)

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	其他变动	2023. 12. 31	形成原因
与资产相关的政府补助	23,407,031.35		2,788,785.11		20,618,246.24	收到政府补助款
与收益相关的政府补助						
合 计	23,407,031.35		2,788,785.11		20,618,246.24	

28、股本

股东名称	2024. 12. 31	本次变动增减 (+、-)					2025. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
解居麟	72,000,000.00				100,000.00	100,000.00	72,100,000.00
胡桂英	8,000,000.00						8,000,000.00
烟台君平投资有限公司		2,300,000.00				2,300,000.00	2,300,000.00
烟台浩川企业管理合伙企业(有限合伙)	1,120,000.00						1,120,000.00
烟台瑞川企业管理合伙企业(有限合伙)	880,000.00						880,000.00
黄娟		360,000.00				360,000.00	360,000.00
其他股东	4,680,000.00				-100,000.00	-100,000.00	4,580,000.00
合 计	86,680,000.00	2,660,000.00				2,660,000.00	89,340,000.00

(续上表)

股东名称	2023. 12. 31	本次变动增减 (+、-)					2024. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
解居麟	72,000,000.00						72,000,000.00
胡桂英	8,000,000.00						8,000,000.00
烟台浩川企业管理合伙企业(有限合伙)	1,120,000.00						1,120,000.00
烟台瑞川企业管理合伙企业(有限合伙)	880,000.00						880,000.00
其他股东	4,680,000.00						4,680,000.00
合 计	86,680,000.00						86,680,000.00

(续上表)

股东名称	2023. 1. 1	本次变动增减 (+、-)					2023. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
解居麟	54,000,000.00	18,000,000.00				18,000,000.00	72,000,000.00
胡桂英	6,000,000.00	2,000,000.00				2,000,000.00	8,000,000.00
烟台浩川企业管理合伙企业(有限合伙)		1,120,000.00				1,120,000.00	1,120,000.00
烟台瑞川企业管理合伙企业(有限合伙)		880,000.00				880,000.00	880,000.00
其他股东		4,680,000.00				4,680,000.00	4,680,000.00

合 计	60,000,000.00	26,680,000.00				26,680,000.00	86,680,000.00
-----	---------------	---------------	--	--	--	---------------	---------------

说明：

(1) 2023年6月19日，公司通过股东会决议，同意将公司注册资本增加至8,000.00万元，新增注册资本由解居麟、胡桂英以1.00元/注册资本的价格分别出资1,800.00万元、200.00万元。

(2) 2023年7月5日，公司通过股东会决议，同意将公司注册资本增加至8,555.00万元。新增注册资本由新股东烟台浩川、高涛、朱洪涛、胡国非、胡本源、张帆、王振忠、慕涛、张国栋、山峰、解灵芝、解士川、胡国思、姜训俊、隋爱华、包修亭、葛献秀、汤超、张宪花认缴，本次出资额共计4,250.00万元，其中增加注册资本555.00万元，其余3,695.00万元计入资本公积。

(3) 2023年12月25日，公司通过股东会决议，同意将公司注册资本增加至8,668.00万元。新增注册资本由新增股东胡国增、胡颖超、王君、烟台瑞川认缴，本次出资额共计1,130.00万元，其中增加注册资本113.00万元，其余1,017.00万元计入资本公积。

(4) 2025年12月10日，公司召开2025年第二次临时股东会，同意将公司注册资本增加至8,934.00万元。新增注册资本由新增股东烟台君平、黄娟认缴，本次出资额共计3,990.00万元，其中增加注册资本266.00万元，其余3,724.00万元计入资本公积。

(5) 2025年12月29日，包修亭与解居麟签订《股份转让协议》，包修亭以每股15.00元的价格将其持有的汇川精密100,000股股份转让给解居麟。

29、资本公积

(1) 明细项目

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
资本溢价（股本溢价）	47,120,000.00	291,353,684.19		338,473,684.19
其他资本公积	3,900,000.00	2,600,000.00		6,500,000.00
同一控制下企业合并	46,207,957.00		121,820,192.23	-75,612,235.23
合 计	97,227,957.00	293,953,684.19	121,820,192.23	269,361,448.96

说明：

(1) 资本公积-股本溢价本期增加系收到股东投资增加资本溢价（股本溢价）37,240,000.00元；本期整体变更设立股份有限公司以净资产折股增加资本溢价（股本溢价）254,113,684.19元。

(2) 其他资本公积本期增加系确认股份支付2,600,000.00元。

(3) 同一控制下企业合并本期减少系合并日本公司购买被合并公司所支付的对价。

(续上表)

项目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	47,120,000.00			47,120,000.00
其他资本公积	1,300,000.00	2,600,000.00		3,900,000.00
同一控制下企业合并	46,207,957.00			46,207,957.00
合 计	94,627,957.00	2,600,000.00		97,227,957.00

说明：

(1) 其他资本公积本期增加系确认股份支付 2,600,000.00 元。

(续上表)

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
资本溢价（股本溢价）		47,120,000.00		47,120,000.00
其他资本公积		1,300,000.00		1,300,000.00
同一控制下企业合并	36,207,957.00	10,000,000.00		46,207,957.00
合 计	36,207,957.00	58,420,000.00		94,627,957.00

说明：

(1) 资本公积-股本溢价本期增加系收到股东投资增加资本溢价（股本溢价）47,120,000.00 元。

(2) 其他资本公积本期增加系确认股份支付 1,300,000.00 元。

(3) 同一控制下企业合并：报告期期初本公司将同一控制下企业合并中被合并公司的期初资产、负债纳入本公司合并资产负债表，因合并增加净资产调整资本公积；本期增加系同一控制下企业合并因被合并公司的实收资本增加调整资本公积 10,000,000.00 元。

30、盈余公积

项目	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 12. 31
法定盈余公积	20,001,983.95	7,444,069.09	20,001,983.95	7,444,069.09
合 计	20,001,983.95	7,444,069.09	20,001,983.95	7,444,069.09

说明：盈余公积本期减少系股份制改制将股改基准日的盈余公积余额转入资本公积 20,001,983.95 元。

(续上表)

项目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
法定盈余公积	14,339,903.51	5,662,080.44		20,001,983.95
合 计	14,339,903.51	5,662,080.44		20,001,983.95

(续上表)

项目	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
法定盈余公积	11,704,933.43	2,634,970.08		14,339,903.51
合 计	11,704,933.43	2,634,970.08		14,339,903.51

31、未分配利润

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
调整前上期期末未分配利润	202,422,478.94	145,961,518.38	121,071,104.83
调整期初未分配利润合计数（调增+ 调减-）			
调整后期初未分配利润	202,422,478.94	145,961,518.38	121,071,104.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
减：提取法定盈余公积	7,444,069.09	5,662,080.44	2,634,970.08
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
其他	278,399,307.62	463,476.61	-2,447,095.42
期末未分配利润	6,179,585.87	202,422,478.94	145,961,518.38

说明：

(1) 2023 年 12 月 31 日其他变动系同一控制下业务合并所致。

(2) 2024 年 12 月 31 日其他变动系同一控制下业务合并所致。

(3) 2025 年其他变动系：股份制改制将股改基准日的未分配利润转入资本公积，减少未分配利润 234,111,700.24 元；同一控制下业务合并达到合并日被合并公司净资产不再纳入合并，减少未分配利润 26,754,365.54 元，同一控制下业务合并取得龙口大川资产组支付的对价高于被收购资产组的净资产，减少未分配利润 17,533,241.84 元。

32、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	641,693,115.79	457,292,651.60
其他业务	73,449,425.54	71,800,875.04
合 计	715,142,541.33	529,093,526.64

(续上表)

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	537,562,987.39	390,294,120.71
其他业务	59,115,560.45	56,959,650.60
合 计	596,678,547.84	447,253,771.31

(续上表)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	414,171,991.55	315,708,182.83
其他业务	41,463,925.64	41,197,598.30
合 计	455,635,917.19	356,905,781.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	2025 年度	
	收入	成本
按产品类型分类		
主营业务	641,693,115.79	457,292,651.60
其中：		
汽车空调压缩机关键零部件	459,828,911.43	317,007,797.75
汽车制动空压机关键零部件	64,324,662.58	49,312,289.13
小型内燃机关键零部件	41,443,525.32	37,996,296.19
其他高性能铝基新材料产品	76,096,016.47	52,976,268.53
其他业务	73,449,425.54	71,800,875.04

合 计	715,142,541.33	529,093,526.64
按经营地区分类		
境内	667,839,889.21	498,430,439.67
境外	47,302,652.12	30,663,086.98
合 计	715,142,541.33	529,093,526.64
按商品转让的时间分类		
主营业务	641,693,115.79	457,292,651.60
其中：某一时点转让	641,693,115.79	457,292,651.60
其他业务	73,449,425.54	71,800,875.04
其中：某一时点转让	73,449,425.54	71,800,875.04
合 计	715,142,541.33	529,093,526.64

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
按产品类型分类		
主营业务	537,562,987.39	390,294,120.71
其中：		
汽车空调压缩机关键零部件	365,860,303.55	259,237,686.74
汽车制动空压机关键零部件	56,465,590.67	44,398,824.33
小型内燃机关键零部件	38,912,075.24	34,332,437.90
其他高性能铝基新材料产品	76,325,017.93	52,325,171.74
其他业务	59,115,560.45	56,959,650.60
合 计	596,678,547.84	447,253,771.31
按经营地区分类		
境内	548,870,034.74	417,716,277.40
境外	47,808,513.10	29,537,493.91
合 计	596,678,547.84	447,253,771.31
按商品转让的时间分类		
主营业务	537,562,987.39	390,294,120.71

其中：某一时点转让	537,562,987.39	390,294,120.71
其他业务	59,115,560.45	56,959,650.60
其中：某一时点转让	59,115,560.45	56,959,650.60
合 计	596,678,547.84	447,253,771.31

(续上表)

项目	2023 年度	
	收入	成本
按产品类型分类		
主营业务	414,171,991.55	315,708,182.83
其中：		
汽车空调压缩机关键零部件	254,307,359.68	195,185,461.84
汽车制动空压机关键零部件	54,000,339.29	41,771,334.28
小型内燃机关键零部件	32,866,171.87	27,649,496.79
其他高性能铝基新材料产品	72,998,120.71	51,101,889.92
其他业务	41,463,925.64	41,197,598.30
合 计	455,635,917.19	356,905,781.13
按经营地区分类		
境内	418,236,238.33	330,786,016.41
境外	37,399,678.86	26,119,764.72
合 计	455,635,917.19	356,905,781.13
按商品转让的时间分类		
主营业务	414,171,991.55	315,708,182.83
其中：某一时点转让	414,171,991.55	315,708,182.83
其他业务	41,463,925.64	41,197,598.30
其中：某一时点转让	41,463,925.64	41,197,598.30
合 计	455,635,917.19	356,905,781.13

33、税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
城建税	1,744,684.52	1,328,538.80	1,563,825.32

教育费附加	937,783.43	743,451.28	809,075.80
地方教育费附加	625,189.10	495,634.15	539,383.87
房产税	1,532,321.36	1,370,039.51	1,357,910.79
土地使用税	1,077,324.64	1,026,504.72	929,486.36
印花税	369,760.72	358,142.53	251,906.70
车船税	1,784.22	2,221.57	1,698.90
环境保护税	233.94	405.52	1,943.07
合 计	6,289,081.93	5,324,938.08	5,455,230.81

34、销售费用

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	2,704,594.10	2,564,261.77	2,356,393.96
业务招待费	3,107,346.95	3,099,634.23	1,795,694.67
差旅费	360,181.89	405,823.17	266,114.28
业务宣传及样品费	89,651.46	86,794.91	195,459.20
运输装卸费	225,179.65	249,383.60	189,627.21
股份支付	800,000.00	800,000.00	400,000.00
办公费	188,068.65	151,090.41	87,043.66
合 计	7,475,022.70	7,356,988.09	5,290,332.98

35、管理费用

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	12,772,036.17	11,206,777.34	10,390,195.42
公司经费	7,157,962.70	6,833,013.88	4,515,758.40
招待费	3,007,217.34	2,566,267.01	1,512,443.95
摊销及租赁费	4,896,497.24	4,105,681.31	3,632,555.37
差旅费	1,151,459.46	940,289.42	978,093.11
其他	1,975,044.10	1,987,464.31	4,886,136.70
股份支付	1,000,000.00	1,000,000.00	500,000.00
合 计	31,960,217.01	28,639,493.27	26,415,182.95

36、研发费用

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
直接投入	11,683,122.64	9,511,389.22	8,549,584.44
人工支出	16,072,592.99	13,819,804.76	11,331,577.64
折旧与摊销	1,340,430.25	1,039,896.96	787,960.64
其他	163,897.57	138,103.49	125,975.27
合 计	29,260,043.45	24,509,194.43	20,795,097.99

37、财务费用

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
利息支出	5,289,086.90	5,542,626.22	9,862,599.99
减：利息收入	35,916.64	38,474.27	87,834.98
手续费	80,822.86	60,568.70	41,159.23
汇兑损益	-257,517.86	-77,140.55	-610,124.34
合 计	5,076,475.26	5,487,580.10	9,205,799.90

38、其他收益

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
政府补助-资产性补助	2,082,900.60	2,253,673.53	2,788,785.11
政府补助-收益性补助	1,230,149.72	624,824.11	451,740.95
个税退手续费补贴	14,820.47	13,081.99	9,879.29
先进制造企业进项税加计扣除	3,532,164.18	1,596,180.99	1,674,544.23
合 计	6,860,034.97	4,487,760.62	4,924,949.58

39、投资收益

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
债务重组收益	-201,324.40	-117,400.00	
终止确认的应收票据贴现利息	-385,084.76	-454,034.60	-585,176.85
合 计	-586,409.16	-571,434.60	-585,176.85

40、信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------	---------

应收账款坏账损失	-2,189,547.71	-1,700,241.19	-2,117,975.59
其他应收款坏账损失	-23,022.08	-7,653.63	282,942.29
应收票据坏账损失	-423,197.07	-1,230,563.87	669,102.59
合 计	-2,635,766.86	-2,938,458.69	-1,165,930.71

41、资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
存货减值损失	-2,580,893.12	-6,929,386.16	-5,430,981.40
合 计	-2,580,893.12	-6,929,386.16	-5,430,981.40

42、资产处置收益

(1) 明细项目

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
处置固定资产	-1,572,538.27	3,981.33	
合 计	-1,572,538.27	3,981.33	

(2) 报告各期公司资产处置收益全部计入非经常性损益。

43、营业外收入

(1) 明细项目

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废利得	42,611.86		
无法支付的往来款项	477.75	14,019.20	
赔偿金	7,371.40	5,000.12	
其它	1,684.90	0.73	66,346.38
合 计	52,145.91	19,020.05	66,346.38

(2) 报告各期公司营业外收入全部计入非经常性损益。

44、营业外支出

(1) 明细项目

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------	---------

非流动资产毁损报废损失	296,939.57		88,313.12
捐赠支出	459,465.00	400,000.00	360,000.00
罚款、滞纳金	625,367.71	78,390.02	92,513.65
其他	2,765,166.21	1.00	20.00
合 计	4,146,938.49	478,391.02	540,846.77

(2) 报告各期公司营业外支出全部计入非经常性损益。

45、所得税费用

(1) 明细项目

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	13,895,799.41	9,081,323.52	4,596,284.46
递延所得税费用	-2,118,473.73	31,832.96	-837,721.01
合 计	11,777,325.68	9,113,156.48	3,758,563.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
利润总额	101,377,809.32	71,699,674.09	28,836,851.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,206,671.41	10,754,951.10	4,325,527.74
子公司适用不同税率的影响	4,677.15	1,245,189.34	696,175.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	683,883.24	1,023,317.86	871,797.06
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	870,205.96	217,656.32	176,075.41
税率调整导致期初递延所得税资产变化	-719,105.56	-595,058.64	
加计扣除项目的影响	-4,269,006.52	-3,532,899.50	-2,311,012.56
所得税费用	11,777,325.68	9,113,156.48	3,758,563.45

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
利息收入	35,916.64	38,474.27	40,138.26

政府补助	2,170,149.72	904,824.11	451,740.95
往来款及其他	47,363.28	32,102.04	5,429,388.29
合 计	2,253,429.64	975,400.42	5,921,267.50

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
销售费用现金支出	3,968,061.49	3,991,515.68	2,533,939.02
管理费用现金支出	14,092,618.04	13,099,267.59	12,316,237.75
研发费用现金支出	11,847,020.21	9,649,492.71	8,675,559.71
财务费用现金支出	80,822.86	60,568.70	41,159.23
往来款及其他	1,094,123.48	715,763.58	452,533.65
合 计	31,082,646.08	27,516,608.26	24,019,429.36

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
资金拆借	50,558.52		1,000,000.00
合 计	50,558.52		1,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
同一控制下企业合并被合并公司吸收投资收到的现金			10,000,000.00
资金拆借		1,266,128.73	5,860,000.00
同一控制下业务未合并的现金			2,447,095.42
合 计		1,266,128.73	18,307,095.42

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
同一控制下业务合并购买款	22,000,200.00		
资金拆借	5,989,964.02	14,068,444.54	52,584,326.00

同一控制下企业合并价款	64,100,000.00		
同一控制下业务未合并的现金	6,825,962.07	463,476.61	
合 计	98,916,126.09	14,531,921.15	52,584,326.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 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	9,639,111.36	57,029,067.00	85,051,962.33	2,340,000.00	7,471,284.67	141,908,856.02
一年内到期借款	32,297,258.09		563,478.06	32,170,000.00	127,258.09	563,478.06
长期借款	61,360,000.00	31,690,000.00		10,000.00	85,570,000.00	7,470,000.00
合 计	103,296,369.45	88,719,067.00	85,615,440.39	34,520,000.00	93,168,542.76	149,942,334.08

(续上表)

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		9,674,132.03			35,020.67	9,639,111.36
一年内到期借款	16,461,343.73		32,297,258.09	10,790,815.19	5,670,528.54	32,297,258.09
长期借款	85,160,000.00	8,470,000.00		100,000.00	32,170,000.00	61,360,000.00
合 计	101,621,343.73	18,144,132.03	32,297,258.09	10,890,815.19	37,875,549.21	103,296,369.45

(续上表)

项 目	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 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	1,243,261.28	26,820,000.00		26,820,000.00	1,243,261.28	
一年内到期借款	3,319,681.00		16,461,343.73	2,843,386.80	476,294.20	16,461,343.73
长期借款	136,065,000.00	119,950,000.00		154,570,000.00	16,285,000.00	85,160,000.00
合 计	140,627,942.28	146,770,000.00	16,461,343.73	184,233,386.80	18,004,555.48	101,621,343.73

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	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	89,600,483.64	62,586,517.61	25,078,288.21
加：资产减值准备	2,580,893.12	6,929,386.16	5,430,981.40
信用减值损失	2,635,766.86	2,938,458.69	1,165,930.71

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,294,605.19	25,785,199.94	24,432,386.69
使用权资产折旧			
无形资产摊销	2,361,826.47	1,898,617.96	1,887,016.68
长期待摊费用摊销	768,686.87	547,511.48	797,085.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,572,538.27	-3,981.33	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	254,327.71		88,313.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	5,288,864.25	5,542,194.35	9,761,097.00
投资损失（收益以“-”号填列）	586,409.16	571,434.60	585,176.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,027,138.36	113,518.03	-750,354.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-91,335.38	-81,685.07	-87,366.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,163,249.56	1,701,257.37	823,860.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-84,089,765.00	-74,889,711.46	-33,178,807.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	50,916,712.44	39,098,435.95	4,139,798.39
其他	1,457,099.40	626,326.47	-1,488,785.11
经营活动产生的现金流量净额	75,946,725.08	73,363,480.75	38,684,620.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	41,260,533.51	38,043,523.84	10,937,846.63
减：现金的期初余额	38,043,523.84	10,937,846.63	4,415,170.24
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	3,217,009.67	27,105,677.21	6,522,676.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------	---------

一、现金	41,260,533.51	38,043,523.84	10,937,846.63
其中：库存现金	58,803.69	122,179.16	52,017.70
可随时用于支付的银行存款	41,201,729.82	37,921,344.68	10,885,828.93
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、现金及现金等价物余额	41,260,533.51	38,043,523.84	10,937,846.63

(3) 报告期不存在不属于现金及现金等价物的货币资金。

48、外币货币性项目

项目	2025.12.31 外币余额	折算汇率	2025.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元	194.40	8.2355	1,600.98
应收账款			
其中：美元	320,419.83	7.0288	2,252,166.90
欧元	403,713.85	8.2355	3,324,785.41

(续上表)

项目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,613.00	7.1884	11,594.89
欧元			
应收账款			
其中：美元	305,834.64	7.1884	2,198,461.73
欧元	160,923.68	7.5257	1,211,063.34

(续上表)

项目	2023. 12. 31 外币余额	折算汇率	2023. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
应收账款			
其中：美元	187,056.54	7.0827	1,324,865.36
欧元	202,728.68	7.8592	1,593,285.24

49、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	2025 年度	2024 年度	2023 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,476,150.00	4,858,126.88	3,024,686.63
租赁负债的利息费用			
与租赁相关的总现金流出	5,008,722.11	5,461,716.45	3,420,315.54

(2) 本公司作为出租方

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
经营租赁收入	9,523.80	123,809.51	861,396.67
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入			
合 计	9,523.80	123,809.51	861,396.67

六、研发支出

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
直接投入	11,683,122.64	9,511,389.22	8,549,584.44
人工支出	16,072,592.99	13,819,804.76	11,331,577.64
折旧与摊销	1,340,430.25	1,039,896.96	787,960.64
其他	163,897.57	138,103.49	125,975.27
合 计	29,260,043.45	24,509,194.43	20,795,097.99
其中：费用化研发支出	29,260,043.45	24,509,194.43	20,795,097.99
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

（1）报告期发生的同一控制下企业合并

被购买方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日依据
山东大川汽车部件有限公司	100%	购买前后均受同一最终控制方控制且该控制并非暂时性的	2025-12-31	实际控制被合并单位并按照约定支付相应股权收购款
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司	100%	购买前后均受同一最终控制方控制且该控制并非暂时性的	2025-12-31	实际控制被合并单位并按照约定支付相应股权收购款
江苏开元大川智能制造有限公司	100%	购买前后均受同一最终控制方控制且该控制并非暂时性的	2025-12-31	实际控制被合并单位并按照约定支付相应股权收购款

（续上表）

被购买方名称	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日（合并日）		2024 年度		2023 年度	
	被合并方的收入	被合并方的净利润	被合并方的收入	被合并方的净利润	被合并方的收入	被合并方的净利润
山东大川汽车部件有限公司	170,492,677.51	17,427,316.26	165,510,222.75	7,131,103.66	158,698,672.42	-71,066.65
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司	1,867,596.33	566,365.94	1,867,926.31	821,993.35	1,867,596.34	426,384.84
江苏开元大川智能制造有限公司	3,211,009.16	267,085.31	3,211,009.17	1,080,678.26	18,771,813.45	-6,177,621.94

（2）合并成本

种类	山东大川汽车部件有限公司	龙口市福瑞斯制冷设备有限公司	江苏开元大川智能制造有限公司
现金	40,207,494.05	42,738,147.31	38,874,550.87
非现金资产的账面价值			
发行或承担的债务的账面价值			
发行的权益性证券的面值			
或有对价			
合并成本合计	40,207,494.05	42,738,147.31	38,874,550.87

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	山东大川汽车部件有限公司
----	--------------

	2025. 12. 31（合并日）	2024. 12. 31	2023. 12. 31
资产：			
货币资金	1,310,067.37	2,707,407.53	2,019,825.70
应收票据	8,694,406.36	9,970,768.89	9,924,522.69
应收账款	60,449,654.94	60,542,565.32	45,003,263.65
应收款项融资	6,148,046.80	5,242,969.68	3,237,404.20
预付款项	4,033,108.34	748,489.56	348,508.45
其他应收款		360,563.88	1,620,261.63
存货	44,953,074.27	42,326,028.66	32,063,606.04
其他流动资产	8,195,029.69	2,524,478.67	
投资性房地产			
固定资产	51,759,136.50	11,226,824.75	8,994,503.59
在建工程	956,637.17		
使用权资产	5,285,916.68	7,000,268.04	
无形资产	4,992,740.13		
长期待摊费用	1,413,420.87	1,225,292.06	
递延所得税资产	1,229,260.73	1,259,087.93	1,070,149.15
其他非流动资产	517,445.00	1,651,807.90	24,300.00
负债：			
短期借款	87,001,020.17		
应付账款	57,287,547.75	103,184,579.61	77,392,611.37
合同负债	815,196.50	625,174.63	135,756.36
预收账款			
应付职工薪酬	7,656,680.91	7,771,900.10	5,060,870.91
应交税费	2,124,001.26	2,761,510.69	6,262,854.96
其他应付款	6,635.50	2,727,319.75	53,124.45
一年内到期的非流动 负债	1,706,264.00	2,622,761.61	
其他流动负债	6,302,683.39	5,496,443.38	6,694,647.12
租赁负债	3,773,015.52	5,479,279.51	

递延收益		280,000.00	
递延所得税负债			
取得的净资产	33,264,899.85	15,837,583.59	8,706,479.93

(续上表)

项目	龙口市福瑞斯制冷设备有限公司		
	2025.12.31 (合并日)	2024.12.31	2023.12.31
资产：			
货币资金	159,721.10	35,574.72	1,269.24
应收票据			
应收账款		1,636,529.97	3,606,328.52
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		70,965.75	5,783.71
存货			
其他流动资产			
投资性房地产	14,818,945.32	15,544,795.81	16,270,646.30
固定资产			
在建工程			
使用权资产			
无形资产			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,378.57	14,862.61
其他非流动资产			
负债：			
短期借款			
应付账款			
合同负债			
预收账款	2,496,994.79		
应付职工薪酬	12,740.00		

应交税费	385,248.58	324,103.39	138,072.23
其他应付款	159,206.54	5,612,030.86	9,224,700.93
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
租赁负债			
递延收益			
递延所得税负债			
取得的净资产	11,924,476.51	11,358,110.57	10,536,117.22

(续上表)

项目	江苏开元大川智能制造有限公司		
	2025.12.31 (合并日)	2024.12.31	2023.12.31
资产：			
货币资金	337,789.27	126,572.01	273,080.59
应收票据			
应收账款			5,379,898.27
应收款项融资			
预付款项		29,296.00	24,943.69
其他应收款	323,427.78	355,828.88	928,623.80
存货			
其他流动资产	687,061.84		
投资性房地产			
固定资产	21,058,784.11	21,079,893.45	22,196,060.61
在建工程			
使用权资产			
无形资产	11,319,393.75	11,584,174.95	11,848,956.15
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,665.71	832.85	
其他非流动资产			
负债：			

短期借款			
应付账款	11,396,474.53	11,019,247.83	18,246,275.42
合同负债			
预收账款	2,522,750.28	1,772,750.28	
应付职工薪酬	24,000.00	24,000.00	391,307.00
应交税费	227,352.98	1,114,968.69	592,322.19
其他应付款	2,414,369.37	2,353,375.32	5,610,080.74
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
租赁负债			
递延收益			
递延所得税负债			
取得的净资产	17,143,175.30	16,892,256.02	15,811,577.76

2、同一控制下业务合并

（1）报告期发生的同一控制下业务合并

被购买方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日依据
龙口大川资产组	不适用	业务合并前后均受同一最终控制方控制且该控制并非暂时性的	2025-12-31	签订资产购买协议、完成资产交割、支付大部分款项

（续上表）

被购买方名称	2025年1月1日-2025年12月31日（合并日）		2024年度		2023年度	
	被合并方的收入	被合并方的净利润	被合并方的收入	被合并方的净利润	被合并方的收入	被合并方的净利润
龙口大川资产组	9,495,118.68	4,798,814.10	34,166,797.84	-2,252,507.68	132,997,342.77	8,755,038.14

（2）合并成本

种类	龙口大川资产组
现金	37,285,573.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	

合并成本合计	37,285,573.00
--------	---------------

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	龙口大川资产组		
	2025. 12. 31 (合并日)	2024. 12. 31	2023. 12. 31
资产：			
货币资金			
应收票据		180,000.00	2,138,449.20
应收账款		77,438,743.03	70,431,704.07
应收款项融资		26,469.68	789,070.96
预付款项		27,939.06	139,958.46
其他应收款		16,980,825.23	24,777,721.04
存货		3,763,070.44	16,281,501.44
其他流动资产		2,229,344.50	
投资性房地产			
固定资产	16,415,576.79	20,832,284.46	25,002,060.99
在建工程			
使用权资产			
无形资产	242,652.87	253,244.88	264,799.80
长期待摊费用			904,831.17
递延所得税资产		2,897,588.69	1,534,677.44
其他非流动资产			386,200.00
负债：			
短期借款		2,152,857.70	
应付账款		1,612,045.63	3,943,397.34
合同负债		653,664.74	326,638.98
预收账款			
应付职工薪酬		29,766.03	1,888,768.15
应交税费		5,431,560.51	10,757,921.77
其他应付款		7,335,895.67	5,714,788.59

一年内到期的非流动负债		31,933,191.84	7,944,461.79
其他流动负债		184,976.41	2,243,462.22
长期借款		53,340,000.00	85,160,000.00
租赁负债			
递延收益			
递延所得税负债			
取得的净资产	16,658,229.66	21,955,551.44	24,671,535.73

3、其他合并范围的变更

(1) 公司于 2023 年 3 月 6 日投资设立山东汇川智能制造有限公司，公司直接持有 100% 股权，子公司自成立之日起纳入本公司合并报表范围。

(2) 公司于 2023 年 7 月 19 日投资设立江苏元罡新材料科技有限公司(现更名为江苏大川精密科技有限公司)，公司直接持有 100% 股权，子公司自成立之日起纳入本公司合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏大川精密科技有限公司	1,000.00	江苏省徐州市邳州市	江苏省徐州市邳州市	汽车空调压缩机关键零部件、小型内燃机关键零部件等产品的生产业务	100.00		设立
山东汇川智能制造有限公司	1,000.00	山东省济宁市泗水县	山东省济宁市泗水县	汽车助力转向系统生产销售	100.00		设立
山东大川汽车零部件有限公司	1,000.00	山东省龙口市	山东省龙口市	商用车制动空压机关键零部件、小型内燃机关键零部件等产品的研发、生产及销售业务	100.00		同一控制下企业合并
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司	300.00	山东省龙口市	山东省龙口市	房产、土地等由山东大川租赁使用	100.00		同一控制下企业合并
江苏开元大川智能制造有限公司	5,000.00	江苏省徐州市邳州市	江苏省徐州市邳州市	未从事实际经营活动	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江苏铁瑞精密机械制造有限公司	2,000.00	江苏省徐州市邳州市	江苏省徐州市邳州市	房产、土地等由江苏大川租赁使用		100.00	同一控制下企业合并

九、政府补助

1、报告期各期末无按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2024. 12. 31	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	2025. 12. 31	与资产 /收益 相关
递延收益	18,364,572.71	1,220,000.00		2,082,900.60		17,501,672.11	与资产 相关
递延收益	280,000.00			280,000.00			与收益 相关
合 计	18,644,572.71	1,220,000.00		2,362,900.60		17,501,672.11	

（续上表）

财务报表项目	2023. 12. 31	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. 12. 31	与资产 /收益 相关
递延收益	20,618,246.24			2,253,673.53		18,364,572.71	与资产 相关
递延收益		280,000.00				280,000.00	与收益 相关
合 计	20,618,246.24	280,000.00		2,253,673.53		18,644,572.71	

（续上表）

财务报表项目	2023. 1. 1	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收入 金额	本期转入其他 收益	本期 其他 变动	2023. 12. 31	与资产 /收益 相关
递延收益	23,407,031.35			2,788,785.11		20,618,246.24	与资产 相关
递延收益							与收益 相关
合 计	23,407,031.35			2,788,785.11		20,618,246.24	

3、计入当期损益的政府补助

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
与资产相关	2,082,900.60	2,253,673.53	2,788,785.11
与收益相关	1,230,149.72	624,824.11	451,740.95
合 计	3,313,050.32	2,878,497.64	3,240,526.06

十、与金融工具有关的风险

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。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，管理层认为这些商业银行具备较高的信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

2、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

报告期各期末本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2025 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融负债：					

短期借款	145,780,703.69				145,780,703.69
应付票据					
应付账款	173,364,729.90				173,364,729.90
其他应付款	88,430,929.02				88,430,929.02
一年内到期的 非流动负债	572,374.31				572,374.31
其他流动负债 (未终止确认应 收票据)	72,657,414.66				72,657,414.66
长期借款		8,071,438.75			8,071,438.75
合 计	480,806,151.58	8,071,438.75			488,877,590.33

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融负债：					
短期借款	9,695,694.74				9,695,694.74
应付票据					
应付账款	135,439,163.32				135,439,163.32
其他应付款	14,653,542.33				14,653,542.33
一年内到期的 非流动负债	34,727,739.64				34,727,739.64
其他流动负债 (未终止确认应 收票据)	57,238,263.58				57,238,263.58
长期借款		58,592,579.31	8,482,288.75		67,074,868.06
合 计	251,754,403.61	58,592,579.31	8,482,288.75		318,829,271.67

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融负债：					
短期借款					
应付票据					
应付账款	118,983,776.29				118,983,776.29
其他应付款	20,062,617.58				20,062,617.58

一年内到期的非流动负债	16,630,119.50				16,630,119.50
其他流动负债（未终止确认应收票据）	43,310,096.04				43,310,096.04
长期借款		34,496,267.33	61,535,226.20		96,031,493.53
合 计	198,986,609.41	34,496,267.33	61,535,226.20		295,018,102.94

3、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。公司的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

（2）外汇风险

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。

本公司各期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释五、48“外币货币性项目”说明。

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、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025 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				
应收款项融资			6,148,046.80	6,148,046.80
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产			30,180,559.03	30,180,559.03

（续上表）

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				
应收款项融资			6,471,315.16	6,471,315.16

（续上表）

项目	2023 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				
应收款项融资			4,226,978.09	4,226,978.09

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

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值；持有待售资产系公司被征用的东厂区的土地房屋及附属物，期末公允价值以政府补偿金额为依据。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为解居麟、胡桂英。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见“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
高涛	董事、总经理
解金顺	董事
胡国非	副总经理
朱洪涛	副总经理
胡本源	财务总监
李婷	董事会秘书
崔积强	副总经理、山东大川总经理
王君	副总经理、江苏大川总经理
魏学军	独立董事
刘荫成	独立董事
胡国增	发行人股东，与实际控制人解居麟系表兄弟关系
胡国思	发行人股东，与实际控制人解居麟系表兄弟关系
胡颖超	发行人股东，与实际控制人解居麟系表兄妹关系
解士川	发行人股东，与实际控制人解居麟系表兄弟关系
姜训俊	发行人股东，与实际控制人解居麟系表兄弟关系
王科惠	实际控制人解居麟的配偶
龙口市大川活塞有限公司	实际控制人实际控制的其他企业
江苏科汇汽车零部件有限公司	实际控制人实际控制的其他企业
江苏科汇精密科技有限公司	实际控制人实际控制的其他企业
山东金浩科技发展集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
海南泰惠投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
龙口市科德精密机械有限公司	公司财务总监胡本源的姐夫杨绪淳控制的企业
龙口市阳光模塑有限公司	公司财务总监胡本源的姐夫宋令文控制的企业
烟台阳光模塑科技有限公司	公司财务总监胡本源的姐夫宋令文持股 16.50%并担任监事的企业
山东晟烽工贸有限公司	公司财务总监胡本源配偶的哥哥徐庆怀控制的企业
济南铁路印刷厂有限公司	公司财务总监胡本源哥哥的配偶吕春燕担任副总经理的企业
龙口市源远机电维修有限公司	公司财务总监胡本源控制的企业，已于 2026 年 1 月注销
龙口市一凡机械加工有限公司	公司财务总监胡本源配偶徐庆丹控制的企业，已于 2024 年 9 月注销

扎兰屯市小姐妹骨汤砂锅店	公司副总经理胡国非配偶的姐姐于正清控制的企业
呼伦贝尔市帮洁家政服务有限公司	公司副总经理胡国非配偶的姐姐于正清控制的企业
扎兰屯市泡泡烫砂锅火锅店	公司副总经理胡国非配偶的姐姐于正清控制的企业
扎兰屯市胜轩商务服务有限公司	公司副总经理胡国非配偶的姐姐于正清控制的企业，已于2025年5月转让
Geoharbour (Cambodia) Co., Ltd【上海港湾基础建设（集团）股份有限公司柬埔寨子公司】	公司副总经理崔积强的弟弟崔积弘担任总经理
山东汇创模具制造有限公司	实际控制人解居麟表弟胡予铭的配偶张俪慧控制的企业
泗水县汇海包装厂	实际控制人解居麟表姐解文静控制的企业
广州迪恩希国际贸易有限公司	实际控制人解居麟表兄胡国思控制的企业
龙口市联益海产品养殖专业合作社	实际控制人解居麟表兄弟刘兴霖控制的企业
烟台福瑞斯汽车部件有限公司	实际控制人控制的其他企业，已于2024年4月注销
龙口市兴林物资商行	实际控制人解居麟姑父刘云洲控制的企业，已于2025年1月注销
广东万博科技有限公司	实际控制人解居麟曾于2019年9月至2025年11月担任该企业的财务负责人
酷屋（山东）科技有限公司	实际控制人解居麟曾于2019年4月至2025年3月担任该企业的董事
山东惠发食品股份有限公司	公司独立董事魏学军担任董事的企业
兴民力驰有限责任公司	公司独立董事刘荫成担任财务总监的企业
烟台三维汽车配件有限公司	发行人股东慕涛控制的企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
山东汇创模具制造有限公司	模具及模具加工等	4,979,123.97	4,155,742.59	2,811,403.01
泗水县汇海包装厂	包装物	3,822,087.30	2,772,775.82	2,302,585.00
龙口市兴林物资商行	刹车油		39,840.00	308,001.00
龙口市大川活塞有限公司	毛坯、活塞等	5,350,198.32	28,733,547.29	113,092,062.55

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年年度	2024 年度	2023 年度
广州迪恩希国际贸易有限公司	活塞零部件	13,577,898.93	11,072,619.36	8,714,129.25
山东汇创模具制造有限公司	电费	38,763.07	14,294.84	15,053.84
泗水县汇海包装厂	电费	22,168.07	15,416.08	11,158.99
龙口市大川活塞有限公司	活塞等		664,855.52	25,307,316.23

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

关联方	关联交易内容	2025 年年度	2024 年度	2023 年度
山东汇创模具制造有限公司	房产	4,761.90	4,761.90	4,761.90
泗水县汇海包装厂	房产	4,761.90	4,761.90	4,761.90
龙口市大川活塞有限公司	房产			737,587.16

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 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
龙口市大川活塞有限公司	房产、设备	4,080,000.00		4,608,739.61		

(续上表)

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
龙口市大川活塞有限公司	房产、设备	4,716,540.88		5,316,297.95		

(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
龙口市大川活塞有限公司	房产、设备	2,880,000.00		3,252,073.62		

(3) 关联方担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
龙口市大川活塞有限公司	3,459.00	2022-6-1	2023-4-26	是
龙口市大川活塞有限公司	2,683.00	2022-6-1	2023-4-25	是
龙口市大川活塞有限公司	3,174.00	2022-6-1	2023-4-26	是
龙口市大川活塞有限公司	3,458.00	2023-4-25	2023-11-13	是
龙口市大川活塞有限公司	3,173.00	2023-4-25	2025-7-19	是
龙口市大川活塞有限公司	2,681.00	2023-6-25	2025-12-30	是（注）
龙口市大川活塞有限公司	3,169.00	2025-7-18	2025-12-30	是（注）
龙口市大川活塞有限公司	4,314.06	2019-1-22	2024-1-20	是
龙口市大川活塞有限公司	7,956.89	2020-10-10	2025-10-9	是
龙口市大川活塞有限公司	5,465.87	2020-11-24	2025-11-23	是
龙口市大川活塞有限公司	2,682.00	2023-4-25	2023-6-25	是
龙口市大川活塞有限公司	4,314.06	2023-6-25	2025-12-30	是（注）
龙口市大川活塞有限公司	6,246.39	2025-7-18	2025-12-30	是（注）

注：因龙口大川与龙口农商行之间的银行借款已通过山东大川与龙口农商行重新签署银行借款协议的方式由山东大川承接，因此该四项担保合同所对应的主合同已终止，担保合同亦终止。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
胡桂英、解居麟	950.00	2021-6-29	2024-6-20	是
解居麟、王科惠	850.00	2024-6-19	2027-6-16	否
龙口大川、解居麟、胡桂英、 解居颖、解秀卿、胡颖超、 胡立建、胡立念	3,168.00	2025-12-30	2026-9-22	否
龙口大川、解居麟、胡桂英、 解秀卿、胡立建、胡立念	196.00	2025-12-30	2026-9-22	否
龙口大川、解居麟、胡桂英、 解秀卿、胡颖超、胡立建、 胡立念	347.00	2025-12-30	2026-9-22	否
龙口大川、解居麟、胡桂英、 解秀卿、胡颖超、胡立建、 胡立念	373.00	2025-12-30	2026-9-22	否
龙口大川、解居麟、胡桂英、 解秀卿、胡颖超、胡立建、 胡立念	632.00	2025-12-30	2026-9-22	否

龙口大川、解居麟、胡桂英、解秀卿、胡颖超、胡立建、胡立念	2,676.00	2025-12-30	2026-9-22	否
龙口大川、烟台三维汽车配件有限公司、解居麟、胡桂英、解秀卿、胡颖超、胡立建、胡立念	943.00	2025-12-30	2026-9-22	否
龙口大川、解居麟、胡桂英、解秀卿、胡颖超、胡立建、胡立念	363.00	2025-12-30	2026-9-22	否
解居麟、王科惠	1,000.00	2025-12-26	2026-12-25	否
解居麟、王科惠	5,000.00	2025-12-30	2026-12-30	否（注）

注：该项担保合同所对应的主合同为公司与中国建设银行泗水支行于 2025 年 12 月 30 日签订的 3500 万元和 1500 万元的流动资金借款合同，公司于 2026 年 1 月 1 日收到银行借款。

（4）关联方资金拆借

①向关联方拆入资金

关联方	2024. 12. 31	本期拆入金额	本期归还金额	2025. 12. 31
胡桂英	6,662,574.66	114,176.20	6,776,750.86	
龙口市大川活塞有限公司	21,839,844.91	621,390.69	22,461,235.60	

（续上表）

关联方	2023. 12. 31	本期拆入金额	本期归还金额	2024. 12. 31
胡桂英	14,031,351.10	1,597,539.68	8,966,316.12	6,662,574.66
龙口市联益海产品养殖专业合作社	1,041,200.00	14,779.45	1,055,979.45	
龙口市大川活塞有限公司	26,993,408.34	846,436.57	6,000,000.00	21,839,844.91

（续上表）

关联方	2023. 01. 01	本期拆入金额	本期归还金额	2023. 12. 31
胡桂英	8,603,511.41	6,027,839.69	600,000.00	14,031,351.10
龙口市联益海产品养殖专业合作社	1,004,700.00	36,500.00		1,041,200.00
龙口市大川活塞有限公司	96,974,667.67	7,123,689.17	77,104,948.50	26,993,408.34

②向关联方拆出资金

关联方	2024. 12. 31	本期拆出金额	本期归还金额	2025. 12. 31
胡桂英	50,558.52		50,558.52	

(续上表)

关联方	2023. 12. 31	本期拆出金额	本期归还金额	2024. 12. 31
胡桂英	50,558.52			50,558.52

(续上表)

关联方	2023. 1. 1	本期拆出金额	本期归还金额	2023. 12. 31
胡桂英	1,000,000.00	50,558.52	1,000,000.00	50,558.52

③关联方资金拆借利息

关联方	交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
胡桂英	利息支出	114,176.20	271,650.95	400,959.69
胡桂英	利息收入			47,696.72
龙口市大川活塞有限公司	利息支出	621,390.69	839,460.57	4,185,717.17
龙口市联益海产品养殖专业合作社	利息支出		14,779.45	36,500.00

(5) 关联方资产转让情况

①向关联方采购资产

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
龙口市大川活塞有限公司	房产土地等转让	37,765,987.18	257,845.35	
山东汇创模具制造有限公司	机器设备	2,103,695.00		
解居麟、胡桂英	股权转让	121,820,192.23		

②向关联方出售资产

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
龙口市大川活塞有限公司	设备			355,994.46

(6) 关键管理人员报酬

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	4,918,798.12	4,327,365.81	3,610,862.62
合 计	4,918,798.12	4,327,365.81	3,610,862.62

(7) 承接债权债务

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
山东大川承接龙口大川经营性 债权	968,244.48	5,399,000.87	11,602,280.75
山东大川承接龙口大川经营性 债务	1,084,387.29		514,043.40

(8) 应收、应付关联方等未结算项目情况

① 应收项目

科目名称	关联方	2025. 12. 31		2024. 12. 31		2023. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州迪恩希国际贸易有限公司	8,919,186.38	445,959.32	11,297,180.42	564,859.02	6,952,592.17	347,629.61
应收账款	龙口市大川活塞有限公司			1,018,806.70	98,530.80	2,928,460.46	243,074.90
其他应收款	龙口市大川活塞有限公司			13,668.00	683.40		

② 应付项目

科目名称	关联方	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应付账款	山东汇创模具制造有限公司	2,104,853.56	1,484,862.05	1,729,796.16
应付账款	泗水县汇海包装厂	2,381,842.38	1,317,730.03	1,008,444.01
其他应付款	胡桂英	40,144,702.08	6,612,016.14	12,574,115.28
其他应付款	解居麟	17,575,490.15		
其他应付款	龙口市联益海产品养殖专业合作社			1,041,200.00
应付账款	龙口市大川活塞有限公司		82,805,459.98	63,341,985.38
其他应付款	龙口市大川活塞有限公司	29,928,602.86	21,839,844.91	26,993,408.34

(9) 关联方承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大关联方承诺事项。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

(1) 2025 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额

销售人员								
管理人员								
研发人员								
合 计								

(2) 2024 年度

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

(3) 2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	500,000.00	4,000,000.00						
管理人员	700,000.00	5,000,000.00						
研发人员	500,000.00	4,000,000.00						
合 计	1,700,000.00	13,000,000.00						

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			参照近期外部投资者入股价格
授予日权益工具公允价值的重要参数			外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据			激励对象获授股份数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,500,000.00	3,900,000.00	1,300,000.00

3、本期股份支付费用

(1) 2025 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	800,000.00	
管理人员	1,000,000.00	

研发人员	800,000.00	
合 计	2,600,000.00	

(2) 2024 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	800,000.00	
管理人员	1,000,000.00	
研发人员	800,000.00	
合 计	2,600,000.00	

(2) 2023 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	400,000.00	
管理人员	500,000.00	
研发人员	400,000.00	
合 计	1,300,000.00	

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 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

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)	208,020,689.21	169,230,399.79	153,152,536.63
1 至 2 年 (含 2 年)	98,902.00	5,588,462.76	535,597.30
2 至 3 年 (含 3 年)		524,645.89	160,668.41
3 至 4 年 (含 4 年)	385,791.49	111,078.61	750,553.80
4 至 5 年 (含 5 年)	111,078.61	39,900.00	5,323.50
5 年以上	35,223.50	5,323.50	
合 计	208,651,684.81	175,499,810.55	154,604,679.64

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	2025. 12. 31				
	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	208,651,684.81	100.00	10,750,122.52	5.15	197,901,562.29
组合 1: 应收合并范围内关联方客户款项					
组合 2: 账龄组合	208,651,684.81	100.00	10,750,122.52	5.15	197,901,562.29
合 计	208,651,684.81	100.00	10,750,122.52	5.15	197,901,562.29

(续上表)

类别	2024. 12. 31				
	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	175,499,810.55	100.00	9,278,522.85	5.29	166,221,287.70
组合 1: 应收合并范围内关联方客户款项	9,172,549.12	5.23	738,050.61	8.05	8,434,498.51
组合 2: 账龄组合	166,327,261.43	94.77	8,540,472.24	5.13	157,786,789.19
合 计	175,499,810.55	100.00	9,278,522.85	5.29	166,221,287.70

(续上表)

类别	2023. 12. 31			
----	--------------	--	--	--

	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	710,653.80	0.46	586,181.83	82.48	124,471.97
按组合计提坏账准备	153,894,025.84	99.54	7,784,660.58	5.06	146,109,365.26
组合 1：应收合并范围内关联方客户款项	12,162,826.13	7.87	608,141.30	5.00	11,554,684.83
组合 2：账龄组合	141,731,199.71	91.67	7,176,519.28	5.06	134,554,680.43
合 计	154,604,679.64	100.00	8,370,842.41	5.41	146,233,837.23

①报告期各期末按单项计提坏账准备

单位名称	2025.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计				

（续上表）

单位名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计				

（续上表）

单位名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黄山双桦动林压缩机有限公司	710,653.80	586,181.83	82.48	预计无法全部收回
合 计	710,653.80	586,181.83	82.48	

②报告期各期末应收合并范围内关联方客户款项计提坏账准备

类别	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联公司			
合 计			

（续上表）

类别	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联公司	9,172,549.12	738,050.61	8.05
合 计	9,172,549.12	738,050.61	8.05

(续上表)

类别	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联公司	12,162,826.13	608,141.31	5.00
合 计	12,162,826.13	608,141.31	5.00

③报告期各期末按账龄组合计提坏账准备

账龄	2025. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	208,020,689.21	10,401,034.46	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	98,902.00	9,890.20	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	385,791.49	192,895.75	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	111,078.61	111,078.61	100.00
5 年以上	35,223.50	35,223.50	100.00
合 计	208,651,684.81	10,750,122.52	

(续上表)

账龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	165,646,313.43	8,282,315.67	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)			10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	524,645.89	157,393.77	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	111,078.61	55,539.30	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	39,900.00	39,900.00	100.00
5 年以上	5,323.50	5,323.50	100.00

合 计	166,327,261.43	8,540,472.24	
-----	----------------	--------------	--

(续上表)

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	140,989,710.50	7,049,485.53	5.00
1至2年(含2年)	535,597.30	53,559.73	10.00
2至3年(含3年)	160,668.41	48,200.52	30.00
3至4年(含4年)	39,900.00	19,950.00	50.00
4至5年(含5年)	5,323.50	5,323.50	100.00
5年以上			100.00
合 计	141,731,199.71	7,176,519.28	

(3) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	9,278,522.85	1,471,599.67				10,750,122.52
合 计	9,278,522.85	1,471,599.67				10,750,122.52

(续上表)

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	586,181.83			586,181.83		
按组合计提坏账准备	7,784,660.58	1,493,862.57		0.30		9,278,522.85
合 计	8,370,842.41	1,493,862.57		586,182.13		9,278,522.85

(续上表)

类别	2023.1.1	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	586,181.83					586,181.83
按组合计提坏账准备	6,061,434.23	1,723,226.35				7,784,660.58
合 计	6,647,616.06	1,723,226.35				8,370,842.41

(4) 报告期实际核销的应收账款

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
实际核销的应收账款		586,182.13	
合 计		586,182.13	

(5) 按欠款方归集的各报告期期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

序号	单位名称	2025. 12. 31				
		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(%)	坏账准备
1[注 1]	马鞍山奥特佳科技有限公司	14,924,443.82		14,924,443.82	7.15	746,222.19
	牡丹江富通汽车空调有限公司	19,333,423.57		19,333,423.57	9.27	966,671.18
	浙江龙之星压缩机有限公司	4,605,888.26		4,605,888.26	2.21	230,294.41
2[注 2]	特赛亚(宁波)机械制造有限公司	24,057,586.52		24,057,586.52	11.53	1,202,879.33
	宁波胜博纳国际贸易有限公司	1,085,122.46		1,085,122.46	0.52	54,256.12
3	浙江三田汽车空调压缩机有限公司	24,759,741.19		24,759,741.19	11.87	1,237,987.06
4	苏州中成新能源科技股份有限公司	23,469,323.40		23,469,323.40	11.25	1,173,466.17
5[注 3]	广州市光裕汽车空调制造有限公司	14,682,284.25		14,682,284.25	7.04	734,114.21
	惠州市光裕汽车空调制造有限公司	550,477.29		550,477.29	0.26	27,523.86
合 计		127,468,290.76		127,468,290.76	61.09	6,373,414.54

(续上表)

序号	单位名称	2024. 12. 31				
		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(%)	坏账准备
1[注 1]	马鞍山奥特佳科技有限公司	11,991,770.39		11,991,770.39	6.83	599,588.52
	牡丹江富通汽车空调有限公司	14,545,268.64		14,545,268.64	8.29	727,263.43
	浙江龙之星压缩机有限公司	8,532,033.47		8,532,033.47	4.86	426,601.67
2	浙江三田汽车空调压缩机有限公司	24,906,317.57		24,906,317.57	14.19	1,245,315.88

3[注 2]	特赛亚（宁波）机械制造有限公司	16,452,461.63		16,452,461.63	9.37	822,623.08
	宁波胜博纳国际贸易有限公司	498,571.84		498,571.84	0.28	24,928.59
4	安徽达因汽车空调有限公司	10,986,013.66		10,986,013.66	6.26	549,300.68
5	浙江明济新能源科技有限公司	10,187,392.99		10,187,392.99	5.80	509,369.65
合 计		98,099,830.19		98,099,830.19	55.88	4,904,991.50

（续上表）

序号	单位名称	2023.12.31				
		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(%)	坏账准备
1[注 1]	马鞍山奥特佳科技有限公司	13,765,098.05		13,765,098.05	8.90	688,254.90
	牡丹江富通汽车空调有限公司	12,231,089.00		12,231,089.00	7.91	611,554.45
	浙江龙之星压缩机有限公司	4,708,196.82		4,708,196.82	3.05	235,409.84
2[注 2]	特赛亚（宁波）机械制造有限公司	24,293,377.61		24,293,377.61	15.71	1,214,668.88
	宁波胜博纳国际贸易有限公司	149,514.80		149,514.80	0.10	7,475.74
3	浙江三田汽车空调压缩机有限公司	18,123,015.11		18,123,015.11	11.72	906,150.76
4	安徽达因汽车空调有限公司	11,249,517.40		11,249,517.40	7.28	562,475.87
5	苏州中成新能源科技股份有限公司	9,404,489.98		9,404,489.98	6.08	470,224.50
合 计		93,924,298.77		93,924,298.77	60.75	4,696,214.94

注 1：马鞍山奥特佳科技有限公司、牡丹江富通汽车空调有限公司、浙江龙之星压缩机有限公司均属于奥特佳全资/控股子公司，公司对上述三家客户的应收账款合并列示。

注 2：特赛亚（宁波）机械制造有限公司、宁波胜博纳国际贸易有限公司均为 T/CCI 国际集团全资子公司，公司对上述两家客户的应收账款合并列示。

注 3：广州市光裕汽车空调制造有限公司包括广州市光裕汽车空调制造有限公司、惠州市光裕汽车空调制造有限公司受同一实控人控制，公司对上述两家客户的应收账款合并列示。

（6）报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

汇总列示

项目	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	60,179,962.22	15,612,526.18	13,511,732.99
合 计	60,179,962.22	15,612,526.18	13,511,732.99

(1) 应收利息部分：无

(2) 应收股利部分：无

(3) 其他应收款部分

1) 按账龄披露

账龄	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内(含 1 年)	63,244,660.88	10,466,447.92	14,220,877.88
1 至 2 年(含 2 年)	86,350.00	6,298,556.29	2,110.00
2 至 3 年(含 3 年)	27,599.11	1,000.00	
3 至 4 年(含 4 年)	1,000.00		
4 至 5 年(含 5 年)			
5 年以上	3,000.00	3,000.00	3,000.00
合 计	63,362,609.99	16,769,004.21	14,225,987.88

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2025. 12. 31	2024. 12. 31	2023. 12. 31
往来款项及其他	62,759,161.60	16,641,524.32	14,139,255.96
职工备用金	392,481.59	122,479.89	81,731.92
保证金及押金	210,966.80	5,000.00	5,000.00
账面余额	63,362,609.99	16,769,004.21	14,225,987.88
减：坏账准备	3,182,647.77	1,156,478.03	714,254.89
账面净值	60,179,962.22	15,612,526.18	13,511,732.99

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025. 12. 31				
	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	63,362,609.99	100.00	3,182,647.77	5.02	60,179,962.22
组合 1: 账龄组合	614,562.39	0.97	45,245.39	7.36	569,317.00
组合 2: 应收合并范围内关联方往来款组合	62,748,047.60	99.03	3,137,402.38	5.00	59,610,645.22
合 计	63,362,609.99	100.00	3,182,647.77	5.02	60,179,962.22

(续上表)

类别	2024. 12. 31				
	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	16,769,004.21	100.00	1,156,478.03	6.90	15,612,526.18
组合 1: 账龄组合	187,050.94	1.12	16,595.66	8.87	170,455.28
组合 2: 应收合并范围内关联方往来款组合	16,581,953.27	98.88	1,139,882.37	6.87	15,442,070.90
合 计	16,769,004.21	100.00	1,156,478.03	6.90	15,612,526.18

(续上表)

类别	2023. 12. 31				
	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	14,225,987.88	100.00	714,254.89	5.02	13,511,732.99
组合 1: 账龄组合	215,954.87	1.52	13,753.24	6.37	202,201.63
组合 2: 应收合并范围内关联方往来款组合	14,010,033.01	98.48	700,501.65	5.00	13,309,531.36
合 计	14,225,987.88	100.00	714,254.89	5.02	13,511,732.99

①按账龄组合计提坏账准备

账龄	2025. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	496,613.28	24,830.66	5.00

1 至 2 年（含 2 年）	86,350.00	8,635.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	27,599.11	8,279.73	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,000.00	500.00	50.00
4 至 5 年（含 5 年）			100.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	614,562.39	45,245.39	

（续上表）

账 龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	100,188.72	5,009.44	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	82,862.22	8,286.22	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,000.00	300.00	30.00
3 至 4 年（含 4 年）			50.00
4 至 5 年（含 5 年）			100.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	187,050.94	16,595.66	

（续上表）

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	210,844.87	10,542.24	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,110.00	211.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）			30.00
3 至 4 年（含 4 年）			50.00
4 至 5 年（含 5 年）			100.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	215,954.87	13,753.24	

②按应收合并范围内关联方往来款组合计提坏账准备

类别	2025. 12. 31
----	--------------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联公司	62,748,047.60	3,137,402.38	5.00
合 计	62,748,047.60	3,137,402.38	5.00

（续上表）

类别	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联公司	16,581,953.27	1,139,882.37	6.87
合 计	16,581,953.27	1,139,882.37	6.87

（续上表）

类别	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联公司	14,010,033.01	700,501.65	5.00
合 计	14,010,033.01	700,501.65	5.00

4）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	1,156,478.03			1,156,478.03
2024年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,026,169.74			2,026,169.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	3,182,647.77			3,182,647.77

（续上表）

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	714,254.89			714,254.89
2023年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	442,223.14			442,223.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,156,478.03			1,156,478.03

(续上表)

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1月1日余额	749,697.37			749,697.37
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	35,442.48			35,442.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	714,254.89			714,254.89

5) 坏账准备的变动情况

类别	2024. 12. 31	本期变动金额				2025. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1, 156, 478. 03	2, 026, 169. 74				3, 182, 647. 77
合 计	1, 156, 478. 03	2, 026, 169. 74				3, 182, 647. 77

(续上表)

类别	2023. 12. 31	本期变动金额				2024. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	714, 254. 89	442, 223. 14				1, 156, 478. 03
合 计	714, 254. 89	442, 223. 14				1, 156, 478. 03

(续上表)

类别	2023. 1. 1	本期变动金额				2023. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	749, 697. 37		35, 442. 48			714, 254. 89
合 计	749, 697. 37		35, 442. 48			714, 254. 89

6) 各报告期无实际核销的其他应收款情况。

7) 按欠款方归集的各报告期期末其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2025 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 (%)	坏账准备期末余额
江苏大川精密科技有限公司	合并范围内关联方往来款	51, 737, 528. 51	1 年以内	81. 65	2, 586, 876. 43
山东汇川智能制造有限公司	合并范围内关联方往来款	10, 096, 699. 72	1 年以内	15. 93	504, 834. 99
江苏开元大川智能制造有限公司	合并范围内关联方往来款	913, 819. 37	1 年以内	1. 44	45, 690. 97
待收保险公司工伤报销款	其他	288, 482. 48	1 年以内	0. 46	14, 424. 12
泗水县财政局	保证金	193, 966. 80	1 年以内	0. 31	9, 698. 34
合 计		63, 230, 496. 88		99. 79	3, 161, 524. 85

(续上表)

单位名称	款项性质	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 期末余额
江苏大川精密科 技有限公司	合并范围内关 联方往来款	8,602,766.75	1 年以内及 1-2 年	51.30	688,904.66
山东汇川智能制 造有限公司	合并范围内关 联方往来款	4,428,729.54	1 年以内及 1-2 年	26.41	227,763.89
山东大川汽车部 件有限公司	合并范围内关 联方往来款	2,636,637.61	1 年以内	15.72	131,831.88
江苏开元大川智 能制造有限公司	合并范围内关 联方往来款	913,819.37	1-2 年	5.45	91,381.94
陈旭	备用金	103,999.11	1 年以内及 1-2 年	0.62	6,399.91
合 计		16,685,952.38		99.50	1,146,282.28

（续上表）

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
江苏大川精密科 技有限公司	合并范围内关 联方往来款	6,717,352.69	1 年以内	47.22	335,867.63
山东汇川智能制 造有限公司	合并范围内内 关联方往来款	6,378,275.98	1 年以内	44.84	318,913.80
江苏开元大川智 能制造有限公司	合并范围内关 联方往来款	913,819.37	1 年以内	6.42	45,690.97
陈旭	备用金	63,999.11	1 年以内	0.45	3,199.96
胡桂英	资金拆借利息	50,558.52	1 年以内	0.36	2,527.93
合 计		14,124,005.67		99.29	706,200.29

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2025. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东大川汽车部件有限公司	33,264,899.85		33,264,899.85
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司	11,924,476.51		11,924,476.51
江苏开元大川智能制造有限公司	17,143,175.30		17,143,175.30
江苏大川精密科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
山东汇川智能制造有限公司	10,000,000.00	7,162,932.02	2,837,067.98
合 计	82,332,551.66	7,162,932.02	75,169,619.64

（续上表）

项目	2024. 12. 31		
----	--------------	--	--

	账面余额	减值准备	账面价值
山东大川汽车部件有限公司			
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司			
江苏开元大川智能制造有限公司			
江苏大川精密科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
山东汇川智能制造有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00

(续上表)

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东大川汽车部件有限公司			
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司			
江苏开元大川智能制造有限公司			
江苏大川精密科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
山东汇川智能制造有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	15,000,000.00		15,000,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位名称	2024. 12. 31	本期增加	本期减少	2025. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东大川汽车部件有限公司		33,264,899.85		33,264,899.85		
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司		11,924,476.51		11,924,476.51		
江苏开元大川智能制造有限公司		17,143,175.30		17,143,175.30		
江苏大川精密科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东汇川智能制造有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	7,162,932.02	7,162,932.02
合 计	20,000,000.00	62,332,551.66		82,332,551.66	7,162,932.02	7,162,932.02

(续上表)

被投资单位名称	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东大川汽车部件有限公司						
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司						
江苏开元大川智能制造有限公司						
江苏大川精密科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东汇川智能制造有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	15,000,000.00	5,000,000.00		20,000,000.00		

（续上表）

被投资单位名称	2023. 1. 1	本期增加	本期减少	2023. 12. 31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东大川汽车部件有限公司						
龙口市福瑞斯制冷设备有限公司						
江苏开元大川智能制造有限公司						
江苏大川精密科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
山东汇川智能制造有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合 计		15,000,000.00		15,000,000.00		

4、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	484,437,157.39	342,072,068.11
其他业务	57,480,999.51	56,899,716.40
合 计	541,918,156.90	398,971,784.51

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	386,590,747.61	279,479,951.05
其他业务	47,749,716.23	47,080,921.89

合 计	434,340,463.84	326,560,872.94
-----	----------------	----------------

(续上表)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	274,697,343.19	211,893,514.43
其他业务	39,212,980.41	37,554,001.37
合 计	313,910,323.60	249,447,515.80

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	2025 年度	
	收入	成本
按产品类型分类		
主营业务	484,437,157.39	342,072,068.11
其中:		
汽车空调压缩机关键零部件	462,138,542.56	324,717,131.88
小型内燃机关键零部件	2,271,775.86	2,886,399.40
其他高性能铝基新材料产品	20,026,838.97	14,468,536.83
其他业务	57,480,999.51	56,899,716.40
合 计	541,918,156.90	398,971,784.51
按经营地区分类		
境内	509,160,240.24	376,786,685.58
境外	32,757,916.66	22,185,098.93
合 计	541,918,156.90	398,971,784.51
按商品转让的时间分类		
主营业务	484,437,157.39	342,072,068.11
其中: 某一时点转让	484,437,157.39	342,072,068.11
其他业务	57,480,999.51	56,899,716.40
其中: 某一时点转让	57,480,999.51	56,899,716.40
合 计	541,918,156.90	398,971,784.51

(续上表)

项目	2024 年度	
	收入	成本
按产品类型分类		
主营业务	386,590,747.61	279,479,951.05
其中：		
汽车空调压缩机关键零部件	367,393,451.81	262,569,829.13
小型内燃机关键零部件	2,878,950.96	5,473,362.08
其他高性能铝基新材料产品	16,318,344.84	11,436,759.84
其他业务	47,749,716.23	47,080,921.89
合 计	434,340,463.84	326,560,872.94
按经营地区分类		
境内	398,516,628.57	304,168,243.14
境外	35,823,835.27	22,392,629.80
合 计	434,340,463.84	326,560,872.94
按商品转让的时间分类		
主营业务	386,590,747.61	279,479,951.05
其中：某一时点转让	386,590,747.61	279,479,951.05
其他业务	47,749,716.23	47,080,921.89
其中：某一时点转让	47,749,716.23	47,080,921.89
合 计	434,340,463.84	326,560,872.94

（续上表）

项目	2023 年度	
	收入	成本
按产品类型分类		
主营业务	274,697,343.19	211,893,514.43
其中：		
汽车空调压缩机关键零部件	254,481,048.07	193,942,942.93
小型内燃机关键零部件	5,384,314.61	6,901,246.74
其他高性能铝基新材料产品	14,831,980.51	11,049,324.76

其他业务	39,212,980.41	37,554,001.37
合 计	313,910,323.60	249,447,515.80
按经营地区分类		
境内	289,191,559.17	231,562,296.31
境外	24,718,764.43	17,885,219.49
合 计	313,910,323.60	249,447,515.80
按商品转让的时间分类		
主营业务	274,697,343.19	211,893,514.43
其中：某一时点转让	274,697,343.19	211,893,514.43
其他业务	39,212,980.41	37,554,001.37
其中：某一时点转让	39,212,980.41	37,554,001.37
合 计	313,910,323.60	249,447,515.80

5、投资收益

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
终止确认的应收票据贴现利息	-245,948.55	-226,573.93	-303,396.83
债务重组收益	-201,324.40	-117,400.00	
合 计	-447,272.95	-343,973.93	-303,396.83

十八、补充资料

1、非经常性损益表

单位：人民币元

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,839,776.47	3,981.33	-88,313.12
2、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	2,637,553.48	2,804,972.38	3,153,285.11
3、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			
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			47,696.72

5、委托他人投资或管理资产的损益			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	12,112,214.33	7,559,672.27	3,576,031.86
11、非货币资产交换损益			
12、债务重组损益	-201,324.40	-117,400.00	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20、受托经营取得的托管费收入			
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,928,037.38	-169,299.95	-63,198.24
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
23、所得税影响额	-237,909.79	-408,720.57	-462,400.46
24、少数股东权益影响额			
合 计	9,542,719.77	9,673,205.46	6,163,101.87

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2025 年度

报告期净利润	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	19.80	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.48	0.92	0.92

(2) 2024 年度

报告期净利润	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	16.74	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.56	0.61	0.61

（3）2023 年度

报告期净利润	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	9.54	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.17	0.29	0.29





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码

913701000611889323

扫描市场主体身份码了解更多信息、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 王晖

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013年04月23日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2025年02月06日

仅限出具报告使用

国家企业信用信息公示系统网址：

<https://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路55号

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



证书序号： 0011555

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019

中华人民共和国财政部制





姓名	韩伟
Sex	男
Date of birth	1987-10-16
Working Unit	山东和信会计师事务所(普通合伙)烟台芝罘分所
Identity card No	370602198710160734

证书编号: 370100011222
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 08 月 24 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



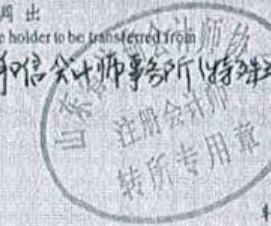
韩伟 370100011222

年 月 日
/y /m /d

注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所(普通合伙)烟台芝罘分所



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 8 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



李胜
姓 名 Full name
男 别 Sex
1989-10-12 出生日期 Date of birth
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所 工作单位 Working unit
130181198910126737 身份证号码 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
烟台芝罘分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 8月 21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



李胜 370100011237

证书编号: 370100011237
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 07月 06日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d