

证券代码：839946

证券简称：华阳变速

公告编号：2025-022



华阳变速

839946

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

Hubei Huayang Automobile Gearshift System Co.,Ltd



年度报告

2024

公司年度大事记

序号	项目	内容
1	专利获得	报告期，公司获得发明专利 1 项、实用新型专利 4 项，目前公司在用专利 35 项。
2	新产品开发	报告期，公司共计开发新产品 13 个。
3	公司荣誉及证书	报告期，公司荣获湖北省“企业技术中心”、湖北省“绿色工厂”、“中国好技术”、2023 年度十堰市“节能先进单位”、2023 年度十堰市郧阳区“突出贡献企业”。
4	相关资质	报告期，公司荣获能源管理体系 ISO50001 认证证书。
5	新能源产品	报告期，公司为客户配套的新能源产品，主要产品已经批量供货，并对公司新能源乘用车零部件销售收入增长起到积极作用。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	33
第六节	股份变动及股东情况	33
第七节	融资与利润分配情况	38
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	43
第九节	行业信息	50
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	51
第十一节	财务会计报告	59
第十二节	备查文件目录	136

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人陈敬平、主管会计工作负责人曹菲及会计机构负责人（会计主管人员）曹菲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1、是否存在退市风险

是 否

2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华阳变速	指	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司
保荐机构、长江保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司章程
三会一层	指	股东大会、董事会、监事会、管理层
股东大会	指	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司董事会
监事会	指	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	华阳变速
证券代码	839946
公司中文全称	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei HuaYang Automobile Gearshift System Co.,Ltd Huayang
法定代表人	陈敬平

二、 联系方式

董事会秘书姓名	尚宗新
联系地址	湖北省十堰市郧阳区十堰高新技术产业园区沧浪大道 888 号
电话	0719-7300789
传真	0719-7300068
董秘邮箱	szx@syhuayang.com
公司网址	www.hybiansu.com
办公地址	湖北省十堰市郧阳区十堰高新技术产业园区沧浪大道 888 号
邮政编码	442512
公司邮箱	hybs@syhuayang.com

三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2024 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《上海证券报》(中国证券网 https://www.cnstock.com/)
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	制造业 (C) - 汽车制造业 (C36) - 汽车零部件及配件制造 (C367) - 汽车零部件及配件制造 (C3670)
主要产品与服务项目	汽车变速系统零部件、动力系统箱体、新能源系列电控箱等铝合金精铸、铝合金压铸件的研发、生产和销售
普通股总股本 (股)	134,990,443
优先股总股本 (股)	0
控股股东	陈守全

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈守全、陈守芬，一致行动人为湖北华阳投资集团有限公司及十堰华阳置业发展有限公司
--------------	---

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层 1101 室
	签字会计师姓名	黄长文、吴丹江
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	长江证券承销保荐有限公司
	办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层
	保荐代表人姓名	熊又龙、仝金栓
	持续督导的期间	2021 年 7 月 6 日 - 2024 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

<p>1、公司为高新技术企业，湖北省专精特新“小巨人”企业，湖北省企业技术中心，湖北省绿色工厂，中国铸造协会第一批符合《铸造企业规范条件》达标企业。公司注重新技术、新工艺、新材料的研究及运用，尤其致力于汽车零部件等产品的轻量化研究及铝合金材料运用。</p> <p>2、2024 年公司共取得专利 5 项（其中：发明专利 1 项、实用新型专利 4 项），开发新产品 13 个品种，公司具有一定的发展后劲。</p> <p>3、报告期，公司实施的“商乘并举、进军新能源”转型升级已见成效，公司新能源乘用车市场主导产品已经批量供货；其他新能源乘用车零部件等新产品也在逐步上量。已经形成公司主要的销售收入，弥补了传统燃油商用车零部件订单不足带来的缺口。</p> <p>4、报告期，公司通过设备融资租赁方式加大了新设备投入，新建大吨位压铸机并实施压铸自动化单元，新购高端加工中心设备，完善了新能源乘用车零部件产品精加工生产线，扩大了新能源产品产能；</p> <p>5、目前新能源乘用车零部件产品生产能力、生产效率有了较大提升，能够满足客户产品要求，提高了公司市场竞争力，同时新能源乘用车零部件产品带来的销售收入及效益已经对公司营业收入及毛利率的改善产生积极影响。</p>

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
营业收入	512,121,946.15	324,498,565.25	57.82%	194,742,838.65
扣除的与主营业务无关的业务 收入、不具备商业实质的收入金 额	572,169.72	143,042.42	300.00%	-
扣除与主营业务无关的业务收 入、不具备商业实质的收入后的 营业收入	511,549,776.43	324,355,522.83	57.71%	194,742,838.65
毛利率%	4.61%	-3.17%	-	-3.02%
归属于上市公司股东的净利润	-16,306,710.84	-29,726,853.00	45.14%	-12,225,766.14
归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	-17,498,596.43	-33,599,950.93	47.92%	-19,238,692.49
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的净利润 计算）	-7.12%	-11.30%	-	-4.08%
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润计算）	-7.65%	-12.77%	-	-6.42%
基本每股收益	-0.12	-0.22	45.45%	-0.09

二、 营运情况

单位：元

	2024 年末	2023 年末	本年末比上年 末增减%	2022 年末
资产总计	711,828,357.38	526,744,730.17	35.14%	387,439,488.29
负债总计	491,044,427.05	289,709,089.00	69.50%	107,177,949.82
归属于上市公司股东的净资产	220,783,930.33	237,035,641.17	-6.86%	280,261,538.47
归属于上市公司股东的每股净 资产	1.64	1.76	-6.82%	2.08
资产负债率%（母公司）	68.98%	55.00%	-	27.66%
资产负债率%（合并）	68.98%	55.00%	-	27.66%
流动比率	0.81	1.20	-32.50%	2.88
	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
利息保障倍数	-2.58	-17.16	-	-26.98

经营活动产生的现金流量净额	7,443,625.91	23,351,412.85	-68.12%	37,117,220.84
应收账款周转率	3.76	4.40	-	3.58
存货周转率	9.65	9.01	-	6.00
总资产增长率%	35.14%	35.96%	-	-11.05%
营业收入增长率%	57.82%	66.63%	-	-30.11%
净利润增长率%	45.14%	-143.15%	-	-155.32%

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

五、 2024 年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	111,982,174.30	132,637,354.93	112,294,488.02	155,207,928.90
归属于上市公司股东的净利润	-9,025,719.15	-4,411,912.13	-339,628.05	-2,529,451.51
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,091,156.34	-5,576,506.06	-572,210.76	-2,258,723.27

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2024 年金额	2023 年金额	2022 年金额	说明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,054,717.00	4,539,088.51	5,036,848.96	政府补助收益,主要包括省级制造业高质量发展专项款、工业企业转型升级奖补资金、企业上市奖励资金等。
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	100,000.00	-	公司与台州建博机械有限公司、湖北嵘鑫铝件制造有限公司这两家客户的回款诉讼案件胜诉后,获赔的应收账款超期回款的资金占用费。
除同公司正常经营业	-	735,893.13	667,051.58	募集资金理财取得的收

务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-658,848.88	-818,395.84	-362,625.97	支付给退休职工的补贴以及支付的工伤诉讼费用。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,397.69	-	2,472,842.97	-
非经常性损益合计	1,401,265.81	4,556,585.80	7,814,117.54	-
所得税影响数	209,380.22	683,487.87	801,191.19	-
少数股东权益影响额(税后)	-	-	-	-
非经常性损益净额	1,191,885.59	3,873,097.93	7,012,926.35	-

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	332,214,179.55	334,797,304.60	198,463,105.86	200,615,735.49
销售费用	4,792,509.55	2,209,384.50	4,385,029.15	2,232,399.52

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

(1) 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 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”。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行上述会计处理规定，并进行追溯调整。执行上述会计政策对本期及 2023 年 12 月 31 日财务报表无影响。

(2) 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 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的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。

在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度利润表的影响如下：

利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-3,200,178.80
营业成本	3,200,178.80

执行上述会计政策对 2023 年度利润表的影响如下：

利润表项目（2023 年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	4,792,509.55	-2,583,125.05	2,209,384.50
营业成本	332,214,179.55	2,583,125.05	334,797,304.60

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

报告期公司的商业模式没有发生重大变化。

1、公司属于汽车零部件制造行业，主要从事汽车变速系统零部件、动力系统箱体、新能源系列电控箱等铝合金精铸、铝合金压铸件的研发、生产和销售。公司是中重型商用车变速系统换挡机构、新能源乘用车零部件的生产商，湖北省汽车换挡机构细分行业隐形冠军。随着传统燃油中重型商用车市场需求出现饱和的情况，公司及时调整产品战略，实施转型升级，及时提出“商乘并举、进军新能源”发展思路，现已经进入新能源乘用车市场，配套销售新能源乘用车电控箱系列产品、新能源乘用车混合动力变速箱箱体、以及其他新能源相关产品，逐步实现了“商乘并举、油电并重”。

2、公司作为高新技术企业，拥有发明及实用新型专利 35 项，为湖北省专精特新“小巨人”企业；拥有“湖北省科技成果转化中试研究基地”的研发平台，荣获湖北省“企业技术中心”。公司通过了质量管理体系认证：质量体系认证证书 IATF16949:2016；测量管理体系认证：GB/T19022-2003/ISO10012-2003；职业健康安全管理体系认证：ISO45001:2018；环境体系认证：环境管理体系满足 ISO14001:2015 标准；能源体系认证：ISO50001，能有效地保证客户产品质量及客户服务。

3、公司拥有铝合金零部件制造的全流程工艺优势，铝水短流程工艺→毛坯制造（有色金属压铸、低压铸造、重力铸造）→高精密机加工，形成完整的产业链条，具有一定的工艺、质量、保证优势。公司拥有的相关设备能保证客户及产品开发所需；技术中心建立了完善的管理制度和运行机制，分专业设置了压铸研究所、精铸研究所、精加工工艺研究所、检测中心等。公司技术、研发团队相对稳定，并不断予以充实，能满足客户产品开发所需。公司的核心竞争力包括技术优势、优质的客户资源、区位优势和品牌优势等。

4、公司主要为客户潍柴控股集团有限公司旗下西安法士特汽车传动有限公司、陕西法士特齿轮有限责任公司、宝鸡法士特齿轮有限责任公司、陕西法士特沃克齿轮有限公司、陕西法士特汽车传动集团有限责任公司；东风商用车有限公司；比亚迪股份有限公司等客户提供相关的产品及服务，不断为客户创造更大的价值。

5、公司与主要客户的合作模式以 OEM 为主的商业模式。

（1）采购模式

公司采购的主要原材料包括铝合金和钢材等。采购部根据当月生产作业计划，制定月度采购计划；与供应商签订采购合同，并实施比价采购。

（2）生产模式

公司生产采取以销定产为主的模式组织生产，根据在手订单、销售预测及库存保有量等因素安排生产计划，按照客户的要求组织生产。对于新项目、新产品，需经开发验证后转移至生产环节进行生产，公司根据主要生产工艺进行生产划分，目前共有 7 大生产车间承担公司所有产品的生产任务。

（3）销售模式

公司的销售渠道主要为主机厂配套销售，公司根据客户要求，采用订单式生产。对于常规订单，根据客户下达的月度采购计划，由销售部下达周客户需求计划或三天滚动需求计划。如有变更，调整组织。根据客户订单及发货时间要求交付客户。

公司的收入来源主要是对客户的产品配套销售，形成销售收入。

报告期内核心竞争力变化情况：

√适用 □不适用

1、报告期，公司新增乘用车项目管理、乘用车零部件产品开发相关技术人员，制造现场管理人员、操作工，弥补了新能源乘用车零部件产品开发、生产的短板，提升了技术研发团队的整体水平，有利于提升公司的核心竞争力。

2、报告期，通过设备融资租赁新购相关生产设备，建成新能源乘用车零部件产品加工生产线，加快了新能源产品的产能提升，增强了出产能力及效率，提高了公司的硬实力。

3、报告期，因董事会正常换届，以及部分高级管理人员换届、退休等原因，公司核心管理团队发生变化，公司已经履行了相关程序及时予以补充，从目前来看，公司核心竞争力没有受到重大影响。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
其他相关的认定情况	汽车换挡机构隐形冠军、有色金属精密铸造中试研究基地 - 湖北省

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2024年，公司根据《2024年度经营计划》及《2024年财务预算报告》，积极开展生产经营活动，全年客户订单得到了有效执行。传统燃油重型商用车订单仍然不饱和。新能源乘用车零部件产品订单增加较快，公司毛利率水平有所改善，公司亏损减少。

1、营业收入实现情况及对公司经营情况的影响

报告期公司实现营业收入 51,212.19 万元，较上年同期的 32,449.86 万元增加 18,762.33 万元，增长 57.82%，增幅明显。

（1）新能源汽车零部件收入 25,734.76 万元，较上年同期增长 100.00%，主要是新能源乘用车零部件产品逐步上量，报告期内形成了新的收入增长点；

（2）传统汽车零部件收入 9,740.98 万元，较上年同期下降 18.92%，主要是传统汽车零部件产品订单与上年同期相比较有一定幅度下降；

（3）铝锭收入 15,635.63 万元，较上年同期降低 22.70%。主要是由于铝锭业务毛利率为负，公司在完成上半年客户订单后，下半年逐步减少、停止对外销售，以减少铝锭销售亏损给公司带来的业绩影响。

2、净利润实现情况及对公司经营情况的影响

报告期公司实现净利润-1,630.67 万元，扣除非经常性损益后净利润-1,749.86 万元；上年同期净利润-2,972.69 万元，扣除非经常性损益后净利润-3,360.00 万元。净利润减少亏损 1,342.02 万元，扣除非经常性损益后净利润减少亏损 1,610.14 万元。

报告期，净利润为负，对公司经营业绩会产生影响，为此公司经营层高度重视，积极采取相关措施，内部强化成本控制，外部积极拓展市场：（1）加大对负毛利产品的整改力度，尤其是对传统燃油重型商用车的零部件产品售价积极与下游客户进行议价；（2）加强成本控制，严肃年度降成本目标；（3）下半年逐步减少、停止对外销售铝锭，以减少铝锭销售亏损给公司带来的业绩影响；（4）加快新能源乘用车零部件产品的批量供货，尽快实现规模效益，提升毛利率水平。

3、新产品开发实现情况及对公司经营情况的影响

报告期，公司共开发新品 13 个，前期开发的新能源及乘用车零部件新产品，部分产品已经实现批量生产，随着订单的增加，已经成为公司经营业务收入的亮点，对公司经营情况正在产生积极的影响。

(二) 行业情况

1、汽车行业发展情况

习近平总书记强调：“当前民营经济发展面临的一些困难和挑战，总体上是在改革发展、产业转型升级过程中出现的，是局部的而不是整体的，是暂时的而不是长期的，是能够克服的而不是无解的。要把思想和行动统一到党中央对国内外形势的判断上来，统一到党中央对经济工作的决策部署上来，在困难和挑战中看到前途、看到光明、看到未来，保持发展定力、增强发展信心，保持爱拼会赢的精气神。”

2024 年 4 月 12 日，财政部、工业和信息化部、交通运输部联合发布《关于开展县域充换电设施补短板试点工作的通知》。在 2024-2026 年，开展“百县千站万桩”试点工程，加强重点村镇新能源汽车充换电设施规划建设。中央财政将安排奖励资金支持试点县开展试点工作。一直以来，新能源汽车和充换电设施的发展相辅相成，互为促进。未来在新能源汽车保有量不断增加以及政策的推动下，国内充换电等基础设施建设有望持续推进，进一步释放新能源汽车消费潜力。

2024 年 4 月 24 日，商务部、财政部等 7 部门联合印发《汽车以旧换新补贴实施细则》，明确了补贴范围和标准。对报废国三及以下排放标准燃油乘用车或 2018 年 4 月 30 日前注册登记的新能源乘用车，并购买符合条件的新能源乘用车的个人消费者，补贴 1 万元；对报废国三及以下排放标准燃油乘用车并购买 2.0 升及以下排量燃油乘用车的，补贴 7,000 元。此后，多项相关政策细则密集出台，范围扩大至新能源公交车及动力电池更新、老旧营运货车报废更新等。而在后续发布的《关于进一步做好汽车以旧换新有关工作的通知》中，提高了报废旧车并购新车的补贴标准，新能源乘用车补贴提升至最高 2 万元，燃油乘用车补贴增至最高 1.5 万元。本轮补贴政策针对性强，促进了老旧车辆淘汰更新，加快了新能源汽车普及，同时推动了节能减排和汽车产业升级，有效激活了汽车市场，特别是新能源汽车市场，同时带动相关产业链的活跃，对于环保和经济发展都有积极作用。

2024 年 5 月 15 日，工业和信息化部等 5 部门发布了《关于开展 2024 年新能源汽车下乡活动的通知》，组织开展 2024 年新能源汽车下乡活动，活动以“绿色、低碳、智能、安全——赋能新生活，乐享新出行”为主题，选取适宜农村市场、口碑较好、质量可靠的新能源汽车车型，开展集中展览展示、试乘试驾等活动，丰富消费体验，提供多样化选择。加快补齐农村地区新能源汽车消费使用短板，提升居民绿色安全出行水平，赋能美丽乡村建设和乡村振兴。

中国汽车工业协会数据显示，2024 年，商用车产销分别完成 380.5 万辆和 387.3 万辆，同比分别下降 5.8%和 3.9%；乘用车产销分别完成 2747.7 万辆和 2756.3 万辆，同比分别增长 5.2%和 5.8%；新能源汽车产销分别完成 1288.8 万辆和 1286.6 万辆，同比分别增长 34.4%和 35.5%。

中国汽车工业协会分析：2024 年，在全行业共同努力下，汽车产业转型升级步伐加快，高质量发展扎实推进，全年产销稳中有进，表现出强大的发展韧性和活力，成为拉动经济增长的重要引擎。其中，乘用车产销持续增长，为稳住汽车消费基本盘并发挥积极作用；商用车市场表现疲弱，产销未达 400 万辆预期；新能源汽车继续快速增长，年产销首次突破 1000 万辆，销量占比超过 40%，迎来高质量发展新阶段；汽车出口再上新台阶，为全球消费者提供了多样化消费选择。不过也要看到外部环境变化带来的不利影响在加深，居民消费信心不足，汽车消费内生动力欠佳，行业竞争加剧，盈利持续承压，影响行业健康可持续发展，当前汽车行业经济运行仍面临不少困难和挑战。

2、重型卡车市场情况

根据第一商用车网站的数据，2024 年，我国重型卡车市场全年累计销售 90.17 万辆，其中 12 月份共计销售 8.42 万辆，环比 11 月上涨 22.9%，同比大幅增长 61.6%。

2024 年，我国新能源重型卡车销售 8.2 万辆，同比大涨 140%，终端销量占比达到 13.61%，相比 2023

年 5.58%的渗透率，提高了至少 8 个百分点。

未来重型卡车市场，业内普遍认为将是燃油、燃气和新能源三分天下。新能源重型卡车的火爆之势不可阻挡，无可厚非。而天然气重卡在气价低廉地区和油气差价较大时期，相比柴油重型卡车能够为用户带来显著的经济优势，同时作为清洁能源车辆，天然气重型卡车的推广也有助于环保目标的实现。

2025 年，重型卡车市场机遇与挑战并存，老旧货车淘汰的政策红利和出口等机遇，有望让 2025 年重型卡车市场走出颓境，重现百万辆辉煌。

3、新能源乘用车市场情况

根据中国汽车工业协会的数据显示，2024 年，我国新能源汽车产销分别完成 1288.8 万辆和 1286.6 万辆，同比分别增长 34.4%和 35.5%。12 月，新能源汽车产销分别完成 153 万辆和 159.6 万辆，同比分别增长 30.5%和 34%，新能源汽车新车销量占汽车新车总销量的 45.8%。新能源汽车继续快速增长，年产销首次突破 1000 万辆，销量占比超过 40%，迎来高质量发展新阶段；汽车出口再上新台阶，为全球消费者提供了多样化消费选择。

2024 年，新能源乘用车国内销量 1105 万辆，同比增长 40.2%，占全部乘用车国内销量比例为 48.9%。新能源乘用车中，除 40-50 万元价格区间销量同比下降外，其他价格区间销量均呈正增长，其中 50 万元以上价格区间涨幅最大。目前销量仍主要集中在 15-20 万元价格区间，累计销量 337.5 万辆，同比增长 19.2%。

在政策层面，国家对新能源产业的扶持力度不断加大，为产业的稳健发展提供了坚实的政策保障，为新能源产业的快速发展提供了强有力的支持。

4、对公司的影响

新能源乘用车行业持续向好，以及公司配套的新能源乘用车企业的快速增长拉动，会促使公司新能源汽车零部件销售收入向好发展，对公司的影响是积极的。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2024 年末		2023 年末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	35,761,848.02	5.02%	83,519,217.24	15.86%	-57.18%
应收票据	350,000.00	0.05%	5,920,000.00	1.12%	-94.09%
应收账款	211,894,246.87	29.77%	96,170,723.48	18.26%	120.33%
存货	55,090,609.01	7.74%	46,140,946.53	8.76%	19.40%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	177,591,468.32	24.95%	158,148,265.12	30.02%	12.29%
在建工程	6,496,237.03	0.91%	7,802,890.21	1.48%	-16.75%
无形资产	9,639,207.61	1.35%	9,416,946.75	1.79%	2.36%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	59,319,123.85	8.33%	30,943,188.89	5.87%	91.70%
长期借款	0.00	0.00%	18,000,000.00	3.42%	-100.00%
预付款项	1,305,185.41	0.18%	747,248.37	0.14%	74.67%

其他应收款	2,164,927.43	0.30%	4,203,768.48	0.80%	-48.50%
使用权资产	155,052,613.49	21.78%	69,217,888.53	13.14%	124.01%
长期待摊费用	4,002,736.20	0.56%	486,611.14	0.09%	722.57%
应付票据	24,531,395.65	3.45%	8,165,508.46	1.55%	200.43%
应付账款	190,999,225.15	26.83%	100,859,783.22	19.15%	89.37%
应付职工薪酬	9,420,961.72	1.32%	4,018,201.42	0.76%	134.46%
一年内到期的非流动负债	54,193,862.33	7.61%	19,412,823.10	3.69%	179.17%
其他流动负债	53,891,014.14	7.57%	39,911,608.06	7.58%	35.03%
租赁负债	77,644,251.47	10.91%	47,660,821.63	9.05%	62.91%
预计负债	1,891,286.18	0.27%	96,704.45	0.02%	1,855.74%
未分配利润	-25,179,630.73	-3.54%	-8,872,919.89	-1.68%	-183.78%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金: 本年末货币资金 3,576.18 万元, 较上年末的 8,351.92 万元减少 4,775.74 万元, 降幅 57.18%。主要原因是报告期使用募集资金支付融资租赁设备款增加, 募集资金账户金额较上年末减少 5,843.46 万元所致。

2、应收票据: 本年末应收票据 35.00 万元, 较上年末的 592.00 万元减少 557.00 万元, 降幅 94.09%。主要原因是:

(1) 公司客户回款的信用等级一般的承兑汇票减少, 导致应收票据减少。报告期收到的应收票据 692.26 万元, 较上年的 980.54 万元减少 288.28 万元;

(2) 报告期末已背书/贴现未到期未终止确认的票据调整, 增加应收票据 30.00 万元, 较上年末调整增加的 342.00 万元减少 312.00 万元。

3、应收账款: 本年末应收账款 21,189.42 万元, 较上年末的 9,617.07 万元增加 11,572.35 万元, 增幅 120.33%。主要原因是新能源乘用车零部件产品销售收入增加, 形成的应收账款的余额较期初增加 13,718.09 万元所致。

4、短期借款: 本年末短期借款 5,931.91 万元, 较上年末的 3,094.32 万元增加 2,837.59 万元, 增幅 91.70%。主要是报告期客户回款延迟, 公司为增加生产营运资金, 办理有追索权的应收账款保理(融资)业务所致。报告期末有追索权的应收账款保理(融资)业务借款净额较上年末增加 2,476.67 万元。

5、长期借款: 本年末长期借款 0.00 万元, 较上年末的 1,800.00 万元较减少 1,800.00 万元, 降幅 100.00%。主要原因是 1,800.00 万元的长期借款将在 2025 年到期, 在本年末调整至一年内到期的非流动负债所致。

6、预付款项: 本年末预付款项 130.52 万元, 较上年末的 74.72 万元增加 55.80 万元, 增幅 74.67%。主要原因是报告期内预付十堰市郟阳中燃城市燃气发展有限公司燃气充值费。

7、其他应收款: 本年末其他应收款 216.49 万元, 较上年末的 420.38 万元减少 203.89 万元, 降幅 48.50%, 主要原因是报告期内收回上年度因办理设备融资租赁业务支付上海京联荣机械有限公司 350.00 万元设备保证金, 本期又新增融资租赁业务购置设备, 支付给该公司 136.00 万元设备保证金所致。

8、使用权资产: 本年末使用权资产 15,505.26 万元, 较上年末的 6,921.79 万元增加 8,583.47 万元, 增幅 124.01%。主要原因是报告期公司为新能源乘用车零部件产品扩能上量购置部分新设备, 办理设备融资租赁业务 9,636.53 万元所致。

9、长期待摊费用: 本年末长期待摊费用 400.27 万元, 较上年末的 48.66 万元增加 351.61 万元, 增幅 722.57%。主要原因是:

(1) 报告期新增新能源产品发货周转且循环利用的工位器具费用 206.36 万元;

(2) 报告期新增车间升级改造费用 168.57 万元。以上原因导致长期待摊费用增加。

10、应付票据：本年末应付票据 2,453.14 万元，较上年末的 816.55 增加 1,636.59 万元，增幅 200.43%。主要原因是：

(1) 报告期新增承兑业务 997.10 万元用于支付供应商货款；

(2) 报告期增加电费信用证业务 639.49 万元。

以上原因导致应付票据增加。

11、应付账款：本年末应付账款 19,099.92 万元，较上年末的 10,085.98 万元增加 9,013.94 万元，增幅 89.37%。主要原因是报告期公司新能源汽车零部件产品销售收入增加，与其相关的材料供应商挂账金额增加所致。

12、应付职工薪酬：本年末应付职工薪酬 942.10 万元，较上年末的 401.82 万元增加 540.28 万元，增幅 134.46%。主要原因是报告期公司为提高新能源汽车零部件生产能力，公司增加了相应的操作工以及产品检验人员，人员工资增加，同时人工成本上涨，造成工资总额相应增加所致。

13、一年内到期的非流动负债：本年末一年内到期的非流动负债 5,419.39 万元，较上年末的 1,941.28 万元增加 3,478.11 万元，增幅 179.17%。主要原因是：

(1) 报告期末一年内到期的长期借款为 1,800.00 万元，较上年末的 100.00 万元增加 1,700.00 万元；

(2) 报告期公司为新能源汽车零部件产品扩能上量购置部分新设备，办理设备融资租赁业务，一年内到期的租赁负债相应增加所致。本年末一年内到期的租赁负债较上年末增加 1,778.11 万元。

以上原因导致一年内到期的非流动负债增加。

14、其他流动负债：本年末其他流动负债 5,389.10 万元，较上年末的 3,991.16 万元增加 1,397.94 万元，增幅 35.03%。主要原因是报告期使用的供应链金融产品（云信、建行 E 信通）增加所致。报告期末供应链金融产品（云信、建行 E 信通）余额为 4,951.96 万元，较上年末的 3,713.24 万元增加 1,238.72 万元。

15、租赁负债：本年末租赁负债 7,764.43 万元，较上年末的 4,766.08 万元增加 2,998.35 万元，增幅 62.91%。主要原因是报告期公司为新能源汽车零部件产品扩能上量购置部分新设备，办理设备融资租赁业务所致。

16、预计负债：本年末预计负债 189.13 万元，较上年末的 9.67 万元增加 179.46 万元，增幅 1,855.74%。主要原因是报告期计提客户质量索赔费用所致。报告期末计提客户质量索赔费用余额为 189.13 万元，较上年末增加 189.13 万元。

17、未分配利润：本年末公司未分配利润 -2,517.96 万元，较上年末的 -887.29 万元减少 1,630.67 万元，降幅 183.78%。主要原因是报告期公司亏损，净利润 -1,630.67 万元所致。

境外资产占比较高的情况

适用 不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2024 年		2023 年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	512,121,946.15	-	324,498,565.25	-	57.82%
营业成本	488,506,662.77	95.39%	334,797,304.60	103.17%	45.91%
毛利率	4.61%	-	-3.17%	-	-

销售费用	3,274,677.96	0.64%	2,209,384.50	0.68%	48.22%
管理费用	10,491,413.73	2.05%	8,713,686.79	2.69%	20.40%
研发费用	17,271,044.77	3.37%	12,525,981.71	3.86%	37.88%
财务费用	5,427,614.86	1.06%	665,703.93	0.21%	715.32%
信用减值损失	-2,077,059.75	-0.41%	-2,454,953.91	-0.76%	-15.39%
资产减值损失	-7,244,385.94	-1.41%	-5,050,759.59	-1.56%	43.43%
其他收益	2,907,588.60	0.57%	7,301,512.02	2.25%	-60.18%
投资收益	-1,254,634.63	-0.24%	63,891.56	0.02%	-2,063.69%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-21,489,719.55	-4.20%	-36,295,730.38	-11.19%	40.79%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	658,848.88	0.13%	818,395.84	0.25%	-19.50%
净利润	-16,306,710.84	-3.18%	-29,726,853.00	-9.16%	45.14%
税金及附加	971,759.89	0.19%	1,741,924.18	0.54%	-44.21%

项目重大变动原因:

1、营业收入: 本年营业收入为 51,212.19 万元, 较上年的 32,449.86 万元增加 18,762.33 万元, 增幅 57.82%。变动的主要原因:

(1) 新能源汽车零部件收入 25,734.76 万元, 较上年同期增幅 100.00%, 新能源汽车零部件产品逐步上量, 报告期对公司营业收入贡献较大;

(2) 传统汽车零部件收入 9,740.98 万元, 较上年同期降幅 18.92%, 传统燃油中重型商用车汽车零部件产品订单与上年同期相比有一定幅度下降;

(3) 铝锭收入 15,635.63 万元, 铝锭销售业务收窄, 较上年同期降幅 22.70%。

2、营业成本: 本年营业成本为 48,850.67 万元, 较上年的 33,479.73 万元增加 15,370.94 万元, 增幅 45.91%。主要原因是公司营业收入增加, 导致营业成本相应增加。其中, 新能源汽车零部件成本 23,020.70 万元, 较上年同期增幅 100.00%; 传统汽车零部件成本 9,548.36 万元, 较上年同期降幅 20.55%; 铝锭成本 16,215.89 万元, 较上年同期降幅 24.38%。

3、销售费用: 本年销售费用为 327.47 万元, 较上年的 220.94 万元增加 106.53 万元, 增幅 48.22%。主要原因是:

(1) 报告期因公司新能源业务需求, 销售人员增加, 工资薪酬较上年同期增加 37.79 万元;

(2) 公司为拓展新能源市场, 业务费、差旅费较上年同期增加 79.97 万元。

以上原因导致销售费用增加。

4、研发费用: 本年研发费用为 1,727.10 万元, 较上年的 1,252.60 万元增加 474.50 万元, 增幅 37.88%。主要原因是报告期公司加大新能源汽车零部件产品研发力度, 研发人员薪酬等研发费用增加。其中: (1) 研发人员工资薪酬 559.99 万元, 较上年同期的 370.92 万元增加 189.07 万元; (2) 研发材料消耗 837.44 万元, 较上年同期的 350.71 万元增加 486.73 万元。以上原因导致研发费用增加。

5、财务费用: 本年财务费用为 542.76 万元, 较上年的 66.57 万元增加 476.19 万元, 增幅 715.32%。主要原因是:

(1) 报告期租赁厂房及融资租赁设备形成的未确认融资费用增加。未确认融资费用为 446.38 万元,

较上年同期增加 337.76 万元；

(2) 报告期内新增 3,500.00 万元有追索权的应收账款保理（融资）业务，形成了利息支出较上年同期增加 56.00 万元；

(3) 报告期内新增银行借款 2,460.00 万元、归还银行借款 1,860.00 万元，利息支出增加。

以上原因导致财务费用增加。

6、资产减值损失：本年资产减值损失 724.44 万元，较上年的 505.08 万元增加 219.36 万元，增幅 43.43%。主要原因是因传统汽车零部件产品客户订单不足，存在部分老产品的模具及生产线设备资产出产率较低，根据会计谨慎性原则，计提固定资产减值准备增加所致。

7、其他收益：本年其他收益为 290.76 万元，较上年的 730.15 万元减少 439.39 万元，降幅 60.18%。主要原因是：

(1) 报告期因铝合金业务调整，税负下降，不再享受增值税“即征即退”优惠政策，较上年同期减少收益 276.24 万元；

(2) 上年同期收到上市奖励 300.00 万元，本报告期收到的政府奖补资金减少。

以上原因导致其他收益减少。

8、投资收益：本年投资收益为-125.46 万元，较上年的 6.39 万元减少 131.85 万元，降幅 2,063.69%。主要原因是：

(1) 报告期应收账款—迪链、特信、卡信（客户支付的金融票据）以及应收款项融资（信用等级较高的银行承兑汇票）贴息 125.46 万元，较上年的 67.20 万元增加 58.26 万元，贴息费用冲减投资收益；

(2) 上年购买结构性存款理财产品收益 73.59 万元。

以上原因导致投资收益减少。

9、营业利润：本年营业利润-2,148.97 万元，较上年的-3,629.57 万元增加 1,480.60 万元，增幅 40.79%。主要原因是报告期公司新能源零部件业务增收较大，固定成本得以摊薄，毛利率有所改善所致。报告期公司毛利率 4.61%，较上年同期增加 7.78 个百分点。

10、净利润：本年净利润-1,630.67 万元，较上年的-2,972.69 万元增加 1,342.02 万元，增幅 45.14%。主要原因是：

(1) 毛利率的改善，报告期公司毛利率 4.61%，较上年同期增加 7.78 个百分点。其中，2024 年零部件产品毛利率为 8.19%，较上年同期增加 8.22 个百分点；

(2) 报告期铝锭产品毛利润为-580.26 万元，公司从 2024 年 7 月开始逐步减少铝锭销售业务，8 月以后停止铝锭销售业务，通过减少铝锭的销售，从而减小铝锭亏损。

以上是公司净利润增加及年度减亏的主要原因。

11、税金及附加：本年税金及附加为 97.18 万元，较上年的 174.19 万元减少 77.01 万元，降幅 44.21%。主要原因是上年期末留抵的增值税额及待认证的进项税额 905.76 万元，报告期进行了进项税额抵扣后仍有留抵增值税，故无增值税附征缴纳所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
主营业务收入	511,113,681.98	322,409,404.39	58.53%
其他业务收入	1,008,264.17	2,089,160.86	-51.74%
主营业务成本	487,849,582.86	334,618,711.55	45.79%
其他业务成本	657,079.91	178,593.05	267.92%

按产品分类分析：

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
变速器操纵机构	38,618,621.34	37,567,500.49	2.72%	-28.58%	-29.66%	增加 1.50 个百分点
变速器箱体	40,240,427.37	37,407,218.98	7.04%	-21.87%	-22.96%	增加 1.31 个百分点
新能源箱体	257,347,639.36	230,207,033.68	10.55%	100.00%	100.00%	增加 10.55 个百分点
其他部件	18,550,725.52	20,508,914.95	-10.56%	27.36%	12.58%	增加 14.51 个百分点
铝锭	156,356,268.39	162,158,914.76	-3.71%	-22.70%	-24.38%	增加 2.31 个百分点
其他	1,008,264.17	657,079.91	34.83%	-51.74%	267.92%	减少 56.62 个百分点
合计	512,121,946.15	488,506,662.77	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
西北地区	107,000,217.34	103,016,144.18	3.72%	6.42%	4.53%	增加 1.74 个百分点
华中地区	64,642,279.56	59,041,927.95	8.66%	57.50%	37.22%	增加 13.50 个百分点
西南地区	46,125,677.97	47,917,325.04	-3.88%	8.90%	5.90%	增加 2.95 个百分点
华北地区	6,927,403.10	5,664,196.70	18.23%	136,689.50%	137,025.37%	减少 0.21 个百分点
华东地区	103,141,865.04	106,762,329.76	-3.51%	-26.15%	-27.69%	增加 2.20 个百分点
华南地区	184,284,503.14	166,104,739.14	9.87%	20,599.98%	52,354.79%	减少 54.56 个百分点
合计	512,121,946.15	488,506,662.77	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

报告期营业收入为 51,212.19 万元，较上年的 32,449.86 万元增加 18,762.33 万元，增幅 57.82%。

1、主营业务收入为 51,111.37 万元，较上年增幅为 58.53%。主要原因：从产品分类收入来看，主要是新能源汽车零部件类产品收入 25,734.76 万元，较上年同期增幅 100.00%。

2、其他业务收入为 100.83 万元，较上年的 208.92 万元减少 108.09 万元，降幅 51.74%，主要是报告期废料处置收益减少所致。

3、从区域收入来看，报告期华北地区收入较上年同期增加 692.23 万元、华南地区收入较上年同期增加 18,339.42 万元，主要是销售至以上两个地区的新能源汽车零部件产品增加所致。造成公司营业收入整体增幅 57.82%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	比亚迪股份有限公司	257,347,639.36	50.25%	否
2	潍柴控股集团有限公司	77,297,115.63	15.09%	否
3	重庆聚裕乔商贸有限公司	35,231,033.49	6.88%	否
4	台州市锦辰金属科技有限公司	29,318,595.34	5.72%	否
5	台州市鑫维金属材料有限公司	17,977,533.21	3.51%	否
合计		417,171,917.03	81.45%	-

注：重庆聚裕乔商贸有限公司与重庆润裕乔商贸有限公司受同一控制人控制，合并披露为：重庆聚裕乔商贸有限公司。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖北环科再生资源有限公司	291,285,000.79	72.44%	否
2	东风（十堰）有色铸件有限公司	16,482,424.06	4.10%	否
3	重庆顺博铝合金销售有限公司	15,076,848.34	3.75%	否
4	浙江康诚智能科技有限公司	12,970,365.97	3.23%	否
5	十堰华蕾工贸有限公司	5,942,332.33	1.48%	否
合计		341,756,971.49	85.00%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,443,625.91	23,351,412.85	-68.12%
投资活动产生的现金流量净额	-37,970,142.97	20,904,551.95	-281.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,817,174.95	-2,097,681.83	-844.72%

现金流量分析：

1、报告期，经营活动产生的现金流量净额为 744.36 万元，较上年的 2,335.14 万元减少 1,590.78 万元，降幅 68.12%。

报告期“收到的税费返还”0.00 万元，较上年的 345.00 万元减少 345.00 万元。主要是报告期因铝合金业务调整，公司不再享受增值税“即征即退”优惠政策，收到的税费返还较上年同期减少 345.00 万元。

报告期“收到其他与经营活动有关的现金”646.23万元，较上年的1,043.94万元减少397.71万元。主要是报告期收到政府奖补资金较上年同期减少378.12万元。

报告期“支付给职工以及为职工支付的现金”3,703.37万元，较上年的2,482.07万元增加1,221.30万元。主要是报告期营业收入增加，支付给职工的工资增加所致。

2、报告期，投资活动产生的现金流量净额为-3,797.01万元，较上年的2,090.46万元减少5,887.47万元，降幅281.64%。主要是上年利用闲置募集资金6,000万元购买的为期一个月的理财产品到期赎回所致。

3、报告期，筹资活动产生的现金流量净额为-1,981.72万元，较上年的-209.77万元减少1,771.95万元，降幅844.72%。

报告期“收到其他与筹资活动有关的现金”3,989.25万元，较上年的1,419.34万元增加2,569.91万元。主要是报告期办理应收账款保理借款3,500.00万元，较上年增加2,500.00万元所致。

报告期“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”175.74万元，较上年的1,457.00万元减少1,281.26万元。主要是上年分配股利支付现金1,349.90万元所致。

报告期“支付其他与筹资活动有关的现金”6,395.23万元，较上年的832.10万元增加5,563.13万元。主要是报告期偿还租赁负债较上年同期增加5,493.12万元所致。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

适用 不适用

2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、 以公允价值计量的金融资产情况

适用 不适用

5、 理财产品投资情况

适用 不适用

6、 委托贷款情况

适用 不适用

7、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

(五) 税收优惠情况

适用 不适用

1、本公司于2024年11月27日通过高新技术企业复审取得《高新技术企业证书》，有效期为三年，证书编号为GR202442001292。据此，本公司于2024-2026年期间享受高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

2、根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总

局公告 2021 年第 13 号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。本公司 2024 年度适用该政策。

3、根据《湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发[2021] 8 号），2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40%征收，最低不低于法定税额标准。本公司 2024 年度适用该政策。

（六） 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	17,271,044.77	12,525,981.71
研发支出占营业收入的比例	3.37%	3.86%
研发支出资本化的金额	0.00	0.00
资本化研发支出占研发支出的比例	0%	0%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0%	0%

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	16
专科及以下	64	77
研发人员总计	75	93
研发人员占员工总量的比例（%）	20.60%	16.03%

3、 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	35	33
公司拥有的发明专利数量	5	4

4、 研发项目情况：

适用 不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
氦气气密性检验工艺研究	开发新能源电控箱、电机壳气密性测试检验平台,提高电控箱、电机壳产品可靠性。	已在新能源汽车电控箱上应用。	(1) 检出电控箱水检后的千分之三漏气件;(2) 实现客户零故障;(3) 真空箱式设计可以有效减少能源消耗,降低设备运行时的能源成本,有利于减少碳排放和环境污染。	提高公司在新能源领域开发的核心竞争力。
电控箱高效机加工工艺研究	(1)形成电控箱系列生产工艺平台;(2)完成与新能源电源配套。	(1)完成7条数控生产线;(2)实现电控箱年产能100万台。	(1)形成新能源汽车电控箱100万套机加工数控生产线;(2)工艺加工水平达到国内先进水平行列。	(1)保证公司在新能源汽车零部件机加工的核心竞争力;(2)开拓新的新能源汽车零部件市场。
新能源壳体类零件压铸工艺研究	(1)形成双电机混合动力壳体件生产工艺平台;(2)完成与高端DMi车型量产配套。	完成4000吨自动压铸岛,年产减速器壳体50万件。	(1)建设铝合金减速器壳体件大吨位高压铸造工艺平台;(2)完成并联油道气检工艺研究。	拓宽压铸工艺产品谱系,开拓新的新能源汽车零部件市场。

5、与其他单位合作研发的项目情况:

适用 不适用

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明:

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

(1) 收入确认

1) 事项描述

如财务报表附注“五、33”所述，华阳变速公司2024年度营业收入为512,121,946.15元。由于营业收入是华阳变速公司关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险，故此把营业收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报的认定列为关键审计事项。

2) 审计应对

针对收入确认和计量问题，我们主要实施了如下审计程序：

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

②检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；

③以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、结算单、销售发票等支持性文件；

④对收入和成本、毛利率的变动情况执行分析程序，包括：按产品分析、与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

⑤结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；

⑥对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

⑦检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

(2) 应收账款及坏账准备

1) 事项描述

如财务报表附注“五、3”所述，华阳变速公司2024年12月31日应收账款账面余额为217,934,068.49元，坏账准备余额为6,039,821.62元，应收账款账面价值为211,894,246.87元，占资产总额的比例为29.77%。由于应收账款占资产总额比重较高，需要对应收账款的真实性和减值准备的完整性予以关注。华阳变速公司根据应收账款历史损失率，结合客户的经营环境和信用风险特征等前瞻性信息进行调整，以单项计提和账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失，基于整个存续期内预期信用损失率计提坏账准备。应收账款坏账准备的计提涉及管理层的重大判断及会计估计选择。为此我们确定其为关键审计事项。

2) 审计应对

针对应收账款及坏账准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

①对销售与收款循环的内部控制设计与执行情况进行评估，并测试相关内部控制的运行有效性；

②对应收账款的余额和发生额进行分析，包括周转率分析、账龄分析、余额变动分析等，核实应收账款余额和发生额的合理性；

③对应收账款发生额执行细节测试程序，检查销售对账记录、合同或订单、结算单和发票等信息，核实应收账款发生额的真实性；

④通过抽样对应收账款的发生额和余额进行函证，核实应收账款发生的真实性和余额的准确性；

⑤评价管理层识别的信用风险特征组合的合理性，对于管理层按照信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款，评价管理层确定的预期信用损失率是否合理；对账龄超过一年且金额重大的应收账款，评价华阳变速公司确定的预期信用损失率及计提的信用损失准备是否恰当；

- ⑥对应收账款余额进行期后回款查验，核实应收账款的真实性；
- ⑦检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

(3) 存货跌价准备

1) 事项描述

如财务报表附注“五、7”所述，华阳变速公司2024年12月31日存货账面余额为60,101,034.47元，存货跌价准备为5,010,425.46元，存货账面价值为55,090,609.01元，占资产总额的比例为7.74%。存货期末按照成本与可变现净值孰低计量，在确定存货可变现净值过程中，涉及重大的管理层判断和估计。因此，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2) 审计应对

针对存货跌价准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

- ①对华阳变速公司与存货相关的内部控制设计和执行有效性进行了解、评估及测试；
- ②执行存货监盘程序，并在监盘过程中实施了抽盘，在监盘过程中观察了存货状态，关注是否有毁损和陈旧的存货；
- ③获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括选取的预计售价、至销售时发生的销售费用以及相关税金等；
- ④针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提充分性和恰当性；
- ⑤评估管理层对存货跌价准备的财务报表披露是否恰当。

(4) 固定资产减值准备

1) 事项描述

如财务报表附注“五、9”所述，华阳变速公司2024年12月31日固定资产账面余额为359,745,968.68元，固定资产减值准备为7,545,806.82元，固定资产账面价值为177,591,468.32元，占资产总额的比例为24.95%。华阳变速公司于资产负债表日评估固定资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的进行减值测试，减值测试结果表明可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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。鉴于固定资产减值测试过程涉及管理层重大判断，我们将固定资产减值准备识别为关键审计事项。

2) 审计应对

针对固定资产减值准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

- ①对华阳变速公司与固定资产减值相关的内部控制设计和执行有效性进行了解、评估及测试；
- ②对重要固定资产进行监盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以及后续使用计划等情况；
- ③分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，获取管理层编制的固定资产减值测试表，复核固定资产是否存在减值迹象，评估管理层是否充分识别已发生减值的资产；
- ④检查与固定资产减值相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

(1) 公司对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）履职评估情况

经公司评估和审查后，认为中喜会计师事务所（特殊普通合伙）具备执行审计工作的独立性，具有从事证券等相关业务审计资格，能够满足公司审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性能够胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

具体内容详见公司于2025年4月25日在北京证券交易所信息披露网站(www.bse.cn)披露的《关于

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况评估报告》（公告编号：2025-019）。

（2）公司董事会审计委员会对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）履行监督职责情况

公司审计委员会严格遵守中国证监会、北京证券交易所及《公司章程》《董事会专门委员会工作制度》等有关规定，充分发挥审计委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

具体内容详见公司于2025年4月25日在北京证券交易所信息披露网站(www.bse.cn)披露的《董事会审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告》（公告编号：2025-018）。

（八）合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（九）企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

报告期，公司积极响应国家乡村振兴号召，接纳了15名贫困就业人员、安排了5名残疾人就业。

报告期，公司新能源乘用车零部件产品扩能上量，多吸纳郟阳区本地及十堰周边新增就业人员216人；同时增加销售收入，进一步为十堰市郟阳区地方经济及乡村振兴发展做出积极贡献，公司被十堰市郟阳区评为2023年度十堰市郟阳区“突出贡献企业”。

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在生产经营过程中认真履行其他社会责任，在保护债权人、职工、客户及消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益方面做出了应有贡献。

（1）公司积极接纳应往届大学毕业生，促进就业，报告期共接纳本科大学生3名。

（2）公司能够依据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》、公司内部管理制度等规定，与员工签订劳动合同，为员工提供富有竞争力的薪酬和各项劳动保障，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。切实有效的保护公司职工的各项权利。

（3）公司成立有工会组织，提升员工福利和丰富员工业余生活，建立稳定和谐的劳动关系，维护职工合法权益，做好公司的企业文化建设；按时发放职工工资，发放相关节日物资福利、发放防暑降温物品、定期为一线职工体检等，联合上级工会开展送温暖活动；报告期，关爱职工子女上大学，为4名职工子女争取金秋助学补助；看望住院职工15人次；慰问困难职工2人次、困难党员2人次；公司员工朱华奇荣获十堰“五一”劳动奖章，黄雷雨荣获“郟阳工匠”荣誉称号。

（4）保障供应商的合法权益。与供应商合作共赢，共同发展，形成互利共同体，积极开展了供应链金融业务，为及时支付供应商货款拓宽渠道，打造稳定的供应链体系。

（5）及时保证客户订单需求，不断加强售后服务体系建设，定期拜访主要客户，进行客户满意度调查，并把“真正为客户创造价值，才永远不会被客户淘汰”作为公司长期的经营理念之一。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

(1) 公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。公司积极履行环境保护责任，按规定取得了十堰市生态环境局郟阳分局颁发的 914200006736730660001T 号排污许可证，并依法依规排放。公司主体车间及办公场所迁入新工厂，公司编制了《华阳智造工业园项目环境影响报告书》，十堰市生态环境局出具《关于华阳智造工业园项目环境影响报告书的批复》（十环函[2024]13号）并予以验收。

(2) 公司已通过 ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康与安全体系认证。

(3) 公司崇尚绿色发展理念，生产用水经过净化后循环使用；目前公司建设有污水处理站、除尘装备等环保设施，不断对环保设施进行投入，减少环境污染的风险。

(4) 公司不断探索减少碳排放工作：1) 能源使用优化，合理峰谷用电，节约用电，新工厂设计的全屋顶光伏有待进一步实施；2) 减少运输排放，厂内运输叉车大部分已经更换为电动叉车；3) 减少包装物使用，与上游供应商及下游客户沟通，减少塑料包装物及纸质包装物的使用，使用可循环利用的包装物；4) 鼓励员工参与绿色出行及精益生产；5) 推行循环经济模式，生产用水循环使用，压铸用铝的边角料回收再利用；6) 通过了省级绿色工厂认证。

2024年5月，十堰市发展与改革委员会授予公司2023年度节能先进单位。

(十) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

√适用 □不适用

1、报告期内未盈利

(1) 报告期产品毛利率为 4.61%，较上年同期的-3.17%增加 7.78 个百分点，虽然毛利率有所改善，但毛利率水平较低，这是报告期内公司未盈利的主要原因。

①传统汽车零部件产品毛利率为 1.98%，较上年同期增加 2.01 个百分点，毛利润为 192.61 万元。虽然毛利率有所改善，但毛利润金额较小，对公司的利润贡献很小。

②新能源汽车零部件产品毛利率为 10.55%，毛利润为 2,714.06 万元。随着新能源产品规模的扩大，对公司的利润有一定贡献。

③铝锭产品毛利率为-3.71%，较上年同期提升 2.31 个百分点，毛利率有所改善，报告期的毛利润为-580.26 万元。铝锭业务亏损明显，是公司净利润为负数的原因之一。下半年随着新能源零部件业务的增长，公司生产自用铝水的需求增加，公司逐步减少、停止外销铝锭，以减少铝锭销售亏损给公司带来的业绩影响。

(2) 报告期公司加大新能源产品研发力度，研发人员薪酬及研发费用增加。研发费用较上年同期增加 474.50 万元。

(3) 报告期公司租赁厂房及融资租赁设备形成财务费用——未确认融资费用 446.38 万元，较上年同期增加 337.76 万元。

(4) 报告期计提资产减值准备增加，因传统汽车零部件产品客户订单不足，存在部分模具及生产线设备资产出产率较低，资产减值损失较上年同期增加 219.36 万元。

以上原因影响，经营业绩出现亏损。

2、截至 2024 年 12 月 31 日，公司未分配利润为-2,517.96 万元，存在累计未弥补亏损的情况。

三、 未来展望

(一) 行业发展趋势

1、宏观经济形势

2025 年是“十四五”规划的收官之年，也是我国加快转型升级、推进高质量发展的关键之年。展望

2025年，世界百年未有之大变局持续演化，世界经济总体稳定但增长动能不足，我国发展面临的外部环境的复杂性、严峻性、不确定性上升。从国内看，一揽子增量政策效应将逐步显现，房地产市场和股市企稳有助于带动消费和投资增长，进一步全面深化改革将激发经济增长内生动力。同时经济运行结构性挑战仍然较大，宏观调控要创新思路、转变方式、调整方向：一是调控思路要从“供给侧为主”向“供需双侧并重”转变；二是把扩大内需的重点转到消费上来；三是扩大投资要从“投资于物”向“投资于物与人并重”转变；四是要更多通过深化改革来激发经济活力，释放发展动力。中国社会科学院相关人员建议实施“三积极”的宏观政策，加力推出一揽子增量政策：积极的财政政策要加力提效，积极的货币政策要适度宽松，积极的社会政策要更有温度，增强获得感。重点抓好以下工作任务：一是以提振消费为重点扩大国内需求，二是加快培育壮大新质生产力，三是着力激发经营主体活力和动力，四是加大力度保障和改善民生，五是推动一批标志性改革举措加快落地显效，六是着力防范化解重点领域风险。2025年，预计中国经济持续回升向好。

2、汽车行业形势

2025年，中国汽车市场整体将呈现稳中有进的态势。预计全年销量为3250万辆左右，其中，国内市场销量为2600万辆左右，增速为3%，出口量为650万辆左右。

(1) 2025年，乘用车市场将继续保持增长，但增速较为缓慢，预计销量为2800万辆左右，同比增速约为2%。

(2) 2025年，随着新能源汽车市场的不断扩大，传统燃油车企业面临着巨大的转型压力。一方面，传统车企需要加快电动化和智能化转型，提升产品的竞争力；另一方面，新势力车企和科技企业的加入，使得市场竞争更加激烈。行业资源将进一步向头部车企集中，市场淘汰赛范围不断扩大。

(3) 2025年，商用车市场将进入快速爬坡期，预计销量将达到450万辆。尤其是商用车新能源车销量将突飞猛进，2025年有望达到90万辆以上，渗透率超过30%，同比增速达到80%，高于整体新能源车市场增速。特别是在短途、封闭场景以及新能源重卡领域，商用车新能源市场将迎来爆发式增长。

技术创新是推动汽车行业发展的关键动力。2025年，技术创新将成为汽车行业发展的关键。企业需要加大研发投入，推动新能源汽车、智能网联汽车等关键技术的突破和应用。同时，企业还需要加强人才培养和引进，提升自主创新能力，以应对激烈的市场竞争。

绿色发展已经成为全球汽车产业的共识。2025年，中国汽车产业将继续坚持绿色发展理念，推动新能源汽车的普及和应用。政府将加大对新能源汽车的政策支持力度，推动新能源汽车产业链的发展和完善。同时，企业也需要加强绿色技术的研发和应用，降低生产过程中的能耗和排放，推动汽车产业的可持续发展。

2025年，中国汽车产业将继续保持稳中有进的态势，新能源汽车市场将持续高速增长，智能化技术将加速发展，政策环境将更加有利。

3、新能源汽车形势

根据相关预测，新能源汽车市场将继续保持高速增长态势。预计2025年新能源汽车销量将达到1650万辆，增速接近30%，国内新能源渗透率将达到55%。插电式混合动力和增程式动力车型的销量将超过800万辆，增速达到60%，在新能源整体销量中占比接近50%。新能源汽车不仅在国内市场持续扩张，还将成为汽车出口的核心增量引擎。预计2025年中国新能源乘用车销量达1578万辆，同比增长28%，对应渗透率53.7%，增长8.7%，维持加速上扬趋势；2025年新能源乘用车出口量将达到150万辆，增速达到10%。

在新能源快速增长的阶段，传统内燃机并非完全被淘汰，当纯电与燃油均呈现出市场发展瓶颈时，动力技术的融合将成为2025年新能源增量中的主要力量。2025年，中国新能源汽车行业将迎来新一轮变革与突破。在政策推动、技术创新与市场竞争的多重驱动下，行业格局加速重构，电动化与智能化的深度融合成为核心主题，同时产业链各环节面临从规模扩张向高质量发展的转型挑战。

2025年，中国新能源汽车行业在电动化与智能化的双轮驱动下，将迎来质变的关键节点。自主品牌的崛起、技术路线的分化、供应链的自主可控，以及全球化挑战，共同勾勒出行业的新图景。未来，唯

有持续创新、高效整合资源的企业，才能在“淘汰赛”中占据先机。

4、对公司未来经营业绩和盈利能力的影响

从以上经济环境及行业形势来看，2025 年公司内外部经济环境是好的，公司将抢抓转型升级后的发展机遇，砥砺前行，踔厉奋发，实现新跨越：

(1) 巩固老客户，稳定原有订单，与东风汽车集团有限公司的东风商用车有限公司、潍柴控股集团有限公司的法士特公司同步开发商用车新产品，在传统零部件业务板块的销售收入保持稳定或有所增长；

(2) 乘用车方面，加快混合动力乘用车变速箱箱体的快速上量，作为收入新的增长点；

(3) 加快新能源产品生产线的完善及产能提升，尤其是电控箱系列产品的批量订单保质保供，给新能源乘用车销售收入增添后劲。

在盈利能力方面，除新能源乘用车零部件产品规模销售带来的规模效益外，加强对传统燃油车零部件负毛利产品的分析、管控、整改，加强成本控制，改善产品整体盈利水平。

(二) 公司发展战略

公司继续坚持“精益求精、更强更轻”的经营理念，坚持“商乘并举、油电并重”的战略规划，在新型工业化、国家支持民营经济、推动高质量发展的利好环境下，加快企业转型升级，巩固转型成果；拓展汽车变速箱轻量化产品谱系，实现重、中、轻、轿车变速箱零部件轻量化全覆盖，巩固汽车换挡机构细分行业冠军地位，由省级“专精特新”企业向国家级“专精特新”企业迈进；同时加大对自动换挡机构及新能源自动变速箱系统的系列产品的研发投入；巩固新能源汽车市场开发成果，充分发挥公司全产业链的技术、成本和质量优势，开发、配套新能源汽车铝合金零部件产品，将新能源乘用车零部件产品打造成为公司的主导产品及重点收入来源。

(三) 经营计划或目标

2025 年国内传统燃油商用车市场仍然低位运行，新能源乘用车市场将持续走高。2025 年公司将全面推进“重质效，谋发展，启新篇”的战略目标。

1、紧盯收入目标，争取完成全年收入预算。加强销售团队力量，强化销售目标管理，保质保量完成新能源汽车零部件的量产订单；

2、提高出产增效率，降本控费增效益；

3、坚持“产品兴企”战略，质量管理水平再上新台阶。对标客户质量标准，确保客户质量满意，确保质量兴企、稳企；

4、防范风险，严抓“安全环保”工作，强化公司的社会责任。落实安全生产责任制，加大安全责任追究力度，提高全员环保意识，不断完善环保设施，规范公司治理；

5、加快新品开发及工艺提升改进步伐，为公司发展添后劲；

6、强化责任制管理，抓方针目标分解落地，经营体核算增效，QCDSM 防风险，工作看板管理，切实改进工作作风；

7、加强企业文化建设和凝聚力建设，为职工创造良好的生产、工作环境。

(四) 不确定性因素

无

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
主要客户较集中的风险	<p>重大风险事项描述：公司传统汽车零部件业务主要客户集中在中重型商用车市场（潍柴控股集团有限公司、东风汽车集团有限公司），重型商用车市场需求下降，公司传统零部件业绩也跟着下滑；公司新能源乘用车零部件产品配套企业单一，存在客户集中。</p> <p>应对措施：公司已经与国内某新能源汽车公司客户配套，同时积极开发其它乘用车市场及新客户，实施商乘并举、油电并重，逐步减少对单一类型客户的严重依赖，减少对商用车传统零部件业务的长期依赖，增强公司抗风险能力。</p>
主要原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述：铝合金为公司的主要原材料，外购的铝水及铝锭因原材料及废料价格报告期持续上涨，价格高位运行，对公司的原材料成本影响很大。公司与客户签订合同时的销售价格与采购原材料的价格相差较多，使公司的利润空间被压缩。</p> <p>应对措施：根据市场价格波动情况，适时调整采购和销售计划，尽可能降低因市场价格波动带来的风险。</p>
主要资产被抵押的风险	<p>重大风险事项描述：公司因生产经营需要将部分不动产权证用于借款抵押，所借款项用于补充公司营运资金，如果公司到期不能归还借款，则公司该部分资产将会被债权人处置，导致公司的经营受到影响。</p> <p>应对措施：公司及时支付利息及到期归还借款；今后可拓展多渠道融资，降低主要资产被抵押的风险。</p>
国内市场竞争加剧风险	<p>重大风险事项描述：新势力车企和科技企业的加入，使得新能源汽车市场竞争更加激烈，促使企业不断加强技术创新与改造，不断寻求开发新产品、新客户，汽车行业竞争加剧导致公司面临着国内市场竞争加剧风险。</p> <p>应对措施：加大技术改造投入，提高产品竞争力；抢抓新能源汽车发展机遇，巩固与已经配套的新能源汽车企业的配套与合作，提高公司综合竞争力。</p>
实际控制人持股比例较低的风险	<p>重大风险事项描述：公司公开发行股票后，公司实际控制人为陈守全、陈守芬及其一致行动人合计持股比例被稀释，合计持有公司 25.91%，公司存在实际控制人持股比例较低的风险。</p> <p>应对措施：合适时候增持股份或新增加一致行动人。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

(二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施

无	-
---	---

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	6,377,313.06	2.89%
作为被告/被申请人	2,472,856.94	1.12%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	8,850,170.00	4.01%

2. 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3. 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

公开发行相关承诺详见公司于 2021 年 7 月 1 日披露的《公开发行说明书》之“第四节发行人基本情况”之“九重要承诺”，截至本年报披露日，除稳定股价、公司利润分配、股份限售、不谋求公司的实际控制权 4 项承诺已如期履行外，其他相关承诺履行中。

报告期内公司股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。
公司及相关方无业绩承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	4,620,438.31	0.65%	承兑汇票保证金
房屋及建筑物	固定资产	抵押	4,504,277.94	0.63%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,500,146.05	0.63%	借款抵押
货币资金	货币资金	冻结	2,955,960.00	0.42%	诉讼保全冻结，报告期已经解冻。
总计	-	-	16,580,822.30	2.33%	-

注：货币资金 2,955,960.00 元被冻结，为公司非主要银行账户中局部资金的诉讼保全冻结，报告期已经解冻。

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司无重大不利影响。

第六节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	99,232,003	73.51%	-2,203,408	97,028,595	71.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,971,644	14.79%	0	19,971,644	14.79%	
	董事、监事、高管	6,433,461	4.76%	-2,684,523	3,748,938	2.78%	
	核心员工	1,090,358	0.81%	-645,249	445,109	0.33%	
有限售条件股份	有限售股份总数	35,758,440	26.49%	2,203,408	37,961,848	28.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,007,829	11.12%	0	15,007,829	11.12%	
	董事、监事、高管	20,522,383	15.20%	2,203,408	22,725,791	16.84%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		134,990,443	-	0	134,990,443	-	
普通股股东人数						6,341	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈守全	境内自然人	20,010,438	0	20,010,438	14.8236%	15,007,829	5,002,609
2	湖北华阳投资集团有限公司	境内非国有法人	11,158,000	0	11,158,000	8.2658%	0	11,158,000
3	陈伦宏	境内自然人	6,008,898	0	6,008,898	4.4514%	6,008,898	0
4	侯克斌	境内自然人	5,700,840	0	5,700,840	4.2231%	4,275,630	1,425,210
5	曹虎	境内自然人	4,242,736	0	4,242,736	3.1430%	3,182,052	1,060,684
6	宋立平	境内自	3,810,236	0	3,810,236	2.8226%	2,857,677	952,559

		然人						
7	陈守芬	境内自然人	3,809,735	0	3,809,735	2.8222%	0	3,809,735
8	罗根生	境内自然人	3,359,034	-796,000	2,563,034	1.8987%	0	2,563,034
9	纪静	境内自然人	3,845,676	-1,357,486	2,488,190	1.8432%	0	2,488,190
10	张振军	境内自然人	1,731,868	0	1,731,868	1.2830%	1,731,868	0
合计		-	63,677,461	-2,153,486	61,523,975	45.5766%	33,063,954	28,460,021

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

(1) 上述股东之间，陈守全与陈守芬、湖北华阳投资集团有限公司是一致行动人。

(2) 陈守全为湖北华阳投资集团有限公司董事，宋立平、罗根生、曹虎、纪静、陈守芬为湖北华阳投资集团有限公司董事、股东，侯克斌、张振军为湖北华阳投资集团有限公司监事、股东，陈伦宏为湖北华阳投资集团有限公司股东。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内，公司第一大股东陈守全持股比例为 14.8236%，一致行动人陈守芬持股比例为 2.8222%，一致行动人湖北华阳投资集团有限公司与十堰华阳置业发展有限公司共持股比例为 8.2668%，合计持股比例 25.9126%；其持有的股份所享有的表决权可对股东大会的决议产生重大影响，因此，认定陈守全为公司控股股东。

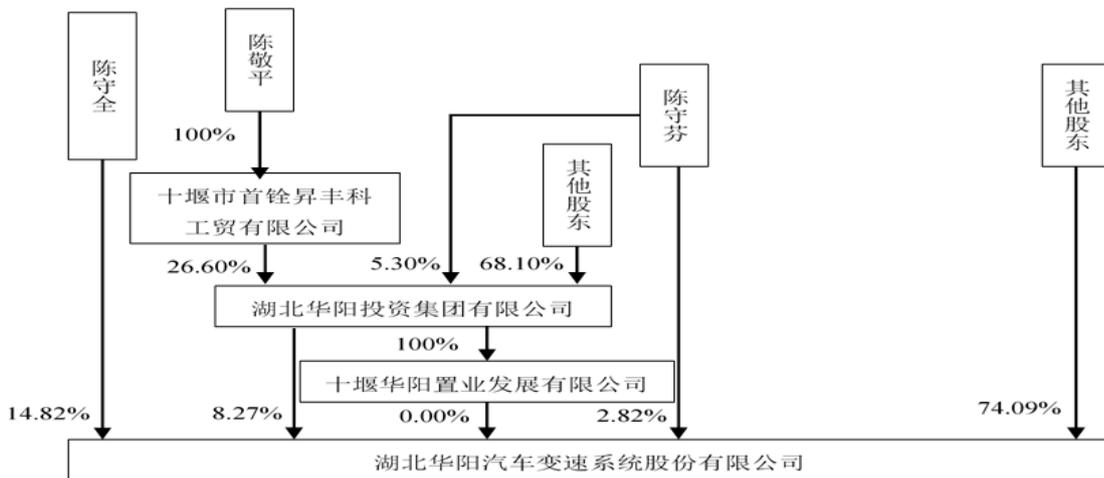
陈守全先生，董事，中国国籍，无境外永久居留权，1948 年 02 月出生，大专学历，中共党员、高级经济师。任职情况：1967 年 11 月参加工作，1978 年 11 月至 1992 年 04 月，就职于郟阳地区拨叉厂，任副厂长、厂长、党委书记；1992 年 4 月至 2005 年 11 月就职于湖北省华阳企业集团，任董事长、总经理、党委书记；2005 年 11 月至 2022 年 11 月就职于湖北华阳投资集团有限公司，任董事长；陈守全先生曾获全国劳动模范、五一劳动奖章、全国企业管理终身成就奖等荣誉称号。2024 年 11 月经股东大会选举为公司董事，任期三年。

报告期内，公司控股股东一直为陈守全，未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内，公司第一大股东陈守全持股比例为 14.8236%，一致行动人陈守芬持股比例为 2.8222%，一致行动人湖北华阳投资集团有限公司与十堰华阳置业发展有限公司共持股比例为 8.2668%，合计持股比例 25.9126%；公司第一大股东与他人一致行动时，其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响；能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。陈守芬与陈守全为兄妹关系，两人于 2014 年 11 月 20 日签署了《一致行动人协议书》；控股股东实际制人陈守全因个人年龄、精力原因将其持有十堰市首铨昇丰科工贸有限公司 100%的股份转让给其子陈敬平（董事），2022 年 9 月 12 日陈守全与湖北华阳投资集团有限公司、十堰华阳置业发展有限公司签署了《一致行动人协议》，因此，陈守全、陈守芬为公司的实际控制人。

报告期期末，公司股权与控制关系图如下：



陈守全简历参见“控股股东情况”。

陈守芬女士，中国国籍，无境外永久居留权，1958 年 10 月出生，中专学历，高级经营师；1984 年 12 月参加工作，先后担任华阳变速系统公司检查员，现任湖北华阳投资集团有限公司董事。

报告期内，公司实际控制人为陈守全、陈守芬。

报告期实际控制人没有发生变化。

是否存在实际控制人：

是 否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	34,979,473
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	25.9126%

第七节 融资与利润分配情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
向不特定合格投资者公开发行股票	142,774,800.00	67,384,719.99	是	年产30万套高端变速箱及缓速器壳体轻量化项目已终止实施，变更为华阳智造工业园项目（一期）新能源汽车零部件项目	78,637,801.40	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2021年7月6日，湖北华阳汽车变速系统股份有限公司发行普通股33,994,000股，发行方式为直接定价，发行价格为4.20元/股，募集资金总额为142,774,800.00元，到账时间为2021年7月9日。公司因行使超额配售取得的募集资金净额为18,622,800.00元，到账时间为2021年8月18日。扣除各项发行费用后实际募集资金净额为人民币129,891,645.88元。

募投项目年产30万套高端变速箱及缓速器壳体轻量化项目实施进度落后于公开披露的计划进度，鉴于此，公司决定终止募投项目年产30万套高端变速箱及缓速器壳体轻量化项目，截止2023年6月30日，已经使用募集资金51,253,210.48元。剩余募集资金用于公司智造工业园项目（一期）新能源汽车零部件项目。

2023年8月16日，公司召开了第九届董事会第九次会议及公司第九届监事会第七次会议，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，同意公司本次变更募集资金用途，公司决定终止募投项目年产30万套高端变速箱及缓速器壳体轻量化项目，实施公司智造工业园项目（一期）新能源汽车零部件项目

该议案事项，已经 2023 年 9 月 3 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过，募集资金用途发生变更。

报告期，共使用募集资金人民币 67,384,719.99 元，均用于公司已披露的募集资金项目。募集资金的详细使用情况见公司在北京证券交易所信息披露网站(www.bse.cn)披露的《公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》(公告编号：2025-009)。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	湖北十堰农村商业银行股份有限公司经济开发区支行	银行	10,000,000.00	2022年4月2日	2025年4月2日	3.70%
2	信用贷款	中信银行股份有限公司十堰分行	银行	8,000,000.00	2022年12月30日	2025年12月29日	3.20%
3	抵押贷款	兴业银行股份有限公司十堰分行	银行	7,000,000.00	2024年3月13日	2025年3月12日	3.60%
4	抵押贷款	兴业银行股份有限公司十堰分行	银行	4,600,000.00	2024年5月30日	2025年5月29日	3.60%
5	抵押贷款	兴业银行股份有限公司十堰分行	银行	5,000,000.00	2024年8月21日	2025年8月20日	3.50%
6	抵押贷款	兴业银行股份有限公司十堰分行	银行	8,000,000.00	2024年9月10日	2025年9月9日	3.50%

7	融资贷款	民生金融租赁股份有限公司	非银行金融机构	19,870,001.00	2023年8月3日	2025年7月3日	0.00%
8	融资贷款	平安国际融资租赁（天津）有限公司	非银行金融机构	10,192,000.00	2023年10月16日	2025年9月16日	0.00%
9	融资贷款	航天科工金融租赁有限公司	非银行金融机构	10,570,200.00	2023年11月17日	2025年10月17日	0.00%
10	融资贷款	中电投融和融资租赁有限公司	非银行金融机构	21,185,822.23	2024年1月3日	2027年1月2日	0.00%
11	融资贷款	君创国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	6,245,900.00	2024年1月10日	2026年12月10日	0.00%
12	融资贷款	永赢金融租赁有限公司	非银行金融机构	19,964,000.00	2024年1月30日	2025年12月30日	0.00%
13	融资贷款	江苏金融租赁股份有限公司	非银行金融机构	19,964,000.00	2024年2月6日	2026年1月6日	0.00%
14	融资贷款	江苏金融租赁股份有限公司	非银行金融机构	4,438,000.00	2024年3月6日	2026年2月6日	0.00%
合计	-	-	-	155,029,923.23	-	-	-

六、 权益分派情况

（一） 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

√适用 □不适用

1、利润分配政策

《公司章程》第一百五十六条 公司利润分配政策为：

“（一）利润分配的基本原则：

1. 公司充分考虑对投资者的回报，每年可按当年实现的可供分配利润及未分配利润情况确定比例向股东分配股利；

2. 公司实行连续、稳定的利润分配政策，同时兼顾公司的长远发展、全体股东的整体利益及公司的可持续发展；

3. 如股东发生违规占用公司资金情形的，公司在分配利润时，先从该股东应分配的现金红利中扣减其占用的资金。

（二）利润分配的期间间隔

在公司可分配利润为正数的前提下，公司一般每年进行一次利润分配。在公司现金流状况、资金需求状况允许的情况下，可以进行中期分红。

(三) 利润分配具体政策如下:

1. 利润分配的形式: 公司采用现金、股票或者现金与股票相结合或者法律、法规允许的其他方式分配利润, 优先采用现金分红方式。

2. 公司现金分红的条件和比例: 公司在累计未分配利润为正, 且不存在影响利润分配的重大投资计划或重大现金支出事项的情况下, 采取现金方式分配股利。公司每年以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的 10%, 具体分红比例由公司董事会根据北京证券交易所、中国证监会的有关规定和公司经营情况拟定, 由公司股东大会审议决定。

上述重大投资计划或重大现金支出事项指: 公司未来十二个月内拟对外投资、收购资产或者购买设备的累计支出达到或者超过公司最近一期经审计净资产的 10%, 且超过 5,000 万元人民币。

3. 公司发放股票股利的条件: 公司在经营情况良好, 董事会认为发放股票股利有利于公司全体股东整体利益时, 可以提出股票股利分配预案。

(四) 利润分配方案的审议程序:

1. 公司董事会根据现金流状况、资金供给和需求情况提出、拟订利润分配预案, 并对其合理性进行充分讨论, 独立董事应对利润分配预案发表独立意见。

利润分配预案经董事会、监事会审议通过后提交股东大会审议。股东大会审议利润分配方案时, 公司应当通过多种渠道主动与股东特别是中小股东进行沟通和交流, 充分听取中小股东的意见和诉求, 并及时答复中小股东关心的问题。

2. 公司当年盈利且累计未分配利润为正, 但未提出现金利润分配预案时, 董事会应就不进行现金分红的具体原因、公司留存收益的确切用途及预计投资收益等事项进行专项说明, 经独立董事发表意见后提交股东大会审议。

(五) 利润分配政策的调整

公司因外部经营环境或自身经营状况发生较大变化, 确需对本章程规定的利润分配政策进行调整或变更的, 需经董事会审议通过后提交股东大会审议。

“公司股东大会对利润分配方案作出决议后, 公司董事会须在股东大会召开后 2 个月内完成股利(或股份)的派发事项。”

2、利润分配政策的决策程序

公司制定有《利润分配管理制度》, 制度的制定与修订均严格履行了相关程序, 最近一次修订于 2023 年 4 月 25 日第九届董事会第八次会议审议并通过, 经 2023 年 5 月 21 日股东大会审议通过; 针对公司章程进行了同步修订。

3、报告期的具体执行情况

(1) 决策程序

2024 年 3 月 19 日, 公司召开第九届董事会第十二次会议、第九届监事会第十一次会议审议通过《关于 2023 年权益分派说明的议案》, 并提交 2023 年年度股东大会审议。

(2) 权益分派情况

2024 年 3 月 21 日, 公司公告了《公司关于 2023 年权益分派的说明》, 鉴于公司 2023 年度亏损且未分配利润为负, 不符合《公司章程》规定的利润分配原则和现金分红条件, 因此不进行利润分配。

(3) 未进行权益分派的合规性

1) 《关于 2023 年权益分派说明的议案》经公司 2024 年 3 月 19 日召开的董事会、监事会审议通过, 并提交 2023 年年度股东大会审议。本次未进行权益分派符合法律法规及《公司章程》、公司《利润分配管理制度》的相关规定, 不存在损害公司及公司股东利益尤其是中小股东利益的情形。

2) 本公司《公司章程》第一百五十六条规定“公司充分考虑对投资者的回报, 每年可按当年实现的可供分配利润及未分配利润情况确定比例向股东分配股利”“公司在累计未分配利润为正, 且不存在影响利润分配的重大投资计划或重大现金支出事项的情况下, 采取现金方式分配股利。公司每年以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的 10%, 具体分红比例由公司董事会根据北京证券交易

所、中国证监会的有关规定和公司经营情况拟定，由公司股东大会审议决定”。公司 2023 年度出现亏损，当年实现的可供分配利润为负，未分配利润为负，不满足《公司章程》中规定的利润分配原则和现金分红条件，因此公司不进行利润分配符合《公司章程》的规定。

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司关联方获取报酬
				起始日期	终止日期		
陈敬平	董事长	男	1973年12月	2024年11月12日	2027年11月11日	10.30	是
陈守全	董事	男	1948年2月	2024年11月12日	2027年11月11日	5.70	是
曹虎	董事	男	1970年10月	2024年11月12日	2027年11月11日	5.70	是
宋立平	董事	男	1962年10月	2024年11月12日	2027年11月11日	5.70	是
梁宏	董事	男	1968年3月	2024年11月12日	2027年11月11日	0.30	是
孔祥银	独立董事	男	1968年10月	2024年11月12日	2026年3月18日	5.70	否
孙海明	独立董事	男	1978年9月	2024年11月12日	2026年3月18日	5.70	否
陈育荣	独立董事	男	1964年9月	2024年11月12日	2027年11月11日	5.30	否
侯克斌	监事会主席	男	1963年8月	2024年11月12日	2027年11月11日	5.70	是
吴红琴	监事	女	1977年2月	2024年11月12日	2027年11月11日	0.12	是
陈刚	职工代表监事	男	1987年1月	2024年9月27日	2027年11月11日	8.75	否
张军	总经理	男	1972年6月	2024年11月12日	2027年11月11日	41.27	否
尚宗新	董事会秘书	男	1968年1月	2024年11月12日	2027年11月11日	30.43	否
曹菲	财务负责人	女	1983年9月	2024年11月12日	2027年11月11日	7.68	否
陈伦宏	原董事长	男	1969年9月	2021年11月3日	2024年11月12日	72.58	否
张振军	原监事	男	1970年1月	2021年11月3日	2024年11月12日	2.28	是
杨波	原总经理	男	1968年2月	2022年1月1日	2024年3月7日	20.29	否
吴欢	原财务总监	女	1973年12月	2021年11月9日	2024年11月8日	33.45	否
陈敬平	原副总经理	男	1965年4月	2021年11月9日	2024年11月8日	51.58	否
董事会人数:							8
监事会人数:							3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

1、董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事陈守全与股东陈守芬二人系兄妹关系；董事长陈敬平为股东湖北华阳投资集团有限公司的实际控制人、董事长；董事长陈敬平为股东十堰华阳置业发展有限公司实际控制人；股东张兴强系董事会秘书尚宗新妹夫；陈伦宏、侯克斌、曹虎、宋立平、梁宏、张振军、陈敬平(原副总经理)、张军、尚宗新、吴欢为股东湖北华阳投资集团有限公司的股东；股东十堰华阳置业发展有限公司是股东湖北华阳投资集团有限公司的全资子公司。

2、董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事陈守全、陈守芬、湖北华阳投资集团有限公司、十堰华阳置业发展有限公司是一致行动人；陈守全、陈守芬为公司共同实际控制人，二人系兄妹关系；陈守全、陈敬平(董事长)二人系父子关系，陈守全与职工代表监事陈刚为叔侄关系；陈敬平(董事长)与陈刚为堂兄弟关系；陈守芬与陈敬平(董事长)、陈刚为姑侄关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
陈敬平	董事长	0	0	0	0%	-	-	0
陈守全	董事	20,010,438	0	20,010,438	14.8236%	-	15,007,829	5,002,609
曹虎	董事	4,242,736	0	4,242,736	3.1430%	-	3,182,052	1,060,684
宋立平	董事	3,810,236	0	3,810,236	2.8226%	-	2,857,677	952,559
梁宏	董事	2,131	0	2,131	0.0016%	-	1,599	532
孔祥银	独立董事	0	0	0	0%	-	-	0
孙海明	独立董事	0	0	0	0%	-	-	0
陈育荣	独立董事	0	0	0	0%	-	-	0
侯克斌	监事会主席	5,700,840	0	5,700,840	4.2231%	-	4,275,630	1,425,210
吴红琴	监事	100	0	100	0.0001%	-	75	25
陈刚	职工代表监事	0	0	0	0%	-	-	0
张军	总经理	359,410	0	359,410	0.2662%	-	269,558	89,852
尚宗新	董事会秘书	879,405	0	879,405	0.6515%	-	659,554	219,851
曹菲	财务负	901	0	901	0.0007%	-	676	225

	责人							
陈伦宏	原董事长	6,008,898	0	6,008,898	4.4514%	-	6,008,898	0
张振军	原监事	1,731,868	0	1,731,868	1.2830%	-	1,731,868	0
杨波	原总经理	715,000	-178,750	536,250	0.3973%	-	536,250	0
吴欢	原财务总监	1,616,346	0	1,616,346	1.1974%	-	1,616,346	0
陈敬平	原副总经理	669,114	0	669,114	0.4957%	-	669,114	0
合计	-	45,747,423	-	45,568,673	33.7572%	0	36,817,126	8,751,547

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
陈敬平	副董事长	新任	董事长	换届	-
梁宏	-	新任	董事	换届	-
陈育荣	-	新任	独立董事	补选	-
吴红琴	-	新任	监事	换届	-
张军	副总经理	新任	总经理	换届	-
曹菲	财务经理	新任	财务负责人	换届	-
陈伦宏	董事长	离任	-	换届	-
张振军	监事	离任	-	换届	-
杨波	总经理	离任	-	个人原因	个人身体原因辞职
吴欢	财务总监、副总经理	离任	-	换届	-
陈敬平	副总经理	离任	-	退休	-

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

陈育荣，男，1964年9月20日生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，博士学位，教授。工作经历为：1984年8月至1987年8月，机械工业部成都工具研究所助理工程师；1990年7月至2003年6月，湖北汽车工业学院讲师、副教授（期间2000年5月-2001年9月，德国访问学者）；2003年6月至2008年6月，湖北省十堰市茅箭区人民政府副区长；2009年1月至2015年10月，湖北汽车工业学院机械工程学院院长、教授；2015年11月至今湖北汽车工业学院教授；2023年12月提名为湖北华

阳汽车变速系统股份有限公司独立董事，2024年1月股东大会选举为公司第九届董事会独立董事；2024年11月12日任公司第十届董事会独立董事。

梁宏，男，1968年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师，毕业于湖北汽车工业学院工商管理专业。1988年7月至1996年5月在湖北华阳汽车拨叉公司先后任技术员、车间主任；1996年6月至2001年6月在湖北华阳有色金属压铸公司任部长、副总经理；2001年6月至2012年7月在美驰华阳汽车制动器有限公司先后任质量、采购、运营经理；2012年8月至2018年3月在湖北华阳汽车变速系统股份有限公司任副总经理；2018年4月至2021年12月在湖北华阳汽车制动器有限公司任副总经理；2022年1月至今在湖北华阳汽车制动器有限公司任总经理。2024年11月12日任公司第十届董事会董事。

吴红琴，女，1977年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，具有会计资格证书。2022年在中南财经政法大学自修大数据与会计专业毕业。1999年1月至2007年7月在华阳铸造公司任材料会计、成本会计等；2007年8月至2020年12月在十堰华阳投资有限公司任会计；2021年1月至2023年2月在十堰华阳置业发展有限公司任财务主管兼华阳投资审计；2023年3月至今在湖北华阳投资集团有限公司任财务副经理。2024年11月12日任公司第十届监事会监事。

曹菲，女，1983年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计专业，具有会计资格证书、管理会计师、税务会计师、人力资源师等证书。2003年10月进入湖北华阳汽车变速系统股份有限公司，先后从事销售会计、材料会计、费用会计、出纳、税务会计、成本会计、预算会计、总账会计；2008年8月至2014年9月任财务部主管会计；2014年10月至2018年2月任财务部总稽核；2019年1月至2021年12月任财务部副经理，协助财务总监工作；2022年1月至今任财务部副经理，负责财务部门日常全面工作。2024年11月12日被聘为公司财务负责人。

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

1、公司董事、监事和董事会秘书每月领取津贴，此外，兼任公司员工的还根据公司薪酬管理制度领取职工薪酬。

2、董事、监事津贴经过公司股东大会审议批准。

3、公司高级管理人员薪酬根据《公司薪酬管理制度》，由月度工资和年度奖金构成，月度工资构成为岗位、绩效工资，年度奖金根据当年度的公司盈利状况确定。公司薪酬管理委员会负责对高级管理人员进行绩效考评，董事会负责审批。

4、公司董事、监事和高级管理人员的报酬严格按照董事会或股东大会的审批结果计提和发放。

5、2024年董事、监事、高级管理人员津贴及薪酬实际支付情况：

姓名	职务	津贴（万元）	薪酬（万元）	合计（万元）
陈敬平	董事长	10.30	0.00	10.30
陈守全	董事	5.70	0.00	5.70
曹虎	董事	5.70	0.00	5.70
宋立平	董事	5.70	0.00	5.70
梁宏	董事	0.30	0.00	0.30
孔祥银	独立董事	5.70	0.00	5.70
孙海明	独立董事	5.70	0.00	5.70
陈育荣	独立董事	5.30	0.00	5.30
侯克斌	监事会主席	5.70	0.00	5.70
吴红琴	监事	0.12	0.00	0.12
陈刚	职工代表监事	2.40	6.35	8.75
张军	总经理	0.00	41.27	41.27

尚宗新	董事会秘书	2.40	28.03	30.43
曹菲	财务负责人	0.00	7.68	7.68
陈伦宏	原董事长	10.50	62.08	72.58
张振军	原监事	2.28	0.00	2.28
杨波	原总经理	0.00	20.29	20.29
吴欢	原财务总监	0.00	33.45	33.45
陈敬平	原副总经理	0.00	51.58	51.58

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	0	0	22
生产人员	258	265	51	472
销售人员	11	3	0	14
技术人员	66	0	0	66
财务人员	7	0	1	6
员工总计	364	268	52	580

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	0	0
本科	39	39
专科及以下	325	540
员工总计	364	580

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、报告期末，员工人数比年初净增加 216 人，主要原因是新能源乘用车汽车零部件产品陆续批量供货，所需员工人数增加。

2、公司具有较为完善的《薪酬管理制度》，员工的薪酬包括薪金、津贴等。依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放。公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为符合条件的员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

3、公司积极引进高学历人才及技术专才，全面加强员工各种技术和能力培训、学历提升培训，鼓励员工自我学习、自我提高。员工培训有新员工入职培训、试用期岗位技能培训、质量检测环境职业健康安全管理体系培训、新产品检测培训等；提升员工素质，发掘人才的潜力，是公司提高市场竞争力的

关键要素之一。

4、公司每年产生退休职工的补贴费用 32 万元/年左右。

劳务外包情况:

适用 不适用

2024 年 3 月，公司为解决铝合金零部件去毛刺瓶颈工序，探索该工序部分劳务外包模式，共计发生外包费用 78,001.58 元，金额数量较小，该劳务外包后续效果差，报告期已经终止。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
杨波	无变动	采购部经理	715,000	-178,750	536,250
陶荣华	无变动	有色金属研究所副所长	100	114,333	114,433
杨俊	无变动	公务人事部副经理	274,286	-259,286	15,000
万会忠	无变动	装备部经理	41,286	4,255	45,541
王虎	无变动	车间主任	13,353	27,077	40,430
程兴东	无变动	铝合金工厂经理	313,533	-278,533	35,000
曹菲	无变动	财务负责人	5,901	-5,000	901
李平	无变动	技术员	10,247	-10,247	0
倪金发	无变动	销售部主管	0	0	0
王新萍	无变动	生产部经理	7,000	-2,000	5,000
刘俊	无变动	技术中心主任	18,000	-3,000	15,000
孙永飞	无变动	车间副主任	20,200	29,865	50,065
李建明	无变动	销售部副经理	0	0	0
左瑞军	无变动	精工事业部经理	0	2,258	2,258
陈林	无变动	公务人事部经理	12,744	1,256	14,000
徐玉	无变动	生产部调度	25,821	9,217	35,038
王永意	无变动	机加工研究所所长	1,000	19,000	20,000
王涛	无变动	6HE 部经理	11,573	3,427	15,000
陈润明	无变动	有色金属研究所所长	1,320	3,159	4,479
韩磊	无变动	有色金属铸造车间调度	50,000	-26,763	23,237
张兴强	无变动	车间班长	91,000	-81,000	10,000
杨文胜	无变动	技术中心副主任	192	-64	128
魏平	无变动	后处理车间主任	5,000	-4,500	500
刘连山	无变动	质量部副经理	0	0	0
陈世楨	无变动	技术员	15,500	-15,500	0
黄雷雨	无变动	技术员	-	-	-

核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

- 1、报告期后截止 2025 年 3 月 31 日公司员工人数为 578 人。
- 2、报告期后截止 2025 年 3 月 31 日，核心员工持股变动情况如下：

单位：股

姓名	任职	2024 年 12 月 31 日 持普通股股数	数量变动	2025 年 3 月 31 日 持普通股股数
陶荣华	有色金属研究所副所长	114,433	393	114,826
万会忠	装备部经理	45,541	1,959	47,500
王 虎	车间主任	40,430	-15,000	25,430
王新萍	生产部经理	5,000	18,000	23,000
刘 俊	技术中心主任	15,000	15,000	30,000
孙永飞	车间副主任	50,065	10,003	60,068
左瑞军	精工事业部经理	2,258	-2,250	8
陈 林	公务人事部经理	14,000	-11,000	3,000
徐 玉	生产部调度	35,038	-24,991	10,047
王永意	机加工研究所所长	20,000	13,190	33,190
王 涛	6HE 部经理	15,000	-13,000	2,000
陈润明	有色金属研究所所长	4,479	-3,879	600
韩 磊	有色金属铸造车间调度	23,237	-3,227	20,010
杨文胜	技术中心副主任	128	100	228
陈世楨	技术员	0	2,000	2,000

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期，公司依据《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等有关法律、行政法规和相关规范性文件的规定，不断完善法人治理机构，建立了较为有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求。公司信息披露工作严格遵循《公司信息披露管理制度》要求，做到真实、准确、完整、及时。公司董事会秘书负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息，督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人提高信息披露风险防控的意识。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期，公司严格按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等权利及地位：

(1) 《公司章程》规定了公司股东依法享有资产收益、参与重大决策等权利外，还有知情权、股东收益权、提案权及股东大会、董事会决议违法时的请求撤销权等权利。公司建立的内部治理机制也给股东提供了保护和平等权利保障。公司治理在实际运作过程中严格按法律法规、《公司章程》及各项制度的规定和要求召集、召开股东大会，履行了内部流程并及时履行了信息披露义务；

(2) 报告期内的股东大会，均发布了股东大会通知公告，并提供了网络投票方式，为不方便现场参会的股东提供了便利，给予公司所有股东充分的知情权、话语权。股东大会现场会议均布置有会场，有律师现场见证，并出具法律意见书；相关议案对中小投资者实行单独计票；

(3) 报告期内的投资者说明会，会前发布公告，认真收集投资者意见。对投资者关切的问题一一予以回复并进行公告。

董事会评估认为：公司的治理机制能够有效地给所有股东提供合适的保护和平等的权利，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期，公司重大决策均按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会讨论、审议通过：

(1) 在补选董事及独立董事事项中，事先由具有资格的股东提名、董事会提名委员会审核、董事会审议、股东大会补选，股东大会审议通过后生效，公司及时披露；

(2) 在拟向相关金融机构申请总额不超过 8 亿元人民币综合授信（含新增及续展）事项中，董事会审议后提交股东大会审议。

(3) 公司董事会正常换届工作，严格按程序进行。

董事会评估认为：公司在重要的人事变动、融资等事项上，履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内对修订的公司章程进行了公告。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>(1) 第九届董事会第十二次会议：审议通过《关于公司 2023 年度董事会工作报告的议案》《关于公司 2023 年度总经理工作报告的议案》《关于独立董事孔祥银 2023 年度述职报告的议案》《关于独立董事孙海明 2023 年度述职报告的议案》《关于公司 2023 年度审计报告的议案》《关于公司募集资金存放与使用情况的专项报告的议案》《关于公司 2023 年度财务决算与 2024 年财务预算报告的议案》《关于公司 2023 年年度报告及摘要的议案》《关于续聘中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度审计机构的议案》《关于公司拟向金融机构申请综合授信额度的议案》《关于公司高级管理人员 2023 年度绩效考核情况和 2024 年度薪酬计划的议案》《关于公司 2023 年度控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明的议案》《关于公司 2023 年度内部控制自我评价报告的议案》《关于公司 2023 年度营业收入扣除情况专项说明的议案》《关于公司 2023 年权益分派说明的议案》《2023 年度公司董事会关于独立董事独立性的专项意见》《关于董事会专门委员会人员构成的议案》《公司对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况评估的报告》《关于提请召开 2023 年年度股东大会的议案》《关于公司支付董事津贴的议案》。</p> <p>(2) 第九届董事会第十三次会议：审议通过《关于公司 2024 年第一季度报告的议案》。</p> <p>(3) 第九届董事会第十四次会议：审议通过《关于公司 2024 年半年度报告及摘要的议案》《关于公司 2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p> <p>(4) 第九届董事会第十五次会议：审议通过《关于公司 2024 年第三季度报告的议案》《关于董事会换届暨提名第十届董事会独立董事候选人的议案》《关于董事会换届暨提名第十届董事会非独立董事候选人的议案》《关于召开 2024 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>(5) 第十届董事会第一次会议：审议通过《关于选举公司第十届董事会董事长的议案》《关于选举公司第十届董事会专门委员会委员的议案》《关于聘任公司总经理的议案》《关于聘任公司董事会秘书的议案》《关于</p>

		聘任公司财务负责人的议案》。
监事会	5	<p>(1) 第九届监事会第十一次会议：审议通过《关于公司 2023 年度监事会工作报告议案》《关于公司 2023 年度财务决算与 2024 年财务预算报告议案》《关于公司募集资金存放与使用情况的专项报告议案》《关于公司 2023 年年度报告及摘要议案》《关于公司 2023 年权益分派的说明议案》《关于监事津贴的议案》。</p> <p>(2) 第九届监事会第十二次会议：审议通过《关于公司 2024 年第一季度报告的议案》。</p> <p>(3) 第九届监事会第十三次会议：审议通过《关于公司 2024 年半年度报告及摘要议案》《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告议案》。</p> <p>(4) 第九届监事会第十四次会议：审议通过《关于公司 2024 年第三季度报告议案》《关于监事会非职工代表监事换届议案》。</p> <p>(5) 第十届监事会第一次会议：审议通过《关于选举公司第十届监事会主席议案》。</p>
股东会	3	<p>(1) 2024 年第一次临时股东大会：审议通过《关于补选陈育荣先生为公司第九届董事会独立董事的议案》《关于修订〈公司章程〉的议案》《关于修订〈公司独立董事制度〉的议案》《关于修订〈公司董事会议事规则〉的议案》《关于修订〈公司关联交易管理制度〉的议案》《关于修订〈公司对外担保管理制度〉的议案》《关于修订〈公司承诺管理制度〉的议案》《关于修订〈公司募集资金管理制度〉的议案》。</p> <p>(2) 2023 年年度股东大会：审议通过《关于公司 2023 年度董事会工作报告的议案》《关于公司 2023 年度监事会工作报告的议案》《关于独立董事孔祥银 2023 年度述职报告的议案》《关于独立董事孙海明 2023 年度述职报告的议案》《关于公司 2023 年度财务决算与 2024 年财务预算报告的议案》《关于公司 2023 年年度报告及摘要的议案》《关于续聘中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度审计机构的议案》《关于公司拟向金融机构申请综合授信额度的议案》《关于公司 2023 年度控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明的议案》《关于公司 2023 年度权益分派说明的议案》《关于 2024 年度董事、监事薪酬津贴方案的议案》。</p> <p>(3) 2024 年第二次临时股东大会：审议通过《关于选举董事会独立董事的议案》《关于选举董事会非独立董事的议案》《关于选举监事会非职工代表监事的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

(1) 股东大会

公司依据《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》等法律、法规及规章的规定发布召开股东大会通知公告，并按股东大会通知时间按时召开，并提供网络投票；股东大会文件完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，文件保存完整；决议能够得到顺利执行。截至 2024 年 12 月 31 日，公司有在册股东 6,341 名；股东大会均有见证律师参加现场会议并出具见证意见，股东大会决议及法律意见书及时公告。

公司认为股东大会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(2) 董事会

公司依据《公司法》《公司章程》《董事会议事规则》的规定发布通知召开董事会；对回避表决严格履行回避表决程序。董事会文件完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，文件保存完整；决议能够得到顺利执行。截至 2024 年 12 月 31 日，公司有 8 名董事，其中独立董事 3 名，截止目前董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》《董事会议事规则》的要求。

公司认为董事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(3) 监事会

公司能够依据《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》的规定发布通知并按期召开监事会；监事会文件完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录均能够正常签署，文件保存完整；决议能够得到顺利执行。截至 2024 年 12 月 31 日；公司现有 3 名监事（其中职工代表监事 1 名），监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》《监事会议事规则》等有关规定。

监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职务的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。监事会对公司年度报告、半年度报告、季度报告等定期报告等出具意见。

公司认为监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

综上，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

(三) 公司治理改进情况

1、公司具有健全的股东大会、董事会、监事会和高级管理人员构成的“三会一层”法人治理结构，依法完善了《公司章程》、三会议事规则等公司治理规则，上述公司治理机构和治理规则合法、合规。公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和较为健全的内部控制制度。相应公司制度能保证各股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷。

2、公司依据《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等法律法规，建立了上市公司的股东大会、董事会、监事会等公司治理机构及相关治理制度。公司严格遵守《公司章程》和各项其他规章制度，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书各司其职，认真履行各自的权利和义务。公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按照《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效。

3、公司暂没有引进职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

1、公司制定有《投资者关系管理制度》，董事会秘书担任投资者关系管理的负责人，对投资者关系管理的具体内容作出规定，专门对投资者关系管理作出了相关规定，包括了投资者关系管理的工作内容、沟通方式等。公司通过信息披露及投资者说明会，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，逐步实现公司整体利益最大化，切实保护投资者合法权益。

2、2024 年 4 月 10 日，公司通过上海证券报·中国证券网路演中心 (<https://szly.cnstock.com/fbh/hybs2023>) 召开了 2023 年年度报告说明会，就投资者关心的问题进

行了回复。

3、2024年5月16日，由湖北证监局指导、湖北省上市公司协会主办、深圳市全景网络有限公司联合举办的“提质增效重回报”——2024年湖北辖区上市公司投资者网上集体接待日活动，采用网络远程的方式举行，公司通过“全景路演”网站（<https://rs.p5w.net>）参加了此次活动。同时公司就投资者关心的问题进行了回复。

4、报告期，未收到投资者投诉。

二、 内部控制

（一） 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

董事会下设提名、战略、审计、薪酬与考核四个专门委员会。公司四个专门委员会除战略委员会召集人由本公司董事长担任外，其余全部由独立董事担任，其中审计委员会中一名独立董事是会计专业人士。董事会专门委员会均按照有关工作细则的规定，定期或不定期召开会议，就有关事项进行审议并按规定将相关事项提交董事会审议。

1、提名委员会履职情况

（1）2024年9月29日，提名委员会召开会议，审议通过《关于董事会换届暨提名第十届独立董事候选人的议案》《关于董事会换届暨提名第十届非独立董事候选人的议案》，提交董事会，董事会予以采纳，董事会审议通过后提交股东大会审议；

（2）2024年11月8日，提名委员会召开会议，审议通过《关于聘任公司总经理的议案》《关于聘任公司董事会秘书的议案》《关于聘任公司财务负责人的议案》，提交董事会，董事会予以采纳。

2、审计委员会履职情况

（1）2024年1月17日，审计委员会总结了2023年度审计委员会工作履职情况，对续聘会计师事务所、2024年半年度募集资金检查情况及2024年度募集资金存放与使用情况说明予以确认，审议通过《关于续聘中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度审计机构的议案》《关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》《审计委员会对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）履行监督职责情况报告》。

（2）2024年2月29日，审计委员会对2023年年度报告财务数据予以审核，对内部控制评价报告予以确认，审议通过《关于公司2023年年度报告及摘要的议案》《关于公司2023年度内部控制自我评价报告的议案》。

（3）2024年4月7日，审计委员会对2024年第一季度报告财务数据予以审核，审议通过《关于公司2024年第一季度报告的议案》。

（4）2024年6月5日，审计委员会对公司2023年相关研发项目进行研讨。

（5）2024年7月30日，审计委员会对公司2024年半年度报告中的财务信息予以审核，对募集资金存放与实际使用情况予以确认，审议通过《关于公司2024年半年度报告及摘要的议案》《关于公司2024年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。

（6）2024年10月16日，审计委员会对公司2024年三季度报告中的财务信息及聘任公司财务负责人事项予以审核，审议通过《关于公司2024年第三季度报告的议案》《关于聘任公司财务负责人的议案》。

3、薪酬与考核委员会履职情况

2024年2月29日，薪酬与考核委员会召开会议，根据相关制度对公司高级管理人员2023年的绩效进行考核，并根据公司年度经营计划和高级管理人员的工作目标，以及经营业绩实现情况确定高级管理人员2024年度的薪酬计划。审议通过《关于公司高级管理人员2023年度绩效考核情况和2024年度高级管理人员薪酬计划的议案》，并提交董事会审议。

4、独立董事专门会议履职情况

2024年11月1日，独立董事专门会议对公司2024年独立董事履职情况及公司近期经营情况进行讨论。

独立董事人数是否不少于董事会人数的1/3

是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数(含本公司)	在公司连续任职时间(年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东会次数	出席股东会方式	现场工作时间(天)
孔祥银	1	5	5	亲自现场出席	3	亲自现场出席	19.5
孙海明	1	5	5	亲自现场出席	3	亲自现场出席	18
陈育荣	1	1	5	亲自现场出席	3	亲自现场出席	16.5

独立董事对公司有关事项是否提出异议:

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳:

是 否

2024年，独立董事提出的主要建议如下:

- 1、加强公司人才队伍建设，进一步提升公司管理水平;
- 2、实行重点岗位竞聘上岗，公平公正。

上述建议已经被采纳，并逐步实施。

独立董事资格情况

1、在任独立董事对报告期是否符合《上市公司独立董事管理办法》及北交所自律规则规定的条件、独立性等要求进行了自查，并向董事会提交了《独立董事资格自查报告》，包括会计专业人士在内的3位独立董事，自查认为符合《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号——独立董事》等规定对独立董事任职资格、条件、独立性进行自查并确认符合要求。

2、公司董事会评估认为，在任独立董事任职符合《上市公司独立董事管理办法》及北京证券交易所自律规则规定的条件、独立性等要求。

(三) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司保持独立性

(1) 业务独立

公司主营业务为汽车零部件的研发、生产与销售。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及独立的采购、生产、销售系统，在业务各个经营环节不存在对控股股东或实际控制人、其他关联方的依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易，公司业务独立。

(2) 人员独立

公司依法独立与员工签订劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员社会保险关系全部在公司，且在公司领取薪酬。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，公司人员独立。

(3) 资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司资产独立。

(4) 机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有生产部、采购部、销售部、公务人事部、财务部、技术中心、质量部、装备部、物流部、审计部、安全环保部等职能管理机构，其中，生产部下设压铸、精铸、后处理、机加工等生产车间。职能部门各司其职，保证了公司的正常运转。本公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

(5) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有较为完善的财务管理制度与会计核算体系。公司已开立了独立的银行基本账户。作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司财务独立。

2、自主经营能力

公司坚持自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展，公司具有完善的采购、生产、销售系统。根据客户要求，设计、制造、销售产品，公司业务、人员、资产、机构、财务独立，具有自主经营能力。

(五) 内部控制制度的建设及实施情况

1、公司根据相关法律法规，中国证监会、北京证券交易所发布的相关业务规则完善公司治理机制，并结合公司实际情况，健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并得到有效执行。公司内部管理和内部控制体系、制度在公司经营过程中不断优化。公司在所有重大方面内部控制制度的设计是较为完整和合理的，能够对编制真实、完整、公允的财务报表、各项业务活动的运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够较为合理地保证内部控制目标的实现。

2、内部控制制度虽然较为完善有效，但随着内外环境的变化，内部控制的有效性可能随之改变，公司将不断优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，不断适应公司的发展需要。

3、公司已从风险识别、风险估计、风险监控等方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范，杜

绝事后弥补事件的发生。

本年度未发现内部管理制度上的重大缺陷。

(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定有《湖北华阳汽车变速系统股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》，年度报告无重大差错，董事会无问责的情况发生。

(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司建立有高级管理人员的考评机制，高级管理人员绩效奖惩与工资挂钩：（1）工资=岗位业绩工资（本人岗位工资*60%*岗位评价系数）+绩效工资（本人岗位工资*40%*KPI 绩效考核系数）+津贴考核扣款；（2）岗位评价包括内容：岗位工作职责完成情况等管理工作完成情况，公司安排工作完成情况等，每月有《华阳变速岗位职责评价表》；（3）绩效考核包括内容：月度 KPI 完成率、年度方针目标及控制指标完成率、专业管理项目奖惩等。

三、 投资者保护

(一) 公司股东会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

- 1、《公司章程》规定：公司股东大会召开实行网络投票及累积投票制。
- 2、2024 年共召开了 3 次股东大会，三次股东大会均提供网络投票方式。
- 3、2024 年 11 月 12 日召开 2024 年第二次临时股东大会，董事、监事换届选举，该次采取了累积投票制。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

(三) 投资者关系的安排

适用 不适用

1、公司建立有《投资者关系管理制度》，公司重视投资者关系工作，公司坚持公平性原则，平等对待所有投资者，避免进行选择性地信息披露；坚持合规性原则，信息披露应遵守国家相关法律法规及证券交易所的规定；坚持诚实守信原则，应客观、真实和准确，避免过度宣传和误导；坚持高效低耗原则，选择投资者关系管理工作方式时，公司应充分考虑提高沟通效率，降低沟通成本；坚持互动沟通原则，主动听取投资者意见、建议，建立多渠道沟通和良性互动。

2、公司按规定继续推行股东大会采用现场投票与网络投票相结合方式召开，为投资者参会提供便利条件。

3、公布投资者沟通电话。

4、公司召开了年度报告业绩说明会，积极参与了投资者网上集体接待日活动，及时解答投资者关注的问题。

第十一节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中喜财审 2025S01448 号
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层 1101 室
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄长文 2 年 吴丹江 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	9 年
会计师事务所审计报酬	40.00 万元

审 计 报 告

中喜财审 2025S01448 号

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北华阳汽车变速系统股份有限公司（以下简称华阳变速公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了华阳变速公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立

于华阳变速公司，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

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

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“五、33”所述，华阳变速公司 2024 年度营业收入为 512,121,946.15 元。由于营业收入是华阳变速公司关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险，故此把营业收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报的认定列为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认和计量问题，我们主要实施了如下审计程序：

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

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；

（3）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、结算单、销售发票等支持性文件；

（4）对收入和成本、毛利率的变动情况执行分析程序，包括：按产品分析、与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

（二）应收账款及坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“五、3”所述，华阳变速公司 2024 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 217,934,068.49 元，坏账准备余额为 6,039,821.62 元，应收账款账面价值为 211,894,246.87 元，占资产总额的比例为

29.77%。由于应收账款占资产总额比重较高，需要对应收账款的真实性和减值准备的完整性予以关注。华阳变速公司根据应收账款历史损失率，结合客户的经营环境和信用风险特征等前瞻性信息进行调整，以单项计提和账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失，基于整个存续期内预期信用损失率计提坏账准备。应收账款坏账准备的计提涉及管理层的重大判断及会计估计选择。为此我们确定其为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款及坏账准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

- （1）对销售与收款循环的内部控制设计与执行情况进行评估，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）对应收账款的余额和发生额进行分析，包括周转率分析、账龄分析、余额变动分析等，核实应收账款余额和发生额的合理性；
- （3）对应收账款发生额执行细节测试程序，检查销售对账记录、合同或订单、结算单和发票等信息，核实应收账款发生额的真实性；
- （4）通过抽样对应收账款的发生额和余额进行函证，核实应收账款发生的真实性和余额的准确性；
- （5）评价管理层识别的信用风险特征组合的合理性，对于管理层按照信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款，评价管理层确定的预期信用损失率是否合理；对账龄超过一年且金额重大的应收账款，评价华阳变速公司确定的预期信用损失率及计提的信用损失准备是否恰当；
- （6）对应收账款余额进行期后回款查验，核实应收账款的真实性；
- （7）检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

（三）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注“五、7”所述，华阳变速公司2024年12月31日存货账面余额为60,101,034.47元，存货跌价准备为5,010,425.46元，存货账面价值为55,090,609.01元，占资产总额的比例为7.74%。存货期末按照成本与可变现净值孰低计量，在确定存货可变现净值过程中，涉及重大的管理层判断和估计。因此，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

- （1）对华阳变速公司与存货相关的内部控制设计和执行有效性进行了解、评估及测试；
- （2）执行存货监盘程序，并在监盘过程中实施了抽盘，在监盘过程中观察了存货状态，关注是否

有毁损和陈旧的存货；

(3) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括选取的预计售价、至销售时发生的销售费用以及相关税金等；

(4) 针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提充分性和恰当性；

(5) 评估管理层对存货跌价准备的财务报表披露是否恰当。

(四) 固定资产减值准备

1、事项描述

如财务报表附注“五、9”所述，华阳变速公司 2024 年 12 月 31 日固定资产账面余额为 359,745,968.68 元，固定资产减值准备为 7,545,806.82 元，固定资产账面价值为 177,591,468.32 元，占资产总额的比例为 24.95%。华阳变速公司于资产负债表日评估固定资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的进行减值测试，减值测试结果表明可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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。鉴于固定资产减值测试过程涉及管理层重大判断，我们将固定资产减值准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产减值准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

(1) 对华阳变速公司与固定资产减值相关的内部控制设计和执行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 对重要固定资产进行监盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以及后续使用计划等情况；

(3) 分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，获取管理层编制的固定资产减值测试表，复核固定资产是否存在减值迹象，评估管理层是否充分识别已发生减值的资产；

(4) 检查与固定资产减值相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

四、其他信息

华阳变速公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督华阳变速公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华阳变速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华阳变速公司不能持续经营。

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

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师（项目合伙人）：黄长文

中国 北京

中国注册会计师：吴丹江

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	35,761,848.02	83,519,217.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	350,000.00	5,920,000.00
应收账款	五、3	211,894,246.87	96,170,723.48
应收款项融资	五、4	3,927,178.78	3,296,881.42
预付款项	五、5	1,305,185.41	747,248.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	2,164,927.43	4,203,768.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	55,090,609.01	46,140,946.53
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	11,208,417.86	9,180,373.82
流动资产合计		321,702,413.38	249,179,159.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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、9	177,591,468.32	158,148,265.12
在建工程	五、10	6,496,237.03	7,802,890.21
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、11	155,052,613.49	69,217,888.53
无形资产	五、12	9,639,207.61	9,416,946.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	4,002,736.20	486,611.14
递延所得税资产	五、14	22,598,698.19	18,068,039.07
其他非流动资产	五、15	14,744,983.16	14,424,930.01
非流动资产合计		390,125,944.00	277,565,570.83
资产总计		711,828,357.38	526,744,730.17
流动负债：			
短期借款	五、16	59,319,123.85	30,943,188.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	24,531,395.65	8,165,508.46
应付账款	五、18	190,999,225.15	100,859,783.22
预收款项			
合同负债	五、19	1,569,145.65	1,354,211.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	9,420,961.72	4,018,201.42
应交税费	五、21	340,562.03	336,901.05
其他应付款	五、22	3,261,120.77	2,808,186.25
其中：应付利息			
应付股利		186,123.40	224,729.20
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	54,193,862.33	19,412,823.10
其他流动负债	五、24	53,891,014.14	39,911,608.06
流动负债合计		397,526,411.29	207,810,412.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25		18,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	77,644,251.47	47,660,821.63

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	1,891,286.18	96,704.45
递延收益	五、28	5,123,365.18	5,970,839.09
递延所得税负债	五、14	8,859,112.93	10,170,311.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		93,518,015.76	81,898,676.57
负债合计		491,044,427.05	289,709,089.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	134,990,443.00	134,990,443.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	95,992,988.25	95,937,988.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	14,980,129.81	14,980,129.81
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-25,179,630.73	-8,872,919.89
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		220,783,930.33	237,035,641.17
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		220,783,930.33	237,035,641.17
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		711,828,357.38	526,744,730.17

法定代表人：陈敬平

主管会计工作负责人：曹菲

会计机构负责人：曹菲

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入	五、33	512,121,946.15	324,498,565.25
其中：营业收入	五、33	512,121,946.15	324,498,565.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		525,943,173.98	360,653,985.71
其中：营业成本	五、33	488,506,662.77	334,797,304.60
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	971,759.89	1,741,924.18
销售费用	五、35	3,274,677.96	2,209,384.50
管理费用	五、36	10,491,413.73	8,713,686.79
研发费用	六、1	17,271,044.77	12,525,981.71
财务费用	五、37	5,427,614.86	665,703.93
其中：利息费用		6,481,659.54	2,124,202.79
利息收入		823,763.60	1,076,370.99
加：其他收益	五、38	2,907,588.60	7,301,512.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-1,254,634.63	63,891.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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	-2,077,059.75	-2,454,953.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-7,244,385.94	-5,050,759.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,489,719.55	-36,295,730.38
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、42	658,848.88	818,395.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,148,568.43	-37,114,126.22
减：所得税费用	五、43	-5,841,857.59	-7,387,273.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,306,710.84	-29,726,853.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,306,710.84	-29,726,853.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,306,710.84	-29,726,853.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,306,710.84	-29,726,853.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.12	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.12	-0.22

法定代表人：陈敬平

主管会计工作负责人：曹菲

会计机构负责人：曹菲

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
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		430,768,641.20	316,355,279.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			3,450,009.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	6,462,325.77	10,439,417.37

经营活动现金流入小计		437,230,966.97	330,244,706.00
购买商品、接受劳务支付的现金		377,514,046.36	253,473,540.94
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,033,724.71	24,820,748.90
支付的各项税费		927,427.77	15,367,701.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	14,312,142.22	13,231,301.43
经营活动现金流出小计		429,787,341.06	306,893,293.15
经营活动产生的现金流量净额		7,443,625.91	23,351,412.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			390,000,000.00
取得投资收益收到的现金			892,123.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	390,892,123.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,970,142.97	39,987,571.31
投资支付的现金			330,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		37,970,142.97	369,987,571.31
投资活动产生的现金流量净额		-37,970,142.97	20,904,551.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,600,000.00	17,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	39,892,497.48	14,193,359.21
筹资活动现金流入小计		64,492,497.48	31,793,359.21
偿还债务支付的现金		18,600,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,757,419.62	14,569,997.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	63,952,252.81	8,321,044.00
筹资活动现金流出小计		84,309,672.43	33,891,041.04
筹资活动产生的现金流量净额		-19,817,174.95	-2,097,681.83

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		-50,343,692.01	42,158,282.97
加：期初现金及现金等价物余额		81,485,101.72	39,326,818.75
六、期末现金及现金等价物余额		31,141,409.71	81,485,101.72

法定代表人：陈敬平

主管会计工作负责人：曹菲

会计机构负责人：曹菲

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	134,990,443.00				95,937,988.25				14,980,129.81		-8,872,919.89		237,035,641.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	134,990,443.00				95,937,988.25				14,980,129.81		-8,872,919.89		237,035,641.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					55,000.00						-16,306,710.84		-16,251,710.84
（一）综合收益总额											-16,306,710.84		-16,306,710.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					55,000.00							55,000.00
四、本年期末余额	134,990,443.00				95,992,988.25			14,980,129.81		-25,179,630.73		220,783,930.33

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	134,990,443.00				95,937,988.25				14,980,129.81		34,352,977.41		280,261,538.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	134,990,443.00				95,937,988.25				14,980,129.81		34,352,977.41		280,261,538.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-43,225,897.30		-43,225,897.30
（一）综合收益总额											-29,726,853.00		-29,726,853.00
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配											-13,499,044.30		-13,499,044.30
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,499,044.30		-13,499,044.30
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	134,990,443.00				95,937,988.25				14,980,129.81		-8,872,919.89		237,035,641.17

法定代表人：陈敬平

主管会计工作负责人：曹菲

会计机构负责人：曹菲

三、财务报表附注

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司 2024 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 1994 年 6 月 30 日。截至 2024 年 12 月 31 日, 公司注册资本(股本)为 134,990,443.00 元, 法定代表人: 陈敬平, 注册地: 湖北省郧县城关镇大桥南路 2 号, 办公地址: 湖北省十堰市郧阳区十堰高新技术产业园区沧浪大道 888 号。

本公司经营范围: 一般项目: 汽车零部件及配件制造; 汽车零部件研发; 有色金属铸造; 有色金属压延加工; 有色金属合金制造; 高性能有色金属及合金材料销售; 黑色金属铸造; 钢压延加工; 金属表面处理及热处理加工; 生产性废旧金属回收; 再生资源加工; 资源再生利用技术研发; 新材料技术研发; 新兴能源技术研发; 电池制造; 电机制造; 电动机制造; 新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用(不含危险废物经营); 工程和技术研究和试验发展; 信息系统集成服务; 金属结构制造; 金属结构销售(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。所属行业为制造业(C)-汽车制造业(C36)-汽车零部件及配件制造(C367)-汽车零部件及配件制造(C3670), 主要经营活动为汽车变速系统零部件、动力系统箱体、新能源系列电控箱等铝合金精铸、铝合金压铸件的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经公司 2025 年 4 月 23 日第十届董事会第二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 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, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对金融工具减值、存货、固定资产

折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、35“重大会计判断和估计”。

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、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.25% 的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.25% 的预付款项认定为重要预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.25% 的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.25% 的其他应付款认定为重要其他应付款

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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。

（2）合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

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) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营

控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11. 金融工具

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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本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。

(5) 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,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本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,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

(8) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- ①以摊余成本计量的金融资产;

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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。

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。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款划分组合，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、应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计提方法
承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提预期信用损失

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：关联方组合	应收合并范围内关联方客户	不计提预期信用损失
组合2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：无风险组合	应收关联方款项、保证金、应收政府补助等	不计提预期信用损失
组合2：账龄组合	除无风险组合及进行单项评估以外的其他应收款	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个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

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；
- 本公司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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时采用月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和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。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对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的存货，可合并计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

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：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即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。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司个别财务报表中将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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额

的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表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联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 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）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行

调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、13 “持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23 “长期资产减值”。

15. 投资性房地产

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

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

16. 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

除专用模具类资产外，其他固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。公司机器设备中专用模具类资产，采用工作量法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	0	2.22-5.00
机器设备	年限平均法	10	0	10.00
运输设备	年限平均法	8	0	12.50
办公设备	年限平均法	10-15	5	6.67-10.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17. 在建工程

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

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	竣工验收后达到预定可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

18. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19. 借款费用

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

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，在资产支出已经

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）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20. 使用权资产

使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、23 “长期资产减值”。

21. 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。本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

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

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定

资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
土地使用权	50年	合同约定或参考预计为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法	
专利权、商标权	10年		直线法	
软件	10年		直线法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

22. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，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、产品等活动的阶段。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25. 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。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。

26. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

②设定受益计划

对于设定受益计划，在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：

A 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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

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

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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 A\B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职

工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

27. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

28. 预计负债

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

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

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

29. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加

负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本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。

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

（5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（6）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公

积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司主要销售汽车零部件及铝锭产品，属于在某一时点履行的履约义务。具体确认原则如下：

汽车零部件收入以销售合同约定的供货品种及价格为依据，按客户订单需求发货，客户接收产品后控制权发生转移，月末与本公司核对无误后，确认销售收入实现；铝锭销售收入在本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户对货物签收后控制权发生转移时点确认收入。

31. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会

计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

32. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

33. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

34. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、20“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分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。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

35. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、30“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（3）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

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

（4）金融资产减值

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

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

36. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 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”。本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行上述会计处理规定，并进行追溯调整。执行上述会计政策对本期及 2023 年 12 月 31 日财务报表无影响。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 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的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。

在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度利润表的影响如下：

利润表项目 (2024 年度)	影响金额
销售费用	-3,200,178.80
营业成本	3,200,178.80

执行上述会计政策对 2023 年度利润表的影响如下：

利润表项目 (2023 年度)	调整前	调整金额	调整后
销售费用	4,792,509.55	-2,583,125.05	2,209,384.50
营业成本	332,214,179.55	2,583,125.05	334,797,304.60

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5.00

税种	计税依据	税率 (%)
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.20%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	5元/平方米

2. 税收优惠及批文

(1) 本公司于 2024 年 11 月 27 日通过高新复审取得《高新技术企业证书》，有效期为三年，证书编号为 GR202442001292。据此，本公司于 2024-2026 年期间享受高新技术企业的税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。本公司 2024 年度适用该政策。

(3) 根据《湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(鄂财税发[2021] 8 号)，2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收，最低不低于法定税额标准。本公司 2024 年度适用该政策。

五、合并财务报表项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日；上年同期指 2023 年度，本期指 2024 年度。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,817.48	14,768.64
银行存款	31,116,592.23	81,470,333.08
其他货币资金	4,620,438.31	2,034,115.52
合 计	35,761,848.02	83,519,217.24

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,620,438.31	2,034,115.52
合 计	4,620,438.31	2,034,115.52

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,000.00	4,520,000.00
商业承兑汇票	300,000.00	1,400,000.00
减：坏账准备		
合 计	350,000.00	5,920,000.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末未终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票		2,020,000.00
商业承兑汇票	300,000.00	1,400,000.00
合 计	300,000.00	3,420,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	208,991,061.22	94,923,695.38
1 至 2 年	7,122,340.96	3,975,254.98
2 至 3 年	552,516.57	470,188.06
3 至 4 年	470,188.06	261,577.21
4 至 5 年	261,577.21	20,586.87
5 年以上	536,384.47	515,797.60
减：坏账准备	6,039,821.62	3,996,376.62
合 计	211,894,246.87	96,170,723.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,246,809.75	0.57	1,246,809.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	216,687,258.74	99.43	4,793,011.87	2.21	211,894,246.87
其中：账龄组合	216,687,258.74	99.43	4,793,011.87	2.21	211,894,246.87
合 计	217,934,068.49	100.00	6,039,821.62	2.77	211,894,246.87

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,167,100.10	100.00	3,996,376.62	3.99	96,170,723.48
其中：账龄组合	100,167,100.10	100.00	3,996,376.62	3.99	96,170,723.48
合计	100,167,100.10	100.00	3,996,376.62	3.99	96,170,723.48

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	208,991,061.22	1,111,761.56	0.53
1至2年	7,122,340.96	3,107,393.75	43.63
2至3年	27,088.15	27,088.15	100.00
3至4年	10,383.94	10,383.94	100.00
4至5年			
5年以上	536,384.47	536,384.47	100.00
合计	216,687,258.74	4,793,011.87	2.21

②期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
綦江齿轮传动有限公司	1,246,809.75	1,246,809.75	100.00	对方公司正在破产清算，预计无法收回
合计	1,246,809.75	1,246,809.75	100.00	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		1,246,809.75				1,246,809.75
账龄组合	3,996,376.62	796,635.25				4,793,011.87
合计	3,996,376.62	2,043,445.00				6,039,821.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	58,681,762.19	26.93	127,529.17
西安法士特汽车传动有限公司	52,745,327.69	24.20	3,728,749.55
西安比亚迪汽车零部件有限公司	26,892,774.51	12.34	60,744.56
法士特伊顿(宝鸡)轻型变速器有限责任公司	13,988,725.16	6.42	131,821.26
东莞弗迪动力有限公司	11,772,043.94	5.40	24,061.63
合计	164,080,633.49	75.29	4,072,906.17

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款		
应收票据	3,927,178.78	3,296,881.42
减: 其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	3,927,178.78	3,296,881.42

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑汇票	35,086,817.63	26,762,701.72
合计	35,086,817.63	26,762,701.72

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,212,241.64	92.88	663,663.24	88.81
1 年以上	92,943.77	7.12	83,585.13	11.19
合计	1,305,185.41	100.00	747,248.37	100.00

② 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
十堰市郟阳中燃城市燃气发展有限公司	991,177.57	75.94
焦作市尤创新材料有限公司	81,236.43	6.22
宁波市融嘉轻合金科技有限公司	73,554.48	5.64

单位名称	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
十堰鲲鹏资产评估房地产估价事务所	50,000.00	3.83
中国石化销售股份有限公司湖北十堰石油分公司	29,841.34	2.29
合 计	1,225,809.82	93.92

6. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,164,927.43	4,203,768.48
合 计	2,164,927.43	4,203,768.48

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,207,292.03	4,207,518.33
1至2年		
2至3年		
3年以上		5,000.00
减：坏账准备	42,364.60	8,749.85
合 计	2,164,927.43	4,203,768.48

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,207,292.03	100.00	42,364.60	1.92	2,164,927.43
其中：账龄组合	847,292.03	38.39	42,364.60	5.00	804,927.43
其中：无风险组合	1,360,000.00	61.61			1,360,000.00
合 计	2,207,292.03	100.00	42,364.60	1.92	2,164,927.43

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,212,518.33	100.00	8,749.85	0.21	4,203,768.48
其中：账龄组合	712,518.33	16.91	8,749.85	1.23	703,768.48
其中：无风险组合	3,500,000.00	83.09			3,500,000.00
合 计	4,212,518.33	100.00	8,749.85	0.21	4,203,768.48

③按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,360,000.00	3,500,000.00
往来款及其他	847,292.03	712,518.33
减：坏账准备	42,364.60	8,749.85
合 计	2,164,927.43	4,203,768.48

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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)	
期初余额	8,749.85			8,749.85
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	33,614.75			33,614.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	42,364.60			42,364.60

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
上海京联荣机械有限公司	保证金及押金	1,360,000.00	61.61	

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
代扣社保	往来款及其他	417,948.56	18.93	20,897.43
宏岭控股(深圳)有限公司	往来款及其他	200,000.00	9.06	10,000.00
湖北环科再生资源有限公司	往来款及其他	161,637.93	7.32	8,081.90
待扣餐费	往来款及其他	31,306.40	1.42	1,565.32
合计		2,170,892.89	98.34	40,544.65

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,842,627.23	1,124,362.84	21,718,264.39
在产品	11,516,297.12	509,242.76	11,007,054.36
库存商品	23,525,354.57	3,170,138.13	20,355,216.44
低值易耗品	224,885.61	76,329.24	148,556.37
委托加工物资	1,472,400.89	130,352.49	1,342,048.40
合同履约成本	519,469.05		519,469.05
合计	60,101,034.47	5,010,425.46	55,090,609.01

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,237,493.74	1,447,579.98	22,789,913.76
在产品	3,720,591.29	454,015.85	3,266,575.44
库存商品	22,107,536.21	2,890,188.90	19,217,347.31
低值易耗品	146,943.65	34,189.43	112,754.22
委托加工物资	295,416.04	33,980.61	261,435.43
合同履约成本	492,920.37		492,920.37
合计	51,000,901.30	4,859,954.77	46,140,946.53

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,447,579.98			323,217.14		1,124,362.84
在产品	454,015.85	237,425.56		182,198.65		509,242.76

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,890,188.90	1,329,495.68		1,049,546.45		3,170,138.13
低值易耗品	34,189.43	52,468.52		10,328.71		76,329.24
委托加工物资	33,980.61	98,011.47		1,639.59		130,352.49
合 计	4,859,954.77	1,717,401.23		1,566,930.54		5,010,425.46

8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税额/待认证进项税额	10,329,802.45	9,057,553.79
待摊费用	878,615.41	122,820.03
合 计	11,208,417.86	9,180,373.82

9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	177,591,468.32	158,148,265.12
固定资产清理		
合 计	177,591,468.32	158,148,265.12

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	43,299,323.55	260,103,196.07	3,783,043.94	818,540.79	308,004,104.35
2. 本期增加金额		51,606,893.54	110,192.03	24,778.76	51,741,864.33
(1) 购置		43,804,003.33	110,192.03	24,778.76	43,938,974.12
(2) 在建工程转入		7,802,890.21			7,802,890.21
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	43,299,323.55	311,710,089.61	3,893,235.97	843,319.55	359,745,968.68
二、累计折旧					
1. 期初余额	22,171,770.79	122,876,715.10	2,509,321.44	474,416.68	148,032,224.01
2. 本期增加金额	632,833.44	25,636,223.45	255,285.12	52,127.52	26,576,469.53
(1) 计提	632,833.44	25,636,223.45	255,285.12	52,127.52	26,576,469.53

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	22,804,604.23	148,512,938.55	2,764,606.56	526,544.20	174,608,693.54
三、减值准备					
1. 期初余额	153,231.79	1,670,383.43			1,823,615.22
2. 本期增加金额		5,722,191.60			5,722,191.60
(1) 计提		5,722,191.60			5,722,191.60
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	153,231.79	7,392,575.03			7,545,806.82
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,341,487.53	155,804,576.03	1,128,629.41	316,775.35	177,591,468.32
2. 期初账面价值	20,974,320.97	135,556,097.54	1,273,722.50	344,124.11	158,148,265.12

10. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	6,496,237.03	7,802,890.21
工程物资		
合 计	6,496,237.03	7,802,890.21

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	6,496,237.03		6,496,237.03	7,802,890.21		7,802,890.21
合 计	6,496,237.03		6,496,237.03	7,802,890.21		7,802,890.21

②重要在建工程项目报告期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	期末余额
新品三坐标测量仪等	2,831,300.00		2,831,300.00		
液压夹具及刀具		3,734,402.04			3,734,402.04
压铸模具		1,805,978.14			1,805,978.14
合 计	2,831,300.00	5,540,380.18	2,831,300.00		5,540,380.18

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
-----	--------	------	-----

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	38,854,151.86	34,395,786.22	73,249,938.08
2. 本期增加金额		96,365,339.39	96,365,339.39
(1) 新增租赁		96,365,339.39	96,365,339.39
(2) 租赁负债调整			
3. 本期减少金额	1,945,219.07		1,945,219.07
(1) 处置-租赁到期	1,945,219.07		1,945,219.07
(2) 汇率差额			
4. 期末余额	36,908,932.79	130,761,125.61	167,670,058.40
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,790,665.71	241,383.84	4,032,049.55
2. 本期增加金额	3,690,893.28	6,839,721.15	10,530,614.43
(1) 计提	3,690,893.28	6,839,721.15	10,530,614.43
3. 本期减少金额	1,945,219.07		1,945,219.07
(1) 处置-租赁到期	1,945,219.07		1,945,219.07
(2) 汇率差异			
4. 期末余额	5,536,339.92	7,081,104.99	12,617,444.91
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	31,372,592.87	123,680,020.62	155,052,613.49
2. 期初账面价值	35,063,486.15	34,154,402.38	69,217,888.53

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	13,443,700.69	845,459.28	63,106.80	14,352,266.77

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
2. 本期增加金额		602,681.46		602,681.46
(1) 购置		602,681.46		602,681.46
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	13,443,700.69	1,448,140.74	63,106.80	14,954,948.23
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,615,670.79	312,286.77	7,362.46	4,935,320.02
2. 本期增加金额	268,874.04	105,235.88	6,310.68	380,420.60
(1) 计提	268,874.04	105,235.88	6,310.68	380,420.60
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	4,884,544.83	417,522.65	13,673.14	5,315,740.62
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	8,559,155.86	1,030,618.09	49,433.66	9,639,207.61
2. 期初账面价值	8,828,029.90	533,172.51	55,744.34	9,416,946.75

13. 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修费等	481,330.71	4,290,691.77	771,398.35		4,000,624.13
邮箱服务费	5,280.43		3,168.36		2,112.07
合 计	486,611.14	4,290,691.77	774,566.71		4,002,736.20

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,638,418.501	2,795,762.78	10,688,696.46	1,603,304.47
政府补助缴纳税费	5,123,365.18	768,504.78	5,970,839.09	895,625.86
可抵扣亏损	86,138,547.90	12,920,782.19	66,147,148.19	9,922,072.23
预计负债	1,891,286.18	283,692.93	96,704.45	14,505.67
租赁负债	38,866,370.08	5,829,955.51	37,550,205.59	5,632,530.84
合 计	150,657,987.84	22,598,698.19	120,453,593.78	18,068,039.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	27,688,159.99	4,153,224.00	32,738,589.86	4,910,788.48
使用权资产	31,372,592.87	4,705,888.93	35,063,486.15	5,259,522.92
合 计	59,060,752.86	8,859,112.93	67,802,076.01	10,170,311.40

15. 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	1,041,381.50		1,041,381.50	721,328.35		721,328.35
厂区搬迁资产清理	13,703,601.66		13,703,601.66	13,703,601.66		13,703,601.66
合 计	14,744,983.16		14,744,983.16	14,424,930.01		14,424,930.01

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		12,600,000.00
信用借款		5,000,000.00
抵押+保证借款	24,600,000.00	
保理借款	34,673,333.29	9,906,666.67
已贴现未到期票据款		3,400,000.00
未到支付期利息	45,790.56	36,522.22
合 计	59,319,123.85	30,943,188.89

17. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
承兑汇票	16,401,000.00	6,430,000.00
电费信用证	8,130,395.65	1,735,508.46
合 计	24,531,395.65	8,165,508.46

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	187,686,505.36	95,370,087.85
1-2年	2,136,452.45	1,685,215.07
2-3年	483,744.95	1,870,880.73
3年以上	692,522.39	1,933,599.57
合 计	190,999,225.15	100,859,783.22

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

19. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收合同销售款	1,569,145.65	1,354,211.98
合 计	1,569,145.65	1,354,211.98

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,956,712.01	42,917,927.28	37,709,505.55	9,165,133.74
二、离职后福利—设定提存计划	61,489.41	4,082,651.27	3,888,312.70	255,827.98
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,018,201.42	47,000,578.55	41,597,818.25	9,420,961.72

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,901,694.98	37,883,872.07	32,967,917.48	8,817,649.57
2. 职工福利费		2,158,206.20	1,997,206.20	161,000.00
3. 社会保险费	34,765.03	2,317,633.55	2,217,514.41	134,884.17

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	31,297.00	2,050,784.40	1,957,696.40	124,385.00
其中：工伤保险费	3,468.03	266,849.15	259,818.01	10,499.17
4. 住房公积金	20,252.00	266,732.00	265,384.00	21,600.00
5. 工会经费和职工教育经费		291,483.46	261,483.46	30,000.00
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	3,956,712.01	42,917,927.28	37,709,505.55	9,165,133.74

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	58,912.00	3,911,712.56	3,725,520.24	245,104.32
2. 失业保险费	2,577.41	170,938.71	162,792.46	10,723.66
合 计	61,489.41	4,082,651.27	3,888,312.70	255,827.98

21. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	165,250.01	205,921.15
房产税	65,850.02	24,019.25
土地使用税	51,062.00	20,424.80
印花税	50,000.00	77,775.85
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育附加		
其他	8,400.00	8,760.00
合 计	340,562.03	336,901.05

22. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	186,123.40	224,729.20
其他应付款	3,074,997.37	2,583,457.05
合 计	3,261,120.77	2,808,186.25

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	186,123.40	224,729.20

项 目	期末余额	期初余额
合 计	186,123.40	224,729.20

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	162,440.00	212,440.00
往来款	2,862,557.37	2,321,017.05
资金拆借款	50,000.00	50,000.00
合 计	3,074,997.37	2,583,457.05

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	18,000,000.00	1,000,000.00
1年内到期的租赁负债	36,193,862.33	18,412,823.10
合 计	54,193,862.33	19,412,823.10

24. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	300,000.00	20,000.00
待转销项税额	2,932.55	6,657.49
供应链融资产品（云信、建行E信通）	49,519,641.11	37,132,430.10
待支付税额	4,068,440.48	2,752,520.47
合 计	53,891,014.14	39,911,608.06

25. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	18,000,000.00	19,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	18,000,000.00	1,000,000.00
合 计		18,000,000.00

26. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	126,121,024.17	75,999,018.52
减：未确认融资费用	12,282,910.37	9,925,373.79
减：一年内到期的租赁负债	36,193,862.33	18,412,823.10

项 目	期末余额	期初余额
合 计	77,644,251.47	47,660,821.63

27. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼		96,704.45
产品质量索赔	1,891,286.18	
合 计	1,891,286.18	96,704.45

28. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,970,839.09		847,473.91	5,123,365.18	高质量发展专项资金/工业转型升级奖补资金
合 计	5,970,839.09		847,473.91	5,123,365.18	

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高质量发展专项资金	4,054,075.74		600,358.00			3,453,717.74	与资产相关
工业转型升级奖补资金	1,916,763.35		247,115.91			1,669,647.44	与资产相关
合 计	5,970,839.09		847,473.91			5,123,365.18	

29. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	134,990,443.00						134,990,443.00

30. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本(资本)溢价	95,937,988.25	55,000.00		95,992,988.25
其他资本公积				
合 计	95,937,988.25	55,000.00		95,992,988.25

注：本期资本公积增加为监事进行短期交易，公司董事会收回其所得收益。

31. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,980,129.81			14,980,129.81
合 计	14,980,129.81			14,980,129.81

32. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-8,872,919.89	34,352,977.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,872,919.89	34,352,977.41
加：本年归属于母公司股东的净利润	-16,306,710.84	-29,726,853.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		13,499,044.30
股改转增资本公积		
年末未分配利润	-25,179,630.73	-8,872,919.89

33. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	511,113,681.98	487,849,582.86	322,409,404.39	334,618,711.55
其他业务	1,008,264.17	657,079.91	2,089,160.86	178,593.05
合 计	512,121,946.15	488,506,662.77	324,498,565.25	334,797,304.60

（2）营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	512,121,946.15		324,498,565.25	
营业收入扣除项目合计金额	572,169.72		143,042.42	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	0.11%	/	0.04%	/

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	572,169.72		143,042.42	生产线租赁收入
---	------------	--	------------	---------

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	572,169.72		143,042.42	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	511,549,776.43		324,355,522.83	

34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		519,759.21

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加		311,863.90
地方教育附加		209,152.09
房产税	430,723.16	96,077.00
土地使用税	234,885.20	81,699.20
印花税	272,131.53	264,385.42
其他	34,020.00	258,987.36
合 计	971,759.89	1,741,924.18

35. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	980,249.28	602,375.66
仓储保管费	666,325.22	785,736.03
业务费	715,218.77	441,098.97
差旅费	338,917.89	241,024.40
其他	573,966.80	139,149.44
合 计	3,274,677.96	2,209,384.50

36. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,695,868.76	5,257,666.46
折旧及摊销	1,054,610.02	773,276.03
差旅、办公及通信费	352,594.24	326,363.63
水电费	186,621.60	111,967.51
业务招待费	428,003.28	255,815.93
车辆使用费	143,514.98	181,311.08
管理咨询费	1,200,864.53	1,335,395.80
其他	429,336.32	471,890.35
合 计	10,491,413.73	8,713,686.79

37. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,481,659.54	2,124,202.79
减：利息收入	823,763.60	1,076,370.99
现金折扣	-299,939.33	-410,267.61
银行手续费及其他	69,658.25	28,139.74

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	5,427,614.86	665,703.93

38. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	2,902,190.91	7,281,896.39
个税手续费返还	5,397.69	19,615.63
合 计	2,907,588.60	7,301,512.02

39. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置金融工具取得的投资收益		735,893.13
其中：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		735,893.13
可终止确认的资产贴息	-1,254,634.63	-672,001.57
合 计	-1,254,634.63	63,891.56

40. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
金融资产信用减值损失	-2,077,059.75	-2,454,953.91
合 计	-2,077,059.75	-2,454,953.91

41. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,522,194.34	-3,380,376.16
固定资产减值损失	-5,722,191.60	-1,670,383.43
合 计	-7,244,385.94	-5,050,759.59

42. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	658,848.88	818,395.84	658,848.88
合 计	658,848.88	818,395.84	658,848.88

43. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		50,385.82
递延所得税费用	-5,841,857.59	-7,437,659.04

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-5,841,857.59	-7,387,273.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-22,148,568.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,322,285.26
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	113,769.67
使用前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	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费及残疾人工资加计扣除的影响	-2,633,342.00
所得税费用	-5,841,857.59

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	862,211.08	937,923.51
政府补助	2,054,717.00	5,835,878.23
往来款及其他	3,545,397.69	3,665,615.63
合 计	6,462,325.77	10,439,417.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	17,442,321.02	8,942,026.48
往来款及其他	70,000.00	6,872,400.00
合 计	17,512,321.02	15,814,426.48

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票贴现	4,354,837.76	3,866,400.54
应收账款保理借款	35,000,000.00	10,000,000.00
贷款贴息	482,659.72	326,958.67
其他	55,000.00	
合 计	39,892,497.48	14,193,359.21

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	62,972,252.81	8,041,044.00
保理借款利息	980,000.00	280,000.00
合 计	63,952,252.81	8,321,044.00

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-16,306,710.84	-29,726,853.00
加: 信用减值损失	2,077,059.75	2,454,953.91
资产减值准备	7,244,385.94	5,050,759.59
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	37,107,083.96	18,796,575.81
无形资产摊销	380,420.60	359,730.60
长期待摊费用摊销	774,566.71	462,516.99
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	6,455,933.36	2,124,202.79
投资损失(收益以“—”号填列)		-735,893.13
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,530,659.12	-11,835,906.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,311,198.47	4,398,247.48
存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,100,133.17	-20,279,695.09
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-140,322,461.76	-32,497,419.81
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	124,975,338.95	84,780,193.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,443,625.91	23,351,412.85
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	31,141,409.71	81,485,101.72

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	81,485,101.72	39,326,818.75
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	-50,343,692.01	42,158,282.97

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	31,141,409.71	81,485,101.72
其中：库存现金	24,817.48	14,768.64
可随时用于支付的银行存款	31,116,592.23	81,470,333.08
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	31,141,409.71	81,485,101.72

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,620,438.31	承兑汇票保证金
固定资产	4,504,277.94	借款抵押
无形资产	4,500,146.05	借款抵押
合 计	13,624,862.30	

六、研发支出

1. 研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	5,599,854.08		3,709,236.60	
材料消耗	8,374,368.98		3,507,068.16	
折旧及摊销费	3,162,102.67		2,197,902.20	
其他费用	134,719.04		3,111,774.75	
合 计	17,271,044.77		12,525,981.71	

七、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
增值税即征即退		2,762,423.51	其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
上市奖励		3,000,000.00	其他收益
制造业高质量发展专项款	600,358.00	600,358.00	其他收益
吸纳重点群体就业税收返还	524,550.00		其他收益
揭榜挂帅项目奖励	500,000.00		其他收益
科技创新（科技创新政策奖补资金）		600,000.00	其他收益
工业转型升级奖补资金	247,115.91	83,236.65	其他收益
省级企业技术中心认定奖补	200,000.00		其他收益
专精特新小巨人（市级支持先进制造业技术改造奖补）		80,000.00	其他收益
稳岗补贴	82,367.00	59,878.23	其他收益
中小企业发展专项资金奖补	200,000.00	33,000.00	其他收益
高新技术企业发展专项资金奖补	150,000.00		其他收益
省经信局奖励	150,000.00		其他收益
双创团队政策奖励	100,000.00		其他收益
其他	147,800.00	63,000.00	其他收益
合 计	2,902,190.91	7,281,896.39	

2. 涉及政府补助的负债情况

详见附注五、28. 递延收益。

八、与金融工具相关的风险

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

（1）信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- ① 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ② 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

用减值的定义一致：

①债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资			3,927,178.78	3,927,178.78
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			3,927,178.78	3,927,178.78

十、关联方及关联交易

1. 本企业的控股股东及实际控制人

本公司控股股东为陈守全，实际控制人为陈守全和陈守芬。公司第一大股东陈守全担任公司董事，持股比例为 14.8236%，一致行动人陈守芬持股比例为 2.8222%，一致行动人湖北华阳投资集团有限公司与十堰华阳置业发展有限公司共持股比例为 8.2658%，合计持股比例 25.9116%；

陈守全、陈守芬为兄妹，两人于 2014 年 11 月 20 日签署了《一致行动人协议书》；实际控制人陈守全与湖北华阳投资集团有限公司、十堰华阳置业发展有限公司于 2022 年 9 月 12 日签订《一致行动人协议》。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈敬平	法定代表人、董事长、董事
宋立平	股东、董事
曹虎	股东、董事
梁宏	股东、董事
孔祥银	独立董事
孙海明	独立董事
陈育荣	独立董事
侯克斌	股东、监事会主席
陈刚	职工代表监事
吴红琴	股东、监事
张军	股东、总经理
曹菲	股东、财务负责人
尚宗新	股东、董事会秘书
陈伦宏	报告期内曾担任法定代表人、董事长、董事
王德焕	陈伦宏配偶
陈敬平	股东、报告期内曾担任高管
吴欢	股东、报告期内曾担任高管
杨波	股东、报告期内曾担任高管

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张振军	股东、报告期内曾担任监事
姚世煜	股东、过往关联方
湖北华阳投资集团有限公司	5%以上股东、实际控制人一致行动人
十堰华阳置业发展有限公司	本公司实际控制人陈守全一致行动人
湖北华阳汽车制动器股份有限公司	5%以上股东湖北华阳投资集团有限公司实际控制
湖北华阳储能科技有限公司	5%以上股东湖北华阳投资集团有限公司实际控制
襄阳市红金驰汽车零部件有限公司	5%以上股东湖北华阳投资集团有限公司实际控制
十堰昇华工业园有限公司	5%以上股东湖北华阳投资集团有限公司实际控制
十堰东铁工贸有限公司	本公司监事会主席侯克斌担任监事的企业
十堰市首铨昇丰科工贸有限公司	本公司董事长陈敬平实际控制
十堰法华事管理咨询有限公司	陈伦宏实际控制
湖北宝华事装备科技创新中心（有限合伙）	陈伦宏实际控制
陕西玛科诺装备科技有限公司	陈伦宏实际控制
宝鸡华兴科技新材料有限公司	陈伦宏实际控制
十堰知晓贸易有限公司	吴欢持股 50%
十堰恒远广告有限公司	吴欢持股 50%
十堰上龙车桥有限公司	本公司监事吴红琴持股 50%的股东、担任监事的企业
十堰驰兴工贸有限公司	本公司监事吴红琴持股 10%的股东、担任监事的企业

除上述表格列示的关联方外还包括：公司现任董事、监事、高级管理人员以及直接持有公司 5%以上股份的自然人股东，其关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

3. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方	承租方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖北华阳投资集团有限公司	本公司	房屋及建筑物		696,000.00

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈敬平、陈伦宏	4,600,000.00	2024/05/30	2025/05/29	否
陈敬平、陈伦宏	5,000,000.00	2024/08/21	2025/08/20	否
陈伦宏、王德焕	5,000,000.00	2023/06/07	2026/06/30	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈敬平、陈伦宏	8,000,000.00	2024/09/10	2025/09/09	否
陈伦宏、王德焕、陈守全	8,000,000.00	2023/09/27	2026/09/23	否
陈伦宏、王德焕	10,000,000.00	2022/04/02	2025/04/02	否
陈敬平、陈守全	10,000,000.00	2022/12/30	2025/12/30	否
陈伦宏、曹虎、侯克斌	10,570,200.00	2025/10/17	2028/10/16	否
陈伦宏、陈敬平	19,964,000.00	2026/01/06	2029/01/05	否
陈伦宏	4,438,000.00	2026/02/06	2029/02/05	否
陈伦宏、陈敬平	19,870,001.00	2023/08/02	2028/07/02	否
陈伦宏、陈敬平	10,192,000.00	2023/10/11	2027/9/15	否
陈伦宏、陈敬平	19,964,000.00	2025/12/30	2027/12/29	否
陈伦宏、陈敬平	21,185,822.23	2027/01/02	2030/01/01	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,946,794.97	2,397,369.67

十一、承诺及或有事项

1. 重要事项的承诺

截至2024年12月31日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年12月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2024年12月31日，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	2,054,717.00	
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		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-658,848.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,397.69	
小 计	1,401,265.81	
减：所得税影响额	209,380.22	
少数股东权益影响额		
合 计	1,191,885.59	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.12	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.65	-0.13	-0.13

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

二〇二五年四月二十三日

附：

第十二节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室