

证券代码：839946

证券简称：华阳变速

公告编号：2024-048



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



半年度报告

2024

公司半年度大事记

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 2 项，目前公司在用专利 33 项。
2	新产品开发	报告期，公司共开发新产品 9 个。
3	公司荣誉及证书	报告期，公司荣获 2023 年度湖北省“企业技术中心”、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，有部分产品已经批量供货，并对公司乘用车零部件销售收入起到积极影响。

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	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	83

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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。

公司负责人陈伦宏、主管会计工作负责人吴欢及会计机构负责人（会计主管人员）曹菲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在董事、监事、高级管理人员对半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半年度报告的董事	<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
是否审计	<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. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，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
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、总工程师、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司章程
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	陈伦宏

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

公司中期报告	2024 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《上海证券报》（中国证券网 https://www.cnstock.com/ ）
公司中期报告备置地	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	控股股东为陈守全

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

适用 不适用

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>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，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。报告期，公司共取得专利 3 项，开发新产品 9 个品种，公司具有一定的发展后劲。</p> <p>报告期，公司实施的“商乘并举、进军新能源”转型升级已经初见成效，公司新能源乘用车市场部分产品已经开始批量供货；其他新能源等新产品也在逐步上量。已经形成一定的销售收入，弥补了传统燃油商用车零部件订单不足带来的缺口。</p> <p>报告期，公司正逐步加大投资，补充大吨位压铸机并实施压铸单元自动化，新购高端加工中心设备，完善了新能源产品精加工生产线，扩大了新能源产品产能；目前新能源产品生产能力有了较大提升，不断满足客户要求，提高了公司市场竞争力，同时新能源产品带来的销售收入及效益已经显现。</p>
--

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	244,619,529.23	117,610,369.83	107.99%
毛利率%	-0.48%	-1.98%	-
归属于上市公司股东的净利润	-13,437,631.28	-6,286,504.54	-113.75%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,667,662.40	-9,916,446.61	-47.91%
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）	-5.83%	-2.27%	-
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）	-6.37%	-3.58%	-
基本每股收益	-0.10	-0.05	-100.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	588,865,506.15	526,744,730.17	11.79%
负债总计	365,267,496.26	289,709,089.00	26.08%
归属于上市公司股东的净资产	223,598,009.89	237,035,641.17	-5.67%
归属于上市公司股东的每股净资产	1.66	1.76	-5.68%
资产负债率%（母公司）	62.03%	55.00%	-
资产负债率%（合并）	62.03%	55.00%	-
流动比率	0.88	1.20	-
利息保障倍数	-4.02	-17.16	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,439,823.63	2,506,934.78	-2.68%
应收账款周转率	5.24	3.55	-
存货周转率	10.12	9.06	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.79%	13.49%	-
营业收入增长率%	107.99%	33.23%	-
净利润增长率%	-113.75%	-888.83%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,789,925.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-342,829.65
非经常性损益合计	1,447,095.43
减：所得税影响数	217,064.31
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,230,031.12

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 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

（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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 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及配件制造行业，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。是中重型商用车变速系统换挡机构的生产商，湖北省汽车换挡机构细分行业隐形冠军。随着中重型商用车市场需求出现饱和的不利局面，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、乘用车混合动力变速箱箱体、以及其他新能源相关产品。

2、公司作为高新技术企业，拥有发明及实用新型专利 33 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。公司通过了测量管理体系认证：GB/T19022-2003/ISO10012-20031；质量管理体系认证：质量体系认证证书 IATF16949:2016；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，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，按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；某头部新能源汽车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自行生产划分，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，凭发货申请单到仓库提货、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、乘用车产品开发相关技术人员，制造现场管理人员，弥补了乘用车产品开发、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，新购相关生产设备，建成相关生产线，加快了新能源产品的产能提升，增强了快速出产能力，提高了公司的硬实力。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 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

七、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2024 年上半年，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，上半年客户订单得到了有效执行。重型商用车订单仍然不饱和，进入 4 月份以来，虽然新能源乘用车产品订单增加较快，但是公司整体仍然存在亏损的情形。

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 24,461.95 万元，较上年同期 11,761.04 万元增长 107.99%，增幅明显。

(1) 新能源汽车零部件收入 3,493.77 万元，较上年同期增长 100.00%，主要是新能源汽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 5,398.40 万元，较上年同期下降 15.11%，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 15,430.45 万元，较上年同期增长 194.93%，主要是铝锭业务的产能逐渐释放，客户订单增加，铝锭业务规模增长。由于公司铝锭业务毛利率为负，公司在完成上半年客户订单后，下半年将逐步减少对外销售，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-1,343.76 万元，扣除非经常性损益后净利润-1,466.77 万元；上年同期净利润-628.65 万元，扣除非经常性损益后净利润-991.64 万元。净利润增加亏损 715.11 万元，扣除非经常性损益后净利润增加亏损 475.13 万元。

报告期，净利润为负，对公司经营会产生影响，为此公司经营层高度重视，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) 下半年将逐步减少对外销售铝锭，

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 9 个，前期开发的新能源及乘用车汽车新产品，部分产品已经实现批量生产，随着订单的增加，将成为公司经营业务收入的新亮点，对公司经营情况产生积极影响。

（二） 行业情况

1、汽车行业发展情况

《中国汽车工业产销快讯》2024 年第 6 期，2024 年 1-5 月，商用车产销分别完成 167.5 万辆和 173.1 万辆，同比分别增长 3.1%和 7.1%。2024 年 1-5 月，新能源汽车产销分别完成 392.6 万辆和 389.5 万辆，同比分别增长 30.7%和 32.5%。

中国汽车工业协会分析：2024 年上半年汽车行业经济运行起步平稳，实现良好开局，汽车产销呈现较快增长。其中，乘用车延续良好增长态势，商用车同比小幅增长；新能源汽车继续保持较快增长，市场占有率稳定在 30%以上；整车出口依然保持较高水平，为拉动行业增长发挥积极作用；中国品牌持续向上，市场份额超过 60%。不过也要看到，当前地缘政治和贸易保护主义形势依然严峻，国际市场存在诸多不确定性，国内有效需求和消费信心不足的问题依然突出，工业品出厂价格持续低位运行，供需矛盾加剧行业竞争，企业盈利能力持续下滑，汽车行业经济运行仍面临较大压力。

中国汽车工业协会相关人士表示，从行业整体发展角度来看，虽然当前行业运行面临一定压力，但汽车行业发展前景依然广阔，大家要对汽车产业发展抱有信心。

2、重型卡车市场情况

根据第一商用车网站的数据，2024 年 1-6 月，我国重型卡车市场销售各类车型约 50.7 万辆，比上年同期上涨 4%，净增加近 2 万辆，累计增速较 1-5 月进一步缩窄。部分重型卡车企业在上半年的最后一个月份冲刺半年销量目标，造成了批发销量高于终端零售销量的情况。根据第一商用车网站的预测，6 月份国内重型卡车终端销量预计同比下滑 12%以上，在低运价、低需求、高库存的市场环境下，公路货运行业的购车需求不容乐观。

2024 年 6 月的重型卡车终端市场，燃气车、出口和新能源这“三驾马车”虽然仍是同比上升趋势，但增速有所缩窄。先看出口，今年 6 月份，重型卡车出口继续保持增长，预计同比上升 2%左右，增长的原因仍然是俄罗斯下半年进口汽车报废处理费上涨政策实施所带来的“提前购买”，以及其它地区出口销量的持续快速增长。

随着新能源重型卡车运营场景的愈加宽泛，整车在动力电池和燃料电池发动机的选择上也呈现出多样化，使客户有了更多选择。

3、新能源乘用车市场情况

根据第一商用车网站的数据，2024 年 1-5 月，我国新能源汽车产销分别完成 392.6 万辆和 389.5 万辆，同比分别增长 30.7%和 32.5%，市场占有率达到 33.9%。中国汽车流通协会乘用车市场信息联席分会发布数据显示，根据月度初步数据综合预估，6 月全国新能源乘用车厂商批发销量 97 万辆，同比增长 28%，环比增长 8%。乘联会方面表示，近期新能源领军企业的市场优势持续扩大，新能源汽车渗透率不断提升。

根据初步数据，全国乘用车市场 2024 年 5 月新能源批发万辆以上厂商的销量，占总体新能源乘用车 5 月全月销量的 88.8%，这些企业 6 月预估销量为 86 万辆，按照上月结构占比预测 6 月的全国新能源乘用车销量在 97 万辆左右。

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

新能源汽车行业持续向好，以及国内头部新能源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。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	58,711,725.71	9.97%	83,519,217.24	15.86%	-29.70%
应收票据	7,022,590.00	1.19%	5,920,000.00	1.12%	18.62%
应收账款	114,786,069.78	19.49%	96,170,723.48	18.26%	19.36%
存货	51,004,850.80	8.66%	46,140,946.53	8.76%	10.54%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	155,602,157.00	26.42%	158,148,265.12	30.02%	-1.61%
在建工程	17,824,253.06	3.03%	7,802,890.21	1.48%	128.43%
无形资产	9,237,081.45	1.57%	9,416,946.75	1.79%	-1.91%
商誉					
短期借款	46,100,988.89	7.83%	30,943,188.89	5.87%	48.99%
长期借款	17,500,000.00	2.97%	18,000,000.00	3.42%	-2.78%
应收款项融资	1,883,691.75	0.32%	3,296,881.42	0.63%	-42.86%
其他应收款	2,015,666.38	0.34%	4,203,768.48	0.80%	-52.05%
其他流动资产	6,290,100.75	1.07%	9,180,373.82	1.74%	-31.48%
使用权资产	127,154,220.39	21.59%	69,217,888.53	13.14%	83.70%
长期待摊费用	1,486,549.54	0.25%	486,611.14	0.09%	205.49%
应付票据	21,745,936.86	3.69%	8,165,508.46	1.55%	166.31%
应付职工薪酬	5,268,872.21	0.89%	4,018,201.42	0.76%	31.13%
一年内到期的非流动负债	45,538,955.73	7.73%	19,412,823.10	3.69%	134.58%
预计负债	300,000.00	0.05%	96,704.45	0.02%	210.22%
未分配利润	-22,310,551.17	-3.79%	-8,872,919.89	-1.68%	-151.45%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收款项融资：报告期末 188.37 万元，较上年末的 329.69 万元减少 141.32 万元，降幅 42.86%。主要是客户回款的信用等级较高的银行承兑汇票减少，导致应收款项融资减少。报告期，收到信用等级较高的银行承兑汇票 2,098.78 万元，较上年的 5,431.57 万元减少 3,332.79 万元。

2、其他应收款：报告期末 201.57 万元，较上年末的 420.38 万元减少 218.81 万元，降幅 52.05%，主要是上一年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，在本报告期退回；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。

3、其他流动资产：报告期末 629.01 万元，较上年末的 918.04 万元减少 289.03 万元，降幅 31.48%，主要是报告期末留抵增值税额及待认证的进项税额减少所致。

4、在建工程：报告期末 1,782.43 万元，较上年末的 780.29 万元增加 1,002.14 万元，增幅 128.43%，主要是报告期内公司为新能源产品扩能上量购置部分新设备，新增待安装调试的设备金额 1,509.98 万元，已完成安装调试的设备转入固定资产 453.41 万元所致。

5、使用权资产：报告期末 12,715.42 万元，较上年末的 6,921.79 万元增加 5,793.63 万元，增幅 83.70%。主要是报告期公司为新能源产品扩能上量购置部分新设备，办理设备融资租赁业务 6,079.45 万元所致。

6、长期待摊费用：报告期末 148.65 万元，较上年末的 48.66 万元增加 99.99 万元，增幅 205.49%，主要是报告期新增新能源产品发货周转并循环利用的工位器具费用 110.29 万元。

7、短期借款：报告期末 4,610.10 万元，较上年末的 3,094.32 万元增加 1,515.78 万元，增幅 48.99%。主要是报告期公司客户的回款延迟，公司为增加营运资金，办理有追索权的应收账款保理（融资）业务 1,500.00 万元所致。

8、应付票据：报告期末 2,174.59 万元，较上年末的 816.55 万元增加 1,358.04 万元，增幅 166.31%。主要是报告期内，新增存保证金开承兑业务 1,428.00 万元，用于支付供应商货款所致。

9、应付职工薪酬：报告期末 526.89 万元，较上年末的 401.82 万元增加 125.07 万元，增幅 31.13%。主要是报告期公司新能源产品产能提升、人员增加、收入增加，支付给职工的工资增加所致。

10、一年内到期的非流动负债：报告期末 4,553.90 万元，较上年末的 1,941.28 万元增加 2,612.62 万元，增幅 134.58%，主要是报告期公司为新能源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。

11、预计负债：报告期末 30.00 万元，较上年末的 9.67 万元增加 20.33 万元，增幅 210.22%。主要是报告期计提客户质量索赔费用所致。

12、未分配利润：报告期末-2,231.06 万元，较上年末的-887.29 万元减少 1,343.76 万元。主要是报告期公司亏损、报告期的净利润-1,343.76 万元所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	244,619,529.23	-	117,610,369.83	-	107.99%
营业成本	245,786,850.20	100.48%	119,943,901.81	101.98%	104.92%
毛利率	-0.48%	-	-1.98%	-	-
销售费用	2,024,729.06	0.83%	1,609,419.00	1.37%	25.80%
管理费用	5,402,441.88	2.21%	3,945,329.53	3.35%	36.93%
研发费用	7,464,322.06	3.05%	3,627,367.59	3.08%	105.78%
财务费用	3,017,821.24	1.23%	233,839.21	0.20%	1,190.55%
信用减值损失	1,448,269.85	0.59%	-66,391.49	-0.06%	-2,281.41%
资产减值损失					
其他收益	1,789,925.08	0.73%	6,146,977.79	5.23%	-70.88%
投资收益	-588,650.41	-0.24%	333,712.97	0.28%	-276.39%
公允价值变动 收益			3,500.00	0.00%	-100.00%
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-16,733,098.06	-6.84%	-6,308,403.46	-5.36%	-165.25%
营业外收入			0.04	0.00%	-100.00%
营业外支出	342,829.65	0.14%	364,569.19	0.31%	-5.96%
净利润	-13,437,631.28	-	-6,286,504.54	-	-113.75%
税金及附加	306,007.37	0.13%	976,715.42	0.83%	-68.67%
所得税费用	-3,638,296.43	-1.49%	-386,468.07	-0.33%	-841.42%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期公司实现营业收入 24,461.95 万元，较上年同期 11,761.04 万元增长 107.99%，增幅明显。

(1) 新能源汽车零部件收入 3,493.77 万元，较上年同期增长 100.00%，主要是新能源汽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 5,398.40 万元，较上年同期下降 15.11%，主要是传统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 15,430.45 万元，较上年同期增长 194.93%，主要是铝锭业务的产能逐渐释放，客户订单增加，铝锭业务规模增长。

2、营业成本：报告期营业成本 24,578.69 万元，较上年同期的 11,994.39 万元增加 12,584.30 万元，增幅 104.92%。

主要是营业收入增加，导致营业成本相应增加。其中，传统汽车零部件成本 5,409.13 万元，较上年

同期的6,101.28万元,降幅11.34%;新能源汽车零部件成本3,148.87万元,较上年同期增幅100.00%,上年同期公司处于新能源业务转型、新品研发阶段,未形成营业收入及营业成本;铝锭成本15,988.19万元,较上年同期的5,777.96万元,增幅176.71%。

3、税金及附加:报告期税金及附加30.60万元,较上年同期的97.67万元减少67.07万元,降幅68.67%。主要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。

4、管理费用:报告期管理费用540.24万元,较上年同期的394.53万元增加145.71万元,增幅36.93%。主要是:(1)公司搬入新办公场所后,根据租赁准则的相关规定,新增办公用资产折旧费用;(2)新购置办公类资产折旧费用增加;(3)为拓展新能源市场,业务费、差旅费增加。

5、研发费用:报告期研发费用746.43万元,较上年同期的362.74万元增加383.69万元,增幅105.78%。主要是报告期公司加大新能源产品研发力度,研发人员人均薪酬及研发费用增加。其中:(1)研发人员工资薪酬309.58万元,较上年同期的151.88万元增加157.70万元;(2)研发材料消耗272.97万元,较上年同期的104.34万元增加168.63万元。以上原因导致研发费用增加。

6、财务费用:报告期财务费用301.78万元,较上年同期的23.38万元增加278.40万元,增幅1,190.55%。主要是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。报告期内未确认融资费用为246.56万元,较上年同期增加245.30万元。

7、其他收益:报告期,其他收益178.99万元,较上年同期的614.70万元减少435.71万元,降幅70.88%。主要是:(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205.43万元;(2)上年同期收到上市奖励300万元,本报告期,收到政府的奖励补助资金减少。以上原因导致其他收益减少。

8、投资收益:报告期投资收益-58.87万元,较上年同期的33.37万元减少92.24万元。主要是:(1)报告期,未进行闲置募集资金结构性存款理财,减少收益54.24万元;(2)报告期信用等级较高的票据贴现增加,减少收益38.00万元。

9、信用减值损失:报告期信用减值损失144.83万元,较上年同期的-6.64万元减少损失151.47万元。主要是报告期公司与客户襄阳美利信科技有限责任公司的一审判决生效,公司根据(2023)鄂0691民初5476号判决书,冲减前期计提的信用减值损失。

10、所得税费用:报告期所得税费用-363.83万元,较上年同期的-38.65万元减少325.18万元。主要是报告期公司亏损增加,因可抵扣亏损增加形成的递延所得税费用减少所致。

11、净利润:报告期经营净利润-1,343.76万元,较上年同期的-628.65万元增加亏损715.11万元。主要是:(1)报告期铝锭产品毛利润为-557.74万元,因销量增加,导致亏损增加;(2)报告期公司加大新能源产品研发力度,研发人员人均薪酬及研发费用增加,研发费用较上年同期增加383.70万元;新能源汽车零部件产品毛利润为344.90万元,对净利润有一定贡献;(3)报告期新增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246.56万元、折旧费用285.82万元,两项共计影响利润532.38万元。以上原因导致净利润减少。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	243,226,151.26	115,913,561.39	109.83%
其他业务收入	1,393,377.97	1,696,808.44	-17.88%
主营业务成本	245,461,939.24	118,792,385.81	106.63%
其他业务成本	324,910.96	1,151,516.00	-71.78%

按产品分类分析:

单位:元

类别/项目	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	22,116,858.99	21,684,867.73	1.95%	-21.86%	-19.88%	减少2.43个百分点

机构						分点
变速器箱体	24,636,839.67	22,687,974.83	7.91%	-11.89%	-9.74%	减少 2.20 个百分点
新能源箱体	34,937,662.68	31,488,700.77	9.87%	100.00%	100.00%	增加 9.87 个百分点
其他部件	7,230,292.51	9,718,471.30	-34.41%	-1.32%	10.31%	减少 14.16 个百分点
铝锭	154,304,497.41	159,881,924.61	-3.61%	194.93%	176.71%	增加 6.83 个百分点
其他	1,393,377.97	324,910.96	76.68%	-17.88%	-71.78%	增加 44.54 个百分点
合计	244,619,529.23	245,786,850.20	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	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	45,175,141.50	44,020,497.66	2.56%	-16.45%	-14.18%	减少 2.57 个百分点
华中地区	18,552,612.31	19,486,068.82	-5.03%	2.61%	5.27%	减少 2.65 个百分点
西南地区	44,904,769.78	46,560,888.39	-3.69%	198.41%	179.52%	增加 7.01 个百分点
华东地区	100,970,419.86	104,207,055.56	-3.21%	231.99%	211.25%	增加 6.87 个百分点
华南地区	35,016,585.78	31,512,339.77	10.01%	100.00%	100.00%	增加 10.01 个百分点
合计	244,619,529.23	245,786,850.20	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

报告期内营业收入为 24,461.95 万元，较上年同期的 11,761.04 万元增加 12,700.91 万元，增幅 107.99%。

1、主营业务收入为 24,322.62 万元，较上年同期增幅为 109.83%。主要原因是：（1）传统汽车零部件收入 5,398.40 万元，较上年同期的 6,359.50 万元，降幅 15.11%，主要是客户订单需求减少，传统汽车零部件产品订单与上年同期有一定幅度下降；（2）新能源汽车零部件收入 3,493.77 万元，较上年同期增幅 100.00%，主要是新能源汽车零部件产品逐步上量，在报告期内实现收入；（3）铝锭收入 15,430.45 万元，较上年同期的 5,231.86 万元，增幅 194.93%，主要是铝锭业务的产能逐渐释放，客户订单增加，铝锭业务规模增长。

2、其他业务收入为 139.34 万元，较上年同期的 169.68 万元减少 30.34 万元，降幅 17.88%，主要是报告期废料处置收益减少所致。

3、从区域收入来看，报告期内西南地区收入较上年同期增幅 198.41%、华东地区收入较上年同期增幅 231.99%，主要是销售至重庆、江浙一带的铝锭业务增加所致；华南地区收入较上年同期增幅 100.00%，主要是新能源汽车零部件收入增加所致。以上原因造成公司营业收入整体增幅 107.99%。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	2,439,823.63	2,506,934.78	-2.68%
投资活动产生的现金流量净额	-31,233,330.15	605,299.46	-5,259.98%
筹资活动产生的现金流量净额	1,136,130.51	-1,004,606.67	213.09%

现金流量分析:

1、报告期内,经营活动产生的现金流量净额为 243.98 万元,较上年同期减少 6.71 万元,降幅 2.68%。报告期“收到的税费返还”较上年同期减少 217.71 万元。主要是报告期公司不再享受增值税“即征即退”优惠政策。

报告期“收到其他与经营活动有关的现金”746.57 万元,较上年同期的 550.08 万元增加 196.49 万元。主要是报告期内收到退回的设备保证金 350.00 万元,同时支付设备保证金 136.00 万元所致。

报告期“支付的各项税费”58.45 万元,较上年同期的 971.75 万元减少 913.30 万元。主要是报告期期初,留抵的增值税额及待认证的进项税额 905.76 万元,在报告期进行进项税抵扣后,无增值税及附征缴纳所致。

2、报告期内,投资活动产生的现金流量净额为-3,123.33 万元,较上年同期减少 3,183.86 万元。主要是:(1)上年同期利用闲置募集资金购买理财产品到期赎回增加 1,000.00 万元;(2)报告期内购建固定资产支付的现金增加 2,129.62 万元。

3、报告期内,筹资活动产生的现金流量净额为 113.61 万元,较上年同期增加 214.07 万元,增幅 213.09%。主要是报告期将信用等级一般的银行承兑汇票进行贴现的金额增加,导致现金流入较上年同期增加 199.07 万元。

4、理财产品投资情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、企业社会责任

(一) 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,接纳了经认定的 2 名十堰市郧阳区建档立卡的贫困就业人员、安排了 5 名残疾人就业。

报告期,公司新能源产品扩能上量,多吸纳郧阳区本地新增就业人员 50 人以上;同时多创销售收入,进一步为郧阳区地方经济及乡村振兴做出积极贡献。

（二） 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、供应商等利益相关者合法权益方面都做出了积极贡献。

（1）公司积极接纳毕业大学生，促进就业，报告期接纳本科大学生 10 名。

（2）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工会送温暖活动；报告期，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。

（3）保障供应商合法权益。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，及时支付供应商货款，打造稳定的供应链体系。

（4）及时保证客户订单，不断完善售后服务体系，定期拜访客户，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”作为公司长期的重要经营理念。

（三） 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《排污许可证》，依法依规排放。公司主体车间及办公场所迁入新厂区，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）。

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。

十二、 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-0.48%，较上年同期的-1.98%增加 1.50 个百分点，虽然毛利率有所改善，但仍为负数，这是报告期内公司未盈利的主要原因。

传统汽车零部件产品毛利率为-0.20%，较上年同期减少 4.26 个百分点，毛利润为-10.73 万元。主要是收入下降，固定成本费用得不到摊薄，造成传统汽车零部件业务利润为负，对公司的盈利没有贡献。

新能源汽车零部件产品毛利率为 9.87%，毛利润为 344.90 万元。因公司新能源产品前期投入较大，目前收入尚未形成规模效益，对公司的盈利贡献有限。

铝锭产品毛利率为-3.61%，较上年同期提升 6.83 个百分点，毛利率有所改善，报告期的毛利润为-557.74 万元。铝锭业务亏损较大，是公司净利润为负数的主要原因。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，公司将逐步减少外销铝锭，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，研发人员人均薪酬及研发费用增加。研发费用较上年同期增加 383.69 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 246.56 万元、折旧费用 285.82 万元。两项共计 532.38 万元，对公司盈利产生影响。

以上原因影响，经营业绩出现亏损。

2、截至 2024 年 6 月 30 日，公司未分配利润为-2,231.06 万元，存在累计未弥补亏损的情况。

十三、对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
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，公司业绩也跟着下滑。</p> <p>应对措施：公司已经开发了国内某头部新能源汽车公司客户，同时积极开发其它乘用车市场及新客户，实施“商乘并举”，减少对单一客户的严重依赖，减少对商用车的长期依赖，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，对公司的原材料供应影响很大。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，使公司应有的利润逐步下降。</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，尤其要减少铝锭的生产与销售。</p>
国内市场竞争加剧风险	<p>重大风险事项描述：国家对新能源汽车扶持力度进一步加大，越来越多的新能源汽车企业加入竞争，替代产品威胁，促使企业不断加强技术创新与改造，不断寻求开发新产品，不断加强与头部新能源汽车企业配套与合作，是公司面临的现有风险。</p> <p>应对措施：加大技术改造投入，加快转型升级，提高产品竞争力；抢抓新能源汽车发展机遇，加大投入，扩大轻量化产品规模，提高综合竞争力。</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

第四节 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	四.二.(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	四.二.(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	四.二.(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	四.二.(四)
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

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	6,094,753.06	2,023,251.15	8,118,004.21	3.63%

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，相关承诺正在履行中。

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	4,884,000.00	0.83%	承兑汇票保证金
房屋及建筑物	固定资产	抵押	4,553,023.29	0.77%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,570,828.99	0.78%	借款抵押
总计	-	-	14,007,852.28	2.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第五节 股份变动和融资

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%	126,747	99,358,750	73.60%
	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%	-178,750	6,254,711	4.63%
	核心员工	1,090,358	0.81%	379,949	1,470,307	1.09%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,758,440	26.49%	-126,747	35,631,693	26.40%
	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%	-1,043,241	19,479,142	14.43%
	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						5,658

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%	4,506,674	1,502,224
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	纪静	境内自然人	3,845,676	0	3,845,676	2.8489%	0	3,845,676
7	宋立平	境内自然人	3,810,236	0	3,810,236	2.8226%	2,857,677	952,559
8	陈守芬	境内自然人	3,809,735	0	3,809,735	2.8222%	0	3,809,735
9	罗根生	境内自然人	3,359,034	-41,018	3,318,016	2.4580%	0	3,318,016
10	李文清	境内自然人	2,904,475	15,000	2,919,475	2.1627%	0	2,919,475
	合计	-	64,850,068	-26,018	64,824,050	48.0213%	29,829,862	34,994,188

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，陈伦宏、宋立平、李文清、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，侯克斌为湖北华阳投资集团有限公司监事、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、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 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

募集资金使用详细情况：

公司向不特定合格投资者公开发行股票，募集资金总额为人民币 142,774,800.00 元，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。截至 2024 年 6 月 30 日，公司累计已使用募集资金人民币 90,138,418.19 元，均用于公司已披露的募集资金投资项目。

募集资金使用的详细情况见《公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-050）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

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

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	
				起始日期	终止日期
陈伦宏	董事长	男	1969年9月	2021年11月23日	2024年11月2日
陈守全	董事	男	1948年2月	2021年11月3日	2024年11月2日
陈敬平	副董事长	男	1973年12月	2022年1月26日	2024年11月2日
曹虎	董事	男	1970年10月	2021年11月3日	2024年11月2日
宋立平	董事	男	1962年10月	2023年9月3日	2024年11月2日
孔祥银	独立董事	男	1968年10月	2021年11月3日	2024年11月2日
孙海明	独立董事	男	1978年9月	2021年11月3日	2024年11月2日
陈育荣	独立董事	男	1964年9月	2024年1月9日	2024年11月2日
侯克斌	监事会主席	男	1963年8月	2023年9月3日	2024年11月2日
张振军	监事	男	1970年1月	2021年11月3日	2024年11月2日
陈刚	职工代表监事	男	1987年1月	2021年9月28日	2024年9月27日
尚宗新	董事会秘书	男	1968年1月	2021年11月9日	2024年11月8日
吴欢	财务总监、副总经理	女	1973年12月	2021年11月9日	2024年11月8日
张军	副总经理	男	1972年6月	2021年11月9日	2024年11月8日
陈敬平	副总经理	男	1965年4月	2021年11月9日	2024年11月8日
董事会人数:					8
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

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；副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；副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；陈守全、陈伦宏、侯克斌、曹虎、宋立平、张振军、陈敬平（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（副董事长）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（副董事长）与陈刚为堂兄弟关系；陈守芬与陈敬平（副董事长）、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
陈伦宏	董事长	6,008,898	0	6,008,898	4.4514%	-	-	1,502,224
陈守全	董事	20,010,438	0	20,010,438	14.8236%	-	-	5,002,609

陈敬平	董事	0	0	0	0%	-	-	0
曹虎	董事	4,242,736	0	4,242,736	3.1430%	-	-	1,060,684
宋立平	董事	3,810,236	0	3,810,236	2.8226%	-	-	952,559
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%	-	-	1,425,210
张振军	监事	1,731,868	0	1,731,868	1.2830%	-	-	432,967
陈刚	职工代表监事	0	0	0	0%	-	-	0
尚宗新	董事会秘书	879,405	0	879,405	0.6515%	-	-	219,851
吴欢	财务总监、副总经理	1,616,346	0	1,616,346	1.1974%	-	-	404,086
张军	副总经理	359,410	0	359,410	0.2662%	-	-	89,852
陈敬平	副总经理	669,114	0	669,114	0.4957%	-	-	167,278
合计	-	45,029,291	-	45,029,291	33.3575%	0	0	11,257,320

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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
杨波	总经理	离任	-	因个人原因
陈育荣	-	新任	独立董事	因工作需要

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；2024年1月为湖北华阳汽车变速系统股份有限公司独立董事。

(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	68	0	326
销售人员	11	0	1	10
技术人员	66	0	4	62
财务人员	7	0	2	5
员工总计	364	68	7	425

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	39	35
专科	46	61
专科以下	279	329
员工总计	364	425

(二) 核心人员(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	27	0	0	27

核心人员的变动情况:

报告期, 核心员工无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	58,711,725.71	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	7,022,590.00	5,920,000.00
应收账款	五、3	114,786,069.78	96,170,723.48
应收款项融资	五、4	1,883,691.75	3,296,881.42
预付款项	五、5	680,205.26	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	2,015,666.38	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	51,004,850.80	46,140,946.53
其中：数据资源		51,004,850.80	46,140,946.53
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	6,290,100.75	9,180,373.82
流动资产合计		242,394,900.43	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	155,602,157.00	158,148,265.12
在建工程	五、10	17,824,253.06	7,802,890.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	127,154,220.39	69,217,888.53

无形资产	五、12	9,237,081.45	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	1,486,549.54	486,611.14
递延所得税资产	五、14	21,050,736.26	18,068,039.07
其他非流动资产	五、15	14,115,608.02	14,424,930.01
非流动资产合计		346,470,605.72	277,565,570.83
资产总计		588,865,506.15	526,744,730.17
流动负债：			
短期借款	五、16	46,100,988.89	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	21,745,936.86	8,165,508.46
应付账款	五、18	103,213,071.61	100,859,783.22
预收款项			
合同负债	五、19	1,566,839.17	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	5,268,872.21	4,018,201.42
应交税费	五、21	282,812.66	336,901.05
其他应付款	五、22	2,148,581.34	2,808,186.25
其中：应付利息			
应付股利			
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	45,538,955.73	19,412,823.10
其他流动负债	五、24	48,069,341.55	39,911,608.06
流动负债合计		273,935,400.02	207,810,412.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	17,500,000.00	18,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	58,483,722.38	47,660,821.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	300,000.00	96,704.45
递延收益	五、28	5,533,661.70	5,970,839.09
递延所得税负债	五、14	9,514,712.16	10,170,311.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,332,096.24	81,898,676.57

负债合计		365,267,496.26	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	95,937,988.25	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	-22,310,551.17	-8,872,919.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		223,598,009.89	237,035,641.17
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		223,598,009.89	237,035,641.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		588,865,506.15	526,744,730.17

法定代表人：陈伦宏

主管会计工作负责人：吴欢

会计机构负责人：曹菲

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、33	244,619,529.23	117,610,369.83
其中：营业收入	五、33	244,619,529.23	117,610,369.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		264,002,171.81	130,336,572.56
其中：营业成本	五、33	245,786,850.20	119,943,901.81
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	306,007.37	976,715.42
销售费用	五、35	2,024,729.06	1,609,419.00
管理费用	五、36	5,402,441.88	3,945,329.53
研发费用	五、37	7,464,322.06	3,627,367.59
财务费用	五、38	3,017,821.24	233,839.21
其中：利息费用		3,498,241.97	514,670.25
利息收入		438,394.42	373,224.55
加：其他收益	五、39	1,789,925.08	6,146,977.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-588,650.41	333,712.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41		3,500.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	1,448,269.85	-66,391.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,733,098.06	-6,308,403.46
加：营业外收入	五、43		0.04
减：营业外支出	五、44	342,829.65	364,569.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,075,927.71	-6,672,972.61
减：所得税费用	五、45	-3,638,296.43	-386,468.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,437,631.28	-6,286,504.54
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）		-13,437,631.28	-6,286,504.54
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-13,437,631.28	-6,286,504.54
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		-13,437,631.28	-6,286,504.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,437,631.28	-6,286,504.54
（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）	十二、（二）	-0.10	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、（二）	-0.10	-0.05

法定代表人：陈伦宏

主管会计工作负责人：吴欢

会计机构负责人：曹菲

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		256,040,536.85	118,599,198.19
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			2,177,054.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	7,465,656.68	5,500,804.41
经营活动现金流入小计		263,506,193.53	126,277,057.24
购买商品、接受劳务支付的现金		239,955,376.64	95,222,119.46
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		15,235,547.73	13,513,746.70
支付的各项税费		584,456.26	9,717,501.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	5,290,989.27	5,316,754.64
经营活动现金流出小计		261,066,369.90	123,770,122.46
经营活动产生的现金流量净额		2,439,823.63	2,506,934.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			220,000,000.00
取得投资收益收到的现金			542,416.42
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			220,542,416.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,233,330.15	9,937,116.96
投资支付的现金			210,000,000.00
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		31,233,330.15	219,937,116.96
投资活动产生的现金流量净额		-31,233,330.15	605,299.46
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		11,600,000.00	9,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	2,486,014.99	495,353.33
筹资活动现金流入小计		14,086,014.99	10,095,353.33
偿还债务支付的现金		10,100,000.00	10,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,960.00
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、46	2,849,884.48	598,000.00
筹资活动现金流出小计		12,949,884.48	11,099,960.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,136,130.51	-1,004,606.67
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		-27,657,376.01	2,107,627.57
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		53,827,725.71	41,434,446.32

法定代表人：陈伦宏

主管会计工作负责人：吴欢

会计机构负责人：曹菲

(四) 股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	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）											-13,437,631.28		-13,437,631.28
（一）综合收益总额											-13,437,631.28		-13,437,631.28
（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													

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			14,979,681.50		34,348,872.66		280,256,985.41	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-6,286,504.54		-6,286,504.54	
（一）综合收益总额									-6,286,504.54		-6,286,504.54	
（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												
四、本期期末余额	134,990,443.00			95,937,988.25				14,979,681.50		28,062,368.12		273,970,480.87

法定代表人：陈伦宏

主管会计工作负责人：吴欢

会计机构负责人：曹菲

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、27

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

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6月30日,公司注册资本(股本)为134,990,443.00元,法定代表人:陈伦宏,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。

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)。

本财务报表及财务报表附注业经公司2024年8月14日第九届董事会第十四次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司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。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起6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、重要会计政策及会计估计

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、(三十三)“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至6月30日止。

(三) 营业周期

本公司的营业周期为6个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.30%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将单项应付款项金额超过资产总额0.30%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0.30%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的承诺及或有事项	公司将金额超过资产总额0.30%的承诺及或有事项认定为重要的承诺及或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将金额超过资产总额0.30%的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项
重要的其他事项	公司将金额超过资产总额0.30%的其他事项认定为重要的其他事项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积存在不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性的证券或债务性的证券的交易费用，计入权益性的证券或债务性的证券的初始确认金额。

(七) 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企业或主体。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。

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司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，冲减少数股东权益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

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

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损

益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（包含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据、应收款项融资	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
应收账款——关联方组合	应收关联方客户	不计提预期信用损失
应收账款——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——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
其他应收款——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
--	--	---------------------------------------

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项

应收款项分为含重大融资成分的应收款项和不含重大融资成分的应收款项，含重大融资成分的应收款项按照金融资产减值的测试方法计提减值准备，不含重大融资成分的应收款项按照简化模型考虑信用损失，遵循单项和组合法计提的方式。应收款项的预期信用损失的确定方法详见附注三、(十一) 金融工具。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。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。发出存货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定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用次数一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照使用次数一次转销法进行摊销。

（十四）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值

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

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的

值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十七）投资性房地产

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

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

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-45	0.00	2.22-5.00
机器设备	10	0.00	10.00
办公设备	10-15	5.00	6.67-10.00
运输设备	8	0.00	12.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公

允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。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

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销方法	摊销年限(年)
土地使用权	直线法	50
软件	直线法	10
专利权	直线法	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

3. 内部研究开发支出会计政策

(1) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(3) 公司划分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：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十二）部分长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

公司无设定受益计划。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处

理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

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

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

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在

处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售汽车零部件及铝锭产品。汽车零部件及铝锭产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，其中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。

（二十八）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。

（二十九）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(三十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物等。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。② 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

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

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三) 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业务模式，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、（二十七）“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与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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）递延所得税资产

在很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。

（10）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。

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 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
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

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2021 年 11 月 15 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 GR202142000999。据此，本公司于 2021-2023 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 1-6 月适用该政策。

五、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 06 月 30 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日；上年同期指 2023 年 1-6 月，本期指 2024 年 1-6 月。

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	13,318.64	14,768.64
银行存款	53,814,407.07	81,470,333.08
其他货币资金	4,884,000.00	2,034,115.52
合计	58,711,725.71	83,519,217.24

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	4,884,000.00	2,034,115.52
诉讼冻结款项		
合计	4,884,000.00	2,034,115.52

2. 应收票据

(1) 明细情况

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,022,590.00	4,520,000.00
商业承兑汇票		1,400,000.00
合计	7,022,590.00	5,920,000.00

(2) 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额

类别	期末未终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票	2,852,590.00	2,020,000.00
商业承兑汇票		1,400,000.00
合计	2,852,590.00	3,420,000.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	117,329,700.50	100.00	2,543,630.72	2.17	114,786,069.78
其中：账龄组合	117,329,700.50	100.00	2,543,630.72	2.17	114,786,069.78
合计	117,329,700.50	100.00	2,543,630.72	2.17	114,786,069.78

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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

(2) 采用账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,945,711.74	496,492.54	0.44	94,923,695.38	1,030,015.95	1.09
1-2 年	3,508,066.84	171,216.26	4.88	3,975,254.98	1,698,210.93	42.72
2-3 年	734,476.51	734,476.51	100.00	470,188.06	470,188.06	100.00
3-4 年	605,060.94	605,060.94	100.00	261,577.21	261,577.21	100.00

4-5年	0.00	0.00	100.00	20,586.87	20,586.87	100.00
5年以上	536,384.47	536,384.47	100.00	515,797.60	515,797.60	100.00
合计	117,329,700.50	2,543,630.72	2.17	100,167,100.10	3,996,376.62	3.99

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3,996,376.62				1,452,745.90		2,543,630.72	
合计	3,996,376.62				1,452,745.90		2,543,630.72	

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	38,172,572.03	32.53	93,261.88
西安法士特汽车传动有限公司	37,881,994.56	32.29	54,650.35
法士特伊顿(宝鸡)轻型变速器有限责任公司	22,739,217.73	19.38	282,685.40
襄阳美利信科技有限责任公司	3,471,723.79	2.96	145,739.40
陕西法士特齿轮有限责任公司	3,259,617.51	2.78	21,808.05
合计	105,525,125.62	89.94	598,145.08

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,883,691.75	3,296,881.42
合计	1,883,691.75	3,296,881.42

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑汇票	19,054,116.36	26,762,701.72
合计	19,054,116.36	26,762,701.72

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	382,374.61	56.21%		382,374.61	663,663.24	88.81		663,663.24
1年以上	297,830.65	43.79%		297,830.65	83,585.13	11.19		83,585.13
合计	680,205.26	100.00%		680,205.26	747,248.37	100.00		747,248.37

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	------	----------------

宏岭控股（深圳）有限公司	200,000.00	29.40%
武汉博环环保科技有限公司	193,200.00	28.40%
宁波市融嘉轻合金科技有限公司	77,700.00	11.42%
郑州华峰仪器有限公司	70,000.00	10.29%
焦作市尤创新材料有限公司	52,000.00	7.64%
合计	592,900.00	87.16%

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,028,892.28	4,212,518.33
减：坏账准备	13,225.90	8,749.85
合计	2,015,666.38	4,203,768.48

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,028,892.28	100.00	13,225.90	0.65	2,015,666.38
其中：无风险组合	1,360,000.00	67.03			1,360,000.00
其中：账龄组合	668,892.28	32.97	13,225.90	1.98	655,666.38
合计	2,028,892.28	100.00	13,225.90	0.65	2,015,666.38

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,212,518.33	100.00	8,749.85	0.21	4,203,768.48
其中：无风险组合	3,500,000.00	83.09			3,500,000.00
其中：账龄组合	712,518.33	16.91	8,749.85	1.23	703,768.48
合计	4,212,518.33	100.00	8,749.85	0.21	4,203,768.48

(3) 采用账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	652,538.98	3,458.46	0.53	707,518.33	3,749.85	0.53
1-2 年	13,853.30	7,267.44	52.46			
2-3 年						
3 年以上	2,500.00	2,500.00	100.00	5,000.00	5,000.00	100.00
合计	668,892.28	13,225.90	1.98	712,518.33	8,749.85	1.23

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	1,360,000.00	3,500,000.00
往来款及其他	668,892.28	712,518.33
合计	2,028,892.28	4,212,518.33

(5) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	8,749.85			8,749.85
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,476.05			4,476.05
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	13,225.90			13,225.90

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额 的比例(%)
上海京联荣机械有限公司	保证金, 往来款	1,360,000.00	67.03
代扣个人保险	往来款	364,045.78	17.94
湖北环科再生资源有限公司	往来款	161,637.93	7.97
段辉辉	往来款	70,000.00	3.45
银行利息	往来款	22,885.03	1.13
合计		1,978,568.74	97.52

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,428,852.38	1,447,579.98	25,981,272.40	24,237,493.74	1,447,579.98	22,789,913.76
在产品	5,828,632.74	454,015.85	5,374,616.89	3,720,591.29	454,015.85	3,266,575.44
库存商品	21,362,289.82	2,890,188.90	18,472,100.92	22,107,536.21	2,890,188.90	19,217,347.31
低值易耗品	228,150.28	34,189.43	193,960.85	146,943.65	34,189.43	112,754.22
委托加工物资	497,411.30	33,980.61	463,430.69	295,416.04	33,980.61	261,435.43
合同履约成本	519,469.05		519,469.05	492,920.37		492,920.37
合计	55,864,805.57	4,859,954.77	51,004,850.80	51,000,901.30	4,859,954.77	46,140,946.53

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,447,579.98					1,447,579.98
在产品	454,015.85					454,015.85
库存商品	2,890,188.90					2,890,188.90
低值易耗品	34,189.43					34,189.43
委托加工物资	33,980.61					33,980.61
合计	4,859,954.77					4,859,954.77

8. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
留抵增值税额/待认证进项税额	6,141,844.77		6,141,844.77	9,057,553.79		9,057,553.79
待摊费用	148,255.98		148,255.98	122,820.03		122,820.03
合计	6,290,100.75		6,290,100.75	9,180,373.82		9,180,373.82

9. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	155,602,157.00	158,148,265.12
固定资产清理		
合计	155,602,157.00	158,148,265.12

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
账面原值					
期初数	43,299,323.55	260,103,196.07	3,783,043.94	818,540.79	308,004,104.35
本期增加金额		8,505,540.65	13,388.49	24,778.76	8,543,707.90
1) 购置		3,971,452.14	13,388.49	24,778.76	4,009,619.39
2) 在建工程转入		4,534,088.51			4,534,088.51

本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	43,299,323.55	268,608,736.72	3,796,432.43	843,319.55	316,547,812.25
累计折旧					
期初数	22,171,770.79	122,876,715.10	2,509,321.44	474,416.68	148,032,224.01
本期增加金额	316,416.72	10,601,300.68	126,362.33	45,736.29	11,089,816.02
1) 计提	316,416.72	10,601,300.68	126,362.33	45,736.29	11,089,816.02
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	22,488,187.51	133,478,015.78	2,635,683.77	520,152.97	159,122,040.03
减值准备					
期初数	153,231.79	1,670,383.43			1,823,615.22
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	153,231.79	1,670,383.43			1,823,615.22
账面价值					
期末账面价值	20,657,904.25	133,460,337.51	1,160,748.66	323,166.58	155,602,157.00
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

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	17,824,253.06		17,824,253.06	7,802,890.21		7,802,890.21
合计	17,824,253.06		17,824,253.06	7,802,890.21		7,802,890.21

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新品三座标测量仪等	2,831,300.00	3,749,164.69	1,161,345.15	149,557.50	5,269,562.04
新品模具	1,439,200.00	6,523,103.85	1,225,663.72	159,336.28	6,577,303.85
HMC630 卧式加工中心		2,917,748.32			2,917,748.32
合计	4,270,500.00	13,190,016.86	2,387,008.87	308,893.78	14,764,614.21

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
(1) 账面原值				
期初数	38,854,151.86		34,395,786.22	73,249,938.08
本期增加金额			60,794,542.92	60,794,542.92

1) 租入			60,794,542.92	60,794,542.92
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	38,854,151.86		95,190,329.14	134,044,481.00
(2) 累计折旧和累计摊销				
期初数	3,790,665.71		241,383.84	4,032,049.55
本期增加金额	1,845,446.64		1,012,764.42	2,858,211.06
1) 计提或摊销	1,845,446.64		1,012,764.42	2,858,211.06
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	5,636,112.35		1,254,148.26	6,890,260.61
(3) 减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
(4) 账面价值				
期末账面价值	33,218,039.51		93,936,180.88	127,154,220.39
期初账面价值	35,063,486.15		34,154,402.38	69,217,888.53

12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
账面原值				
期初数	13,443,700.69	845,459.28	63,106.80	14,352,266.77
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	13,443,700.69	845,459.28	63,106.80	14,352,266.77
累计摊销				
期初数	4,615,670.79	312,286.77	7,362.46	4,935,320.02
本期增加金额	134,437.02	42,272.94	3,155.34	179,865.30
1) 计提	134,437.02	42,272.94	3,155.34	179,865.30
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	4,750,107.81	354,559.71	10,517.80	5,115,185.32
减值准备				
期初数				
本期增加金额				

1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	8,693,592.88	490,899.57	52,589.00	9,237,081.45
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	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
维修费等	481,330.71	26,548.67	127,917.90		379,961.48
邮箱服务费	5,280.43		1,584.18		3,696.25
华阳智造园服务费		1,208,163.73	105,271.92		1,102,891.81
合计	486,611.14	1,234,712.40	234,774.00		1,486,549.54

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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,240,426.61	1,386,063.99	10,688,696.46	1,603,304.47
政府补助缴纳税费	5,533,661.70	830,049.26	5,970,839.09	895,625.86
可抵扣亏损	87,061,533.21	13,059,229.98	66,147,148.19	9,922,072.23
预计负债	300,000.00	45,000.00	96,704.45	14,505.67
租赁负债	38,202,620.17	5,730,393.03	37,550,205.59	5,632,530.84
合计	140,338,241.69	21,050,736.26	120,453,593.78	18,068,039.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	30,213,374.93	4,532,006.24	32,738,589.86	4,910,788.48
使用权资产	33,218,039.51	4,982,705.92	35,063,486.15	5,259,522.92
合计	63,431,414.44	9,514,712.16	67,802,076.01	10,170,311.40

15. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	621,000.00		621,000.00	721,328.35		721,328.35
厂区搬迁资产清理	13,494,608.02		13,494,608.02	13,703,601.66		13,703,601.66
合计	14,115,608.02		14,115,608.02	14,424,930.01		14,424,930.01

16. 短期借款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

抵押借款	19,600,000.00	12,600,000.00
信用借款		5,000,000.00
保理借款	24,463,333.33	9,906,666.67
已贴现未到期票据款	2,000,000.00	3,400,000.00
未到支付期利息	37,655.56	36,522.22
合计	46,100,988.89	30,943,188.89

17. 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	21,745,936.86	8,165,508.46
合计	21,745,936.86	8,165,508.46

18. 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	101,703,800.16	95,370,087.85
1-2年	619,961.55	1,685,215.07
2-3年	673,646.78	1,870,880.73
3年以上	215,663.12	1,933,599.57
合计	103,213,071.61	100,859,783.22

(2) 账龄1年以上重要的应付账款

无。

19. 合同负债

项目	期末数	期初数
预收销售款	1,566,839.17	1,354,211.98
合计	1,566,839.17	1,354,211.98

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,956,712.01	16,408,903.35	15,187,424.16	5,178,191.20
离职后福利—设定提存计划	61,489.41	1,625,895.30	1,596,703.70	90,681.01
辞退福利				
1年内到期的其他福利				
合计	4,018,201.42	18,034,798.65	16,784,127.86	5,268,872.21

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,901,694.98	14,280,959.68	13,100,596.75	5,082,057.91
职工福利费		859,907.00	859,907.00	
社会保险费	34,765.03	978,117.70	962,109.44	50,773.29

其中：医疗保险费	31,297.00	861,125.00	846,029.40	46,392.60
工伤保险费	3,468.03	116,992.70	116,080.04	4,380.69
住房公积金	20,252.00	138,140.00	113,032.00	45,360.00
工会经费和职工教育经费		151,778.97	151,778.97	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	3,956,712.01	15,548,996.35	14,327,517.16	5,178,191.20

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	58,912.00	1,557,744.00	1,529,776.00	86,880.00
失业保险费	2,577.41	68,151.30	66,927.70	3,801.01
合计	61,489.41	1,625,895.30	1,596,703.70	90,681.01

21. 应交税费

项目	期末数	期初数
房产税	24,019.25	24,019.25
土地使用税	51,062.00	20,424.80
个人所得税	172,495.34	205,921.15
印花税	26,836.07	77,775.85
其他	8,400.00	8,760.00
合计	282,812.66	336,901.05

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	224,729.20	224,729.20
其他应付款	1,923,852.14	2,583,457.05
合计	2,148,581.34	2,808,186.25

(2) 应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利	224,729.20	224,729.20
合计	224,729.20	224,729.20

(3) 其他应付款

项目	期末数	期初数
资金拆借款	50,000.00	50,000.00
单位及个人往来款	1,711,412.14	2,321,017.05
保证金	162,440.00	212,440.00

合计	1,923,852.14	2,583,457.05
----	--------------	--------------

(4) 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	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	44,538,955.73	18,412,823.10
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	45,538,955.73	19,412,823.10

24. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
未终止确认的应收票据	852,590.00	20,000.00
待转销项税额		6,657.49
供应链融资产品（云信、建行 E 信通）	40,807,991.44	37,132,430.10
待支付税额	6,408,760.11	2,752,520.47
合计	48,069,341.55	39,911,608.06

25. 长期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	18,500,000.00	19,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	17,500,000.00	18,000,000.00

26. 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	113,425,761.30	75,999,018.52
减：未确认融资费用	10,403,083.19	9,925,373.79
减：一年内到期的租赁负债	44,538,955.73	18,412,823.10
合计	58,483,722.38	47,660,821.63

27. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼		96,704.45	劳动合同纠纷
三包费	300,000.00		计提客户质量索赔
合计	300,000.00	96,704.45	

28. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,970,839.09		437,177.39	5,533,661.70	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		437,177.39	5,533,661.70	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益或冲减相关成本金额	期末数	与资产相关/与收益相关
高质量发展专项资金	4,054,075.74		300,179.00	3,753,896.74	与资产相关
工业转型升级奖励资金	1,916,763.35		136,998.39	1,779,764.96	与资产相关
合计	5,970,839.09		437,177.39	5,533,661.70	

29. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	134,990,443.00						134,990,443.00

30. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	95,937,988.25			95,937,988.25
合计	95,937,988.25			95,937,988.25

31. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	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	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-8,872,919.89	34,348,872.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,437,631.28	-6,286,504.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-22,310,551.17	28,062,368.12

33. 营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	243,226,151.26	245,461,939.24	115,913,561.39	118,792,385.81
其他业务	1,393,377.97	324,910.96	1,696,808.44	1,151,516.00
合计	244,619,529.23	245,786,850.20	117,610,369.83	119,943,901.81

34. 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税		391,161.22

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
教育费附加		234,696.72
地方教育费附加		156,464.49
房产税	48,038.50	48,038.50
土地使用税	132,761.20	40,849.60
印花税	107,987.67	86,696.06
其他	17,220.00	18,808.83
合计	306,007.37	976,715.42

35. 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	375,643.17	242,602.22
仓储保管费	369,658.44	432,740.78
业务费	471,924.21	189,537.47
差旅费	116,080.21	114,451.65
产品质量索赔	621,897.45	571,712.78
其他	69,525.58	58,374.40
合计	2,024,729.06	1,609,419.00

36. 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	3,301,445.16	2,287,096.82
折旧及摊销	514,048.96	312,567.37
差旅、办公及通信费	141,145.40	118,668.62
水电费	82,311.93	30,000.00
业务招待费	240,426.50	135,496.20
车辆使用费	35,541.17	29,278.47
管理咨询费	230,643.62	57,332.17
其他	856,879.14	974,889.88
合计	5,402,441.88	3,945,329.53

37. 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
工资薪酬	3,095,825.45	1,518,813.73
材料消耗	2,729,747.05	1,043,413.38
折旧费	1,593,973.68	901,773.32
其他费用	44,775.88	163,367.16
合计	7,464,322.06	3,627,367.59

38. 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息费用	1,018,701.92	514,670.25

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
减：利息收入	438,394.42	297,009.32
承兑汇票贴息	13,985.01	4,646.70
现金折扣	-92,134.88	-12,097.07
手续费	50,108.57	11,066.16
未确认融资费用	2,465,555.04	12,562.49
合计	3,017,821.24	233,839.21

39. 其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退		2,054,304.93	
科技创新专项资金		680,000.00	
上市奖励		3,000,000.00	
企业吸纳重点群体就业税收返还	524,550.00		524,550.00
揭榜挂帅项目奖励	500,000.00		500,000.00
省级技术中心奖补	200,000.00		200,000.00
鄞阳区中小企业工业转型奖励	136,998.39		136,998.39
经济贡献奖励	72,800.00		72,800.00
制造业高质量发展专项款	300,179.00	300,179.00	300,179.00
稳岗补贴		59,878.23	
其他	55,397.69	52,615.63	55,397.69
合计	1,789,925.08	6,146,977.79	1,789,925.08

40. 投资收益

类别	2024年1-6月	2023年1-6月
处置金融工具取得的投资收益		542,416.42
其中：应收款项融资	-588,650.41	-208703.45
合计	-588,650.41	333,712.97

41. 公允价值变动收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,500.00
合计		3,500.00

42. 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
坏账损失	1,448,269.85	-66,391.49
合计	1,448,269.85	-66,391.49

43. 营业外收入

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
经济贡献奖		0.04	

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
合计		0.04	

44. 营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	342,829.65	364,569.19	342,829.65
合计	342,829.65	364,569.19	342,829.65

45. 所得税费用

(1)、所得税费用明细

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,638,296.43	-386,468.07
合计	-3,638,296.43	-386,468.07

(2)、会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-17,075,927.71
按母公司适用税率计算的所得税费用	-2,561,389.16
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,741.04
加计抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,119,648.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-3,638,296.43

46. 现金流量表项目注释

(1)、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息收入	453,956.87	391,492.16
往来款		
政府补助	1,347,350.00	3,713,000.00
其他	5,664,349.81	1,396,312.25
合计	7,465,656.68	5,500,804.41

(2)、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
付现费用		
手续费	50,108.57	11,066.16
其他往来款	5,240,880.70	5,305,688.48

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
合计	5,290,989.27	5,316,754.64

(3)、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
银行承兑汇票贴现	2,486,014.99	495,353.33
合计	2,486,014.99	495,353.33

(4)、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
为发行权益性证券支付的中介费		
票据保证金	2,849,884.48	250,000.00
租赁费		348,000.00
其他		
合计	2,849,884.48	598,000.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	-13,437,631.28
加: 信用减值损失	-1,448,269.85
资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,948,027.08
无形资产摊销	179,865.30
长期待摊费用摊销	234,774.00
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)	3,498,241.97
投资损失(收益以“-”号填列)	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,982,697.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-655,599.24
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,859,954.77

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-17,164,454.82
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	25,127,522.43
其他	
经营活动产生的现金流量净额	2,439,823.63
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	53,827,725.71
减: 现金的期初余额	81,485,101.72
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	-27,657,376.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	53,827,725.71	39,326,818.75
其中: 库存现金	13,318.64	25,495.58
可随时用于支付的银行存款	53,814,407.07	39,301,323.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	53,827,725.71	39,326,818.75
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

48. 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
固定资产	4,553,023.29	借款抵押
无形资产	4,570,828.99	借款抵押

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,884,000.00	承兑汇票保证金

六、与金融工具相关的风险

无。

七、公允价值的披露

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				
其他				
2. 应收款项融资			1,883,691.75	1,883,691.75
持续以公允价值计量的资产总额			1,883,691.75	1,883,691.75

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 存在控制关系的关联方

本公司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. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈伦宏	股东、法定代表人、董事长、董事
王德焕	董事长、法定代表人陈伦宏的配偶
张军	股东、高管
侯克斌	股东、监事、监事会主席
陈敬平	董事、副董事长
曹虎	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
宋立平	股东、董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张振军	股东、监事
陈刚	职工代表监事
姚世煜	股东、过往关联方
吴欢	股东、高管、财务总监
尚宗新	股东、董事会秘书
杨波	股东、报告期内曾担任公司高管
陈敬平	股东、高管
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	股东、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
十堰法华事管理咨询有限公司	董事长陈伦宏实际控制
湖北宝华事装备科技创新中心（有限合伙）	董事长陈伦宏实际控制
陕西玛科诺装备科技有限公司	董事长陈伦宏实际控制
宝鸡华兴科技新材料有限公司	董事长陈伦宏实际控制
十堰知晓贸易有限公司	财务总监吴欢持股 50%
十堰恒远广告有限公司	财务总监吴欢持股 50%
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	本公司董事陈敬平实际控制

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。

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
湖北华阳投资集团有限公司	租赁房屋	-	348,000.00

2. 关联担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈伦宏	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	10,000,000.00	2022-4-2	2025-4-2	否
王德焕			2022-4-2	2025-4-2	否
陈伦宏	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	5,000,000.00	2023-6-7	2026-6-30	是
王德焕			2023-6-7	2026-6-30	是
陈守全	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	10,000,000.00	2022-12-30	2025-12-30	否
陈敬平			2022-12-30	2025-12-30	否
陈伦宏	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	8,000,000.00	2023-9-27	2026-9-23	否
王德焕			2023-9-27	2026-9-23	否
陈守全			2023-9-27	2026-9-23	否

九、承诺及或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,789,925.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-342,829.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	1,447,095.43	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	217,064.31	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,230,031.12	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2024年1-6月	2023年1-6月	2024年1-6月	2023年1-6月	2024年1-6月	2023年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	-5.83	-2.27	-0.10	-0.05	-0.10	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.37	-3.58	-0.11	-0.07	-0.11	-0.07

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司
二〇二四年八月十四日

第八节 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）报告期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