

宁波双林汽车部件股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000307号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

宁波双林汽车部件股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-118

审计报告

北京大华审字[2024]00000307号

宁波双林汽车部件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波双林汽车部件股份有限公司（以下简称双林股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了双林股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



我们确定营业收入的确认事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

2023 年度双林股份与营业收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十五）收入及附注五、合并财务报表主要项目注释 40 营业收入和营业成本。

2023 年度双林股份营业收入金额 4,138,824,168.65 元。营业收入为报告期利润的重要来源，对财务报表影响重大，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）通过查阅相关文件、执行穿行测试等方式，了解、评价双林股份营业收入确认内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）抽取双林股份与客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实；

（3）对确认的销售收入毛利率进行分析，与历史和同行业进行对比，结合双林股份实际经营情况，判断毛利率的合理性，以证实收入的真实性；

（4）对双林股份的主要客户进行函证，询证双林股份与客户的交易金额及往来账项情况；

（5）通过查询工商信息等确认主要客户与双林股份是否存在关联关系；

（6）根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，



以销售明细账为起点，选取样本，检查销售合同、客户结算对账单（或签收单、验收单、出口报关单、提单）、销售发票、出库单、销售收款等支持性文件进行细节测试，以证实销售收入确认的真实性、准确性；

（7）检查主要客户回款记录，以证实收入的真实性；

（8）对重大关联交易的合理性、真实性、交易价格公允性进行查验；

（9）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的销售合同、销货单、销售发票、验收单等支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认。

基于已实施的审计程序，我们认为，双林股份管理层对营业收入的确认符合其收入确认的会计政策。

四、其他信息

双林股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

双林股份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，管理层负责评估双林股份的持续经营能力，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双林股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双林股份的财务报告过程。

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，就可能导致对双林股份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告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双林股份不能持续经营。

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

6. 就双林股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



北京大华国际会计师事务所

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市西城区阜成门外大街 31 号五层 519A [100071]
电话：86 (10) 6827 8880 传真：86 (10) 6823 8100

（此页无正文，为宁波双林汽车部件股份有限公司审计报告签字盖章页）

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

段奇

中国·北京

中国注册会计师：

王佳琪

二〇二四年四月十八日

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	477,799,752.72	440,254,144.30
交易性金融资产	注释 2		26,914,447.48
衍生金融资产			
应收票据	注释 3		400,000.00
应收账款	注释 4	1,226,098,533.53	1,105,624,710.67
应收款项融资	注释 5	829,414,384.84	697,443,986.88
预付款项	注释 6	33,214,950.26	32,416,532.91
其他应收款	注释 7	4,024,868.63	11,305,132.52
存货	注释 8	1,023,731,609.28	957,312,527.72
合同资产			
持有待售资产	注释 9	818,227.61	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 10	39,006,659.25	39,884,951.21
流动资产合计		3,634,108,986.12	3,311,556,433.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 11	45,308,578.28	24,085,295.85
固定资产	注释 12	1,630,148,688.20	1,726,121,495.31
在建工程	注释 13	95,948,030.53	96,495,415.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 14	73,335,170.63	24,911,710.23
无形资产	注释 15	392,150,304.33	425,596,184.93
开发支出			
商誉	注释 16		
长期待摊费用	注释 17	31,826,582.77	43,073,903.98
递延所得税资产	注释 18	34,312,510.70	37,606,547.84
其他非流动资产	注释 19	17,556,773.55	5,882,616.54
非流动资产合计		2,320,586,638.99	2,383,773,170.49
资产总计		5,954,695,625.11	5,695,329,604.18

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司		（除特别注明外，金额单位均为人民币元）	
负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释 20	833,107,201.69	956,419,792.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 21	891,462,960.08	738,438,025.76
应付账款	注释 22	1,166,888,921.03	1,126,760,866.62
预收款项	注释 23	114,047.96	108,000.00
合同负债	注释 24	55,044,443.56	28,812,757.26
应付职工薪酬	注释 25	77,661,968.46	70,146,921.21
应交税费	注释 26	28,449,491.90	41,231,254.46
其他应付款	注释 27	54,806,125.06	53,263,880.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 28	192,424,283.26	144,861,383.63
其他流动负债	注释 29	4,396,995.54	2,362,244.33
流动负债合计		3,304,356,438.54	3,162,405,126.13
非流动负债：			
长期借款	注释 30	134,654,312.50	161,208,162.86
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 31	65,450,094.92	14,812,643.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 32	58,686,584.23	31,877,576.98
递延收益	注释 33	158,211,585.89	174,673,379.17
递延所得税负债	注释 18	28,177,972.44	32,973,137.90
其他非流动负债	注释 34	1,224,581.74	1,205,289.64
非流动负债合计		446,405,131.72	416,750,190.37
负债合计		3,750,761,570.26	3,579,155,316.50
股东权益：			
股本	注释 35	402,149,793.00	402,149,793.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 36	1,463,434,294.77	1,459,358,808.66
减：库存股			
其他综合收益	注释 37	4,792,141.16	178,210.47
专项储备			
盈余公积	注释 38	148,161,193.91	140,493,876.38
未分配利润	注释 39	177,346,550.61	105,794,224.33
归属于母公司股东权益合计		2,195,883,973.45	2,107,974,912.84
少数股东权益		8,050,081.40	8,199,374.84
股东权益合计		2,203,934,054.85	2,116,174,287.68
负债和股东权益总计		5,954,695,625.11	5,695,329,604.18

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司
项目

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 40	4,138,824,168.65	4,185,278,439.50
减：营业成本	注释 40	3,356,583,715.45	3,471,811,736.07
税金及附加	注释 41	37,973,533.69	34,864,775.99
销售费用	注释 42	91,816,535.27	48,303,644.77
管理费用	注释 43	276,712,095.73	264,609,115.47
研发费用	注释 44	175,045,102.29	185,283,387.09
财务费用	注释 45	37,371,896.86	41,063,474.34
其中：利息费用		46,817,664.41	61,099,829.99
利息收入		6,919,925.68	3,654,482.97
加：其他收益	注释 46	55,334,509.33	38,339,393.13
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 47	-2,391,246.25	10,024,692.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 48	172,776.37	-5,304,213.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 49	-7,473,723.64	-11,033,332.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 50	-94,179,708.23	-73,189,577.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 51	9,815,808.65	2,996,628.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,599,705.59	101,175,896.60
加：营业外收入	注释 52	2,005,164.00	1,479,249.97
减：营业外支出	注释 53	20,195,638.16	9,498,270.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,409,231.43	93,156,876.31
减：所得税费用	注释 54	24,470,752.70	17,247,906.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,938,478.73	75,908,970.12
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,938,478.73	75,908,970.12
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,881,910.00	75,197,436.31
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,056,568.73	711,533.81
五、其他综合收益的税后净额		4,613,930.69	385,279.67
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,613,930.69	385,279.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1 重新计量设定受益计划净变动额			
2 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3 其他权益工具投资公允价值变动			
4 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,613,930.69	385,279.67
1 权益法下可转损益的其他综合收益			
2 其他债权投资公允价值变动			
3 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4 其他债权投资信用减值准备			
5 现金流量套期储备			
6 外币财务报表折算差额		4,613,930.69	385,279.67
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		86,552,409.42	76,294,249.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		85,495,840.69	75,582,715.98
归属于少数股东的综合收益总额		1,056,568.73	711,533.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.19
（二）稀释每股收益		0.20	0.19
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		3,645,524,078.38	3,947,681,986.33
收到的税费返还		6,607,675.66	31,615,380.39
收到其他与经营活动有关的现金	注释 55	89,714,068.32	96,977,748.47
经营活动现金流入小计		3,741,845,822.36	4,076,275,115.19
购买商品、接受劳务支付的现金		2,359,608,640.20	2,691,663,030.00
支付给职工以及为职工支付的现金		587,334,990.55	562,267,367.72
支付的各项税费		164,654,593.76	140,070,390.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释 55	252,625,591.72	239,368,135.04
经营活动现金流出小计		3,364,223,816.23	3,633,368,923.64
经营活动产生的现金流量净额		377,622,006.13	442,906,191.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		55,984,849.66	657,262,217.37
取得投资收益收到的现金		35,804.44	4,970,993.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,531,413.59	6,549,105.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		101,552,067.69	668,782,315.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,435,213.57	213,065,684.57
投资支付的现金		30,000,000.00	663,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		307,435,213.57	876,565,684.57
投资活动产生的现金流量净额		-205,883,145.88	-207,783,368.99
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		1,117,046,904.48	1,438,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,117,046,904.48	1,438,600,000.00
偿还债务支付的现金		1,216,450,000.00	1,693,844,884.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,411,890.12	334,383,898.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,102,500.00	97,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 55	11,334,331.40	9,007,954.47
筹资活动现金流出小计		1,281,196,221.52	2,037,236,737.72
筹资活动产生的现金流量净额		-164,149,317.04	-598,636,737.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		5,338,436.99	19,014,883.52
五、现金及现金等价物净增加额			
		12,927,980.20	-344,499,031.64
加：期初现金及现金等价物余额		333,340,121.85	677,839,153.49
六、期末现金及现金等价物余额			
		346,268,102.05	333,340,121.85

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司
项 目

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	402,149,793.00				1,459,358,808.66		178,210.47		140,493,876.38	105,794,224.33	8,199,374.84	2,116,174,287.68
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、本年初余额	402,149,793.00				1,459,358,808.66		178,210.47		140,493,876.38	105,794,224.33	8,199,374.84	2,116,174,287.68
三、本年增减变动金额					4,075,486.11		4,613,930.69		7,667,317.53	71,552,326.28	-149,293.44	87,759,767.17
（一）综合收益总额							4,613,930.69			80,881,910.00	1,056,568.73	86,552,409.42
（二）股东投入和减少资本					4,075,486.11						30,708.38	4,106,194.49
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					4,075,486.11						30,708.38	4,106,194.49
4. 其他												
（三）利润分配									7,667,317.53	-9,329,583.72	-1,236,570.54	-2,898,836.73
1. 提取盈余公积									7,667,317.53	-7,667,317.53		
2. 对股东的分配										-1,615,984.03	-1,225,000.00	-2,840,984.03
3. 其他										-46,282.16	-11,570.54	-57,852.70
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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、本年年末余额	402,149,793.00				1,463,434,294.77		4,792,141.16		148,161,193.91	177,346,550.61	8,050,081.40	2,203,934,054.85

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）



合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司
项 目

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	402,149,793.00				1,449,952,477.97		-207,069.20		133,173,943.47	318,473,696.83	8,296,298.07	2,311,839,140.14
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、本年初余额	402,149,793.00				1,449,952,477.97		-207,069.20		133,173,943.47	318,473,696.83	8,296,298.07	2,311,839,140.14
三、本年增减变动金额					9,406,330.69		385,279.67		7,319,932.91	-212,679,472.50	-96,923.23	-195,664,852.46
（一）综合收益总额							385,279.67			75,197,436.31	711,533.81	76,294,249.79
（二）股东投入和减少资本					9,406,330.69						61,624.32	9,467,955.01
1. 股东投入的普通股											-6,248.19	-6,248.19
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,406,330.69						67,872.51	9,474,203.20
4. 其他												
（三）利润分配									7,319,932.91	-287,876,908.81	-870,081.36	-281,427,057.26
1. 提取盈余公积									7,319,932.91	-7,319,932.91		
2. 对股东的分配										-280,501,231.01	-856,145.14	-281,357,376.15
3. 其他										-55,744.89	-13,936.22	-69,681.11
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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、本年年末余额	402,149,793.00				1,459,358,808.66		178,210.47		140,493,876.38	105,794,224.33	8,199,374.84	2,116,174,287.68

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		113,073,977.45	85,237,157.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	452,703,194.25	379,532,164.50
应收款项融资		241,067,852.72	242,500,589.65
预付款项		23,511,856.05	29,690,259.20
其他应收款	注释 2	976,860,133.55	1,058,726,217.27
存货		172,051,871.26	128,474,844.98
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		1,475,448.10	183,931.43
流动资产合计		1,980,744,333.38	1,924,345,164.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	1,975,569,100.53	2,077,755,835.26
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		212,490,132.35	170,769,691.11
在建工程		9,502,309.88	17,283,501.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,738,536.09	5,588,994.11
无形资产		97,860,422.59	103,697,512.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,938,784.46	17,224,415.66
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,407,350.00	4,837,486.54
非流动资产合计		2,320,506,635.90	2,397,157,436.45
资产总计		4,301,250,969.28	4,321,502,600.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		514,244,761.11	660,129,212.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		231,133,111.60	167,697,467.25
应付账款		299,101,063.73	458,766,907.63
预收款项			
合同负债		10,166,000.11	8,401,624.14
应付职工薪酬		20,852,044.38	16,783,648.40
应交税费		10,065,521.44	11,101,280.03
其他应付款		136,120,165.02	88,198,396.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		113,207,543.29	72,676,228.63
其他流动负债		892,266.46	620,937.30
流动负债合计		1,335,782,477.14	1,484,375,702.74
非流动负债：			
长期借款		89,600,000.00	40,060,273.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,565,492.69	2,762,495.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,520,300.00	2,790,729.41
递延收益		26,859,774.98	31,327,240.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			11,895.59
非流动负债合计		124,545,567.67	76,952,634.75
负债合计		1,460,328,044.81	1,561,328,337.49
股东权益：			
股本		402,149,793.00	402,149,793.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,111,297,952.99	2,107,222,466.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		146,330,083.48	138,662,765.95
未分配利润		181,145,095.00	112,139,237.28
股东权益合计		2,840,922,924.47	2,760,174,263.11
负债和股东权益总计		4,301,250,969.28	4,321,502,600.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	1,173,298,397.13	1,309,197,441.92
减：营业成本	注释 4	908,630,734.48	1,071,836,181.37
税金及附加		6,825,045.97	5,361,212.61
销售费用		11,379,167.00	8,663,918.08
管理费用		104,817,389.99	95,762,440.44
研发费用		29,409,311.52	25,535,266.29
财务费用		6,965,676.07	2,803,706.49
其中：利息费用		29,057,586.90	37,500,927.06
利息收入		20,685,176.82	31,168,119.18
加：其他收益		9,325,705.85	9,423,306.22
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	141,935,378.63	-25,329,132.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-131,059,838.50	-5,141,935.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-41,556,139.92	-814,204.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,410,730.76	-465,094.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,505,447.40	76,907,655.45
加：营业外收入		706,868.36	71,078.53
减：营业外支出		6,539,140.51	3,779,404.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,673,175.25	73,199,329.05
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,673,175.25	73,199,329.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,673,175.25	73,199,329.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1 重新计量设定受益计划净变动额			
2 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3 其他权益工具投资公允价值变动			
4 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1 权益法下可转损益的其他综合收益			
2 其他债权投资公允价值变动			
3 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4 其他债权投资信用减值准备			
5 现金流量套期储备			
6 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		76,673,175.25	73,199,329.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,092,474,198.30	1,027,931,858.24
收到的税费返还		1,440,506.35	6,465,875.03
收到其他与经营活动有关的现金		187,201,062.60	34,537,974.04
经营活动现金流入小计		1,281,115,767.25	1,068,935,707.31
购买商品、接受劳务支付的现金		854,154,377.93	781,846,535.89
支付给职工以及为职工支付的现金		160,224,368.33	129,715,980.93
支付的各项税费		24,923,474.00	14,601,973.61
支付其他与经营活动有关的现金		125,109,339.45	64,220,651.92
经营活动现金流出小计		1,164,411,559.71	990,385,142.35
经营活动产生的现金流量净额		116,704,207.54	78,550,564.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		85,299,025.31	285,000,000.00
取得投资收益收到的现金		63,134,840.30	101,686,216.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,073,387.63	5,285,811.62
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		125,576,776.64	1,909,284,963.85
投资活动现金流入小计		280,084,029.88	2,301,256,992.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,650,438.50	42,629,987.79
投资支付的现金		40,000,000.00	313,700,427.25
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		185,957,078.86	1,835,618,694.46
投资活动现金流出小计		296,607,517.36	2,191,949,109.50
投资活动产生的现金流量净额		-16,523,487.48	109,307,882.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		792,000,000.00	1,133,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		792,000,000.00	1,133,600,000.00
偿还债务支付的现金		846,950,000.00	1,265,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,892,162.64	314,903,263.16
支付其他与筹资活动有关的现金		3,840,587.03	3,227,105.08
筹资活动现金流出小计		880,682,749.67	1,583,730,368.24
筹资活动产生的现金流量净额		-88,682,749.67	-450,130,368.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		630,838.19	1,049,128.27
五、现金及现金等价物净增加额		12,128,808.58	-261,222,792.24
加：期初现金及现金等价物余额		80,525,168.87	341,747,961.11
六、期末现金及现金等价物余额		92,653,977.45	80,525,168.87

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额							未分配利润	股东权益合计		
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	402,149,793.00				2,107,222,466.88				138,662,765.95	112,139,237.28	2,760,174,263.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	402,149,793.00				2,107,222,466.88				138,662,765.95	112,139,237.28	2,760,174,263.11
三、本年增减变动金额					4,075,486.11				7,667,317.53	69,005,857.72	80,748,661.36
（一）综合收益总额										76,673,175.25	76,673,175.25
（二）股东投入和减少资本					4,075,486.11						4,075,486.11
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					4,075,486.11						4,075,486.11
4. 其他											
（三）利润分配									7,667,317.53	-7,667,317.53	
1. 提取盈余公积									7,667,317.53	-7,667,317.53	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他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、本期末余额	402,149,793.00				2,111,297,952.99				146,330,083.48	181,145,095.00	2,840,922,924.47

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：宁波双林汽车部件股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额							未分配利润	股东权益合计		
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	402,149,793.00				2,097,816,136.19				131,342,833.04	326,761,072.15	2,958,069,834.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	402,149,793.00				2,097,816,136.19				131,342,833.04	326,761,072.15	2,958,069,834.38
三、本年增减变动金额					9,406,330.69				7,319,932.91	-214,621,834.87	-197,895,571.27
（一）综合收益总额										73,199,329.05	73,199,329.05
（二）股东投入和减少资本					9,406,330.69						9,406,330.69
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,406,330.69						9,406,330.69
4. 其他											
（三）利润分配									7,319,932.91	-287,821,163.92	-280,501,231.01
1. 提取盈余公积									7,319,932.91	-7,319,932.91	
2. 对股东的分配										-280,501,231.01	-280,501,231.01
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他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、本期末余额	402,149,793.00				2,107,222,466.88				138,662,765.95	112,139,237.28	2,760,174,263.11

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁波双林汽车部件股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

宁波双林汽车部件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在宁波双林汽车科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由宁波双林投资有限公司（现更名为双林集团股份有限公司）和邬建斌共同发起设立。公司于 2010 年 8 月在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91330200725152191T 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 402,149,793 股，注册资本为 402,149,793.00 元，注册地址：浙江省宁波市宁海县西店镇璜溪口，总部地址：浙江省宁波市宁海县西店镇璜溪口，母公司为双林集团股份有限公司，最终实际控制人邬建斌。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要经营范围为：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；塑料制品制造；模具制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；日用口罩（非医用）生产；工程塑料及合成树脂销售；金属材料销售；进出口代理；技术进出口；货物进出口；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；国内贸易代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：医用口罩生产。

本公司属制造业-汽车制造业类，主要产品和服务为汽车零部件。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共【28】户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加【1】户，减少【2】户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在坏账准备政策（附注三、（十四））、存货跌价准备政策（附注三、（十七））和收入的确认（附注三、（三十五））等。

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	公司将单项应收账款金额超过 1000 万元的认定为重要
重要的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过 1000 万元的认定为重要
账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过 1000 万元的认定为重要
重要的在建工程	公司将单项在建工程变动金额超过资产总额 0.5%的认定为重要
重要的子公司	公司将净利润影响集团净利润的 10%的子公司确定为重要子公司
重要的承诺事项	公司将单项在承诺事项金额超过资产总额 0.5%的认定为重要
重要的或有事项	公司将很可能产生或有义务的且金额影响利润总额 2.5%的事项认定为重要
重要的其他事项	公司将其他事项且金额影响利润总额 2.5%的事项认定为重要

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的

权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十二)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则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, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

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

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

所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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
银行承兑票据组合	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	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期计量坏账准备
商业承兑票据组合	除银行承兑票据组合的其他应收票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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
无风险组合	合并范围内关联方及其他收回无风险的款项	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计算预期信用损失
账龄组合	除纳入无风险组合的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十五）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单

独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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
无风险组合	合并范围内关联方及其他收回无风险的款项	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计算预期信用损失
账龄组合	除纳入无风险组合的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十七) 存货

存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、产成品、合同履约成本等。

1. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十八)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

(十九)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非

同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一）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。此外，对于本公司持

有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
模具	工作量法	-	-	-

模具的预计总工作量按合同（或预计）产品销售总量确定。

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

(二十五)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六)无形资产与开发支出

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,包括土地使用权、专利权、商标权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	不动产权证
专利权	5-20	预计受益期限
商标权	5	预计受益期限
软件	5	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

经复核，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-10	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销
厂区改造费	1-10	按预期使用寿命平均摊销
工装费	1-10	按预期使用寿命平均摊销

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 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。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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。

若在等待期内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。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于汽车零部件的生产销售收入：

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 一般贸易方式下外销

货物出口装船离岸时点作为收入确认时间，根据合同、出口报关单、装船单等资料确认收入。

(2) DDP 贸易方式下外销

客户到目的地提货后，财务部根据报关单、销售出库单财务联、目的地物流公司提供的出库记录确认销售收入。

(3) 内销

产品发出，并经客户确认后，依据销售合同或订单、开票通知单、销售出库单财务联确认销售收入。其中，客户确认根据与不同客户及不同产品约定情况区分为客户产品签收确认、客户签收后对账确认和客户确认的产品验收文件（主要系模具）三种方式。

(4) 研发收入确认的具体方法

公司与客户签订相应的研发合同，按照合同约定进行研发相关活动，公司财务部门根据客户签字确认的终验验收单确认销售收入。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行

会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、(二十五)和三、(三十二)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(四十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更情况如下：

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	676,250.96
递延所得税负债	645,004.29

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-31,246.67

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	36,518,202.94	1,088,344.90	37,606,547.84
递延所得税负债	31,909,820.45	1,063,317.45	32,973,137.90

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	17,272,933.64	-25,027.45	17,247,906.19

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	34,433,861.83	1,075,007.30	35,508,869.13
递延所得税负债	27,394,965.83	1,075,007.30	28,469,973.13

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%、9%、6%、7%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的按照房产原值的 70%为纳税基准，从租计征的按照房产的租金收入为纳税基准	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、30%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
宁波双林模具有限公司	15%
天津双林汽车部件有限公司	15%
苏州双林汽车配件有限公司	15%
湖北新火炬科技有限公司	15%
重庆旺林汽车配件有限公司	15%
柳州双林汽车部件科技有限公司	15%
柳州双林汽车部件制造有限公司	15%
柳州旺林新能源科技有限公司	15%
芜湖双林汽车部件有限公司	15%
双林股份（香港）有限公司	16.5%
泰国新火炬有限公司	20%
DSI Holdings Pty Limited	30%
新火炬科技有限公司	17%
新火炬贸易有限公司	17%
湖北新火炬新加坡环球贸易有限公司	17%

纳税主体名称	所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局于2021年12月10日联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133101396），认定宁波双林模具有限公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2021至2023年。宁波双林模具有限公司2023年企业所得税税率按照15%执行。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局于2022年12月19日联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202212002525），认定天津双林汽车部件有限公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2022至2024年。天津双林汽车部件有限公司2023年企业所得税税率按照15%执行。

3、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2022年11月18日联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232018045），认定苏州双林汽车配件有限公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2022至2024年。苏州双林汽车配件有限公司2023年企业所得税税率按照15%执行。

4、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，湖北新火炬科技有限公司于2020年12月取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202042001853）。认定湖北新火炬科技有限公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2020至2023年度。湖北新火炬科技有限公司2023年企业所得税税率按照15%执行。

5、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，芜湖双林汽车部件有限公司于2023年11月取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334006326）。认定芜湖双林汽车部件有限公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2023至2025年度。芜湖双林汽车部件有限公司2023年企业所得税税率按照15%执行。

6、根据财税〔2011〕58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》及财政部公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。重庆旺林汽车配件有限公司、柳州双林汽车部件科技有限公司、柳州双林汽车部件制造有限公司、柳州旺林新能源科技有限公司所属汽车配件产业，属于西部地区鼓励类企业，2023年企业所得税税率按照15%执行。

7、根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92号）规定，宁海鑫城汽车配件有限公司自2007年7月1日起，单位支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除；对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退的增值税免征企业所得税。

8、经宁波市民政局审核确认宁海鑫城汽车配件有限公司为民政福利企业，持有宁波市民政局颁发的《社会福利企业证书》（福企证字第33020260034号）。根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92号）及国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会联合发布的《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号）规定，自2007年7月1日起，对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。

根据宁波市地方税务局《关于调整安置残疾人就业单位城镇土地使用税定额鉴征标准的通知》（甬地税发〔2014〕56号），对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%（含25%）且实际安置残疾人人数高于10人（含10人）的单位，报经地税部门批准，可享受按年平均实际安置人数每人每年定额2000元减征城镇土地使用税的优惠，减征的最高限额为本单位当年应缴纳的城镇土地使用税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,020.64	13,930.13
银行存款	347,250,926.31	337,325,752.32
其他货币资金	130,528,805.77	102,914,461.85

项目	期末余额	期初余额
合计	477,799,752.72	440,254,144.30
其中：存放在境外的款项总额	92,890,481.60	101,075,924.30

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司因质押、冻结等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	99,518,579.20	78,816,606.42
保函保证金	18,415,020.00	18,107,960.00
信用证保证金	1,140,314.70	300,009.68
履约保证金	1,361.87	360.75
放在境外且资金汇回受到限制的款项	11,453,530.00	5,689,525.00
冻结的银行存款	1,002,844.90	3,999,560.60
合计	131,531,650.67	106,914,022.45

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		26,914,447.48
权益工具投资-投资基金及股票		26,914,447.48
合计		26,914,447.48

注释3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		400,000.00
合计		400,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 至 3 个月	1,106,761,717.97	1,001,258,029.73
4 至 12 个月	131,370,258.83	111,484,264.06
1 至 2 年	7,384,281.07	7,921,054.83
2 至 3 年	2,817,176.61	8,664,395.58
3 年以上	26,397,321.70	21,057,476.91
小计	1,274,730,756.18	1,150,385,221.11
减：坏账准备	48,632,222.65	44,760,510.44
合计	1,226,098,533.53	1,105,624,710.67

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,300,461.99	2.69	34,300,461.99	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,240,430,294.19	97.31	14,331,760.66	1.16	1,226,098,533.53
其中：账龄组合	1,240,430,294.19	97.31	14,331,760.66	1.16	1,226,098,533.53
合计	1,274,730,756.18	100.00	48,632,222.65	3.82	1,226,098,533.53

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,771,257.92	2.67	30,771,257.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,119,613,963.19	97.33	13,989,252.52	1.25	1,105,624,710.67
其中：账龄组合	1,119,613,963.19	97.33	13,989,252.52	1.25	1,105,624,710.67
合计	1,150,385,221.11	100.00	44,760,510.44	3.89	1,105,624,710.67

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京宝沃汽车股份有限公司	8,107,166.15	8,107,166.15	100.00	预计无法收回
恒大新能源汽车（天津）有限公司	2,287,339.98	2,287,339.98	100.00	预计无法收回
华人运通（山东）科技有限公司	337,827.78	337,827.78	100.00	预计无法收回
江西大乘汽车有限公司	451,034.98	451,034.98	100.00	预计无法收回
江苏金坛汽车工业有限公司	11,540,877.22	11,540,877.22	100.00	预计无法收回
江西大乘汽车有限公司金坛分公司	6,231,589.14	6,231,589.14	100.00	预计无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	706,550.45	706,550.45	100.00	预计无法收回
天际汽车（长沙）集团有限公司	2,641,030.16	2,641,030.16	100.00	预计无法收回
福建天际汽车制造有限公司绍兴分公司	1,047,546.13	1,047,546.13	100.00	预计无法收回
重庆凯特动力科技有限公司	949,500.00	949,500.00	100.00	预计无法收回
合计	34,300,461.99	34,300,461.99	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 个月	1,106,423,890.19		
4 至 12 个月	131,370,258.83	13,137,025.89	10.00
1 至 2 年	1,408,364.80	281,672.96	20.00
2 至 3 年	629,437.12	314,718.56	50.00
3 年以上	598,343.25	598,343.25	100.00
合计	1,240,430,294.19	14,331,760.66	1.16

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,771,257.92	4,026,404.07		497,200.00		34,300,461.99
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,989,252.52	677,375.60		334,867.46		14,331,760.66
其中：账龄组合	13,989,252.52	677,375.60		334,867.46		14,331,760.66
合计	44,760,510.44	4,703,779.67		832,067.46		48,632,222.65

其中：本期无坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	832,067.46

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上汽通用五菱汽车股份有限公司	153,008,907.58		153,008,907.58	12.00	
辰致（重庆）制动系统有限公司	81,143,419.39		81,143,419.39	6.37	1,093.00
佛吉亚（盐城）汽车部件系统有限公司	72,007,578.59		72,007,578.59	5.65	
重庆长安汽车股份有限公司	67,437,450.85		67,437,450.85	5.29	1,945,126.20
重庆飞驰汽车系统有限公司	42,725,244.00		42,725,244.00	3.35	1,137,481.16
合计	416,322,600.41		416,322,600.41	32.66	3,083,700.36

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	829,414,384.84	697,443,986.88
合计	829,414,384.84	697,443,986.88

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 于 2023 年 12 月 31 日，公司已背书尚未到期银行承兑汇票 162,399,361.86 元，已贴现尚未到期银行承兑汇票 191,313,727.17 元。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,180,703.16	87.85	24,714,371.64	76.24
1 至 2 年	4,023,191.10	12.11	6,607,473.80	20.38
2 至 3 年	11,056.00	0.04	1,043,387.47	3.22
3 年以上			51,300.00	0.16
合计	33,214,950.26	100.00	32,416,532.91	100.00

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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	11,379,656.71	34.26
第二名	3,164,000.00	9.53
第三名	2,775,056.97	8.35
第四名	2,326,502.31	7.00
第五名	1,819,651.34	5.48
合计	21,464,867.33	64.62

注释7. 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	4,024,868.63	11,305,132.52
合计	4,024,868.63	11,305,132.52

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1-3 个月	2,076,426.18	969,318.67
4-12 个月	1,124,666.28	9,864.23
1—2 年	164,812.33	20,812,857.03
2—3 年	16,889,284.70	18,170,205.63
3 年以上	26,614,838.60	13,431,623.50
小计	46,870,028.09	53,393,869.06
减：坏账准备	42,845,159.46	42,088,736.54
合计	4,024,868.63	11,305,132.52

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	17,451,180.42	17,814,926.46
往来款	27,265,858.69	28,433,593.04
其他	2,152,988.98	7,145,349.56
合计	46,870,028.09	53,393,869.06

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,756,699.46	112,466.63	2,644,232.83	979,182.90	986.42	978,196.48
第二阶段	15,636,489.55	14,255,853.75	1,380,635.80	21,415,854.79	15,469,861.47	5,945,993.32
第三阶段	28,476,839.08	28,476,839.08		30,998,831.37	26,617,888.65	4,380,942.72
合计	46,870,028.09	42,845,159.46	4,024,868.63	53,393,869.06	42,088,736.54	11,305,132.52

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	28,476,839.08	60.76	28,476,839.08	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,393,189.01	39.24	14,368,320.38	78.12	4,024,868.63
其中：账龄组合	18,393,189.01	39.24	14,368,320.38	78.12	4,024,868.63
合计	46,870,028.09	100.00	42,845,159.46	91.41	4,024,868.63

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	30,998,831.37	58.06	26,617,888.65	85.87	4,380,942.72
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,395,037.69	41.94	15,470,847.89	69.08	6,924,189.80
其中：账龄组合	22,395,037.69	41.94	15,470,847.89	69.08	6,924,189.80
合计	53,393,869.06	100.00	42,088,736.54	78.83	11,305,132.52

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东德洋电子科技有限公司	22,045,537.82	22,045,537.82	100.00	预计无法收回
火神衫（苏州）防护用品有限公司	4,013,302.00	4,013,302.00	100.00	预计无法收回
神龙汽车有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
苏州佩恩实业有限公司	373,606.26	373,606.26	100.00	预计无法收回
靖江市华阳汽车部件有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
湖北大冶汉龙汽车有限公司	124,393.00	124,393.00	100.00	预计无法收回
西安恒怡实业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
柳州科荣汽车配件有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	28,476,839.08	28,476,839.08	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	1,632,033.18		
4-12 个月	1,124,666.28	112,466.63	10.00
1—2 年	164,812.33	32,962.47	20.00
2—3 年	2,497,571.88	1,248,785.94	50.00
3 年以上	12,974,105.34	12,974,105.34	100.00
合计	18,393,189.01	14,368,320.38	78.12

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	986.42	15,469,861.47	26,617,888.65	42,088,736.54
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-16,481.23	16,481.23		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	127,961.44	-1,112,861.57	3,754,844.10	2,769,943.97
本期转回				
本期转销				
本期核销		117,627.38	1,895,893.67	2,013,521.05
其他变动				
期末余额	112,466.63	14,255,853.75	28,476,839.08	42,845,159.46

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,013,521.05

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东德洋电子科技有限公司	往来款	22,045,537.82	2-3 年, 3 年以上	47.04	22,045,537.82
宁波杭州湾新区开发建设管理委员会	保证金	9,000,000.00	3 年以上	19.20	9,000,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
火神衫（苏州）防护用品有限公司	往来款	4,013,302.00	3 年以上	8.56	4,013,302.00
GRD Auto Parts Inc	保证金	3,541,350.00	2-3 年	7.56	2,478,945.00
神龙汽车有限公司	保证金	1,500,000.00	3 年以上	3.20	1,500,000.00
合计		40,100,189.82		85.56	39,037,784.82

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	157,602,288.28	22,797,936.77	134,804,351.51	176,256,196.58	16,547,305.96	159,708,890.62
在产品	197,173,941.34	6,240,768.19	190,933,173.15	198,926,087.86	29,844,363.07	169,081,724.79
库存商品	758,213,157.38	87,960,179.28	670,252,978.10	653,397,373.25	59,046,913.64	594,350,459.61
委托加工物资	19,794,626.21		19,794,626.21	26,602,033.41		26,602,033.41
合同履约成本	7,946,480.31		7,946,480.31	7,569,419.29		7,569,419.29
合计	1,140,730,493.52	116,998,884.24	1,023,731,609.28	1,062,751,110.39	105,438,582.67	957,312,527.72

2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	16,547,305.96	9,315,405.20			3,064,774.39		22,797,936.77
在产品	29,844,363.07	5,335,254.88			4,553,155.81	24,385,693.95	6,240,768.19
库存商品	59,046,913.64	9,746,844.79			14,379,963.29	-33,546,384.14	87,960,179.28
合计	105,438,582.67	24,397,504.87			21,997,893.49	-9,160,690.19	116,998,884.24

3. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
运输仓储费	7,569,419.29	136,929,875.29	136,552,814.27		7,946,480.31
合计	7,569,419.29	136,929,875.29	136,552,814.27		7,946,480.31

注释9. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
机器设备	808,504.10		808,504.10			
运输工具	9,316.24		9,316.24			
电子及其他设备	407.27		407.27			
合计	818,227.61		818,227.61			

注释10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	30,485,791.58	26,217,386.13
预缴所得税款	8,487,820.71	13,667,565.08
预缴其他税费	33,046.96	
合计	39,006,659.25	39,884,951.21

注释11. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	30,243,294.41	8,076,138.07	38,319,432.48
2. 本期增加金额	2,898,714.25	19,988,820.73	22,887,534.98
固定资产转入	2,898,714.25		2,898,714.25
无形资产转入		19,988,820.73	19,988,820.73
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	33,142,008.66	28,064,958.80	61,206,967.46
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	12,179,409.51	2,054,727.12	14,234,136.63
2. 本期增加金额	1,499,658.16	164,594.39	1,664,252.55
3. 本期计提	1,469,899.60	164,594.39	1,634,493.99
固定资产转入	28,930.11		28,930.11
无形资产转入			
外币报表折算差额	828.45		828.45
4. 本期减少金额			
5. 期末余额	13,679,067.67	2,219,321.51	15,898,389.18
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	19,462,940.99	25,845,637.29	45,308,578.28
2. 期初账面价值	18,063,884.90	6,021,410.95	24,085,295.85

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,620,319,674.18	1,725,070,550.66
固定资产清理	9,829,014.02	1,050,944.65
合计	1,630,148,688.20	1,726,121,495.31

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	963,598,044.80	2,188,102,437.67	25,231,945.72	558,667,197.94	3,735,599,626.13
2. 本期增加金额	70,924,219.10	150,792,511.62	6,920,762.83	88,193,423.90	316,830,917.45
购置	25,973,868.13	46,882,450.29	6,910,372.29	70,225,495.64	149,992,186.35
在建工程转入	43,903,110.58	101,055,326.53		17,726,753.99	162,685,191.10
其他		1,238,742.15		97,964.60	1,336,706.75
外币报表折算差额	1,047,240.39	1,615,992.65	10,390.54	143,209.67	2,816,833.25
3. 本期减少金额	40,903,632.84	162,458,073.07	4,248,036.36	13,416,391.29	221,026,133.56
处置或报废	37,842,918.59	162,458,073.07	4,248,036.36	12,340,853.24	216,889,881.26
转入投资性房地产	2,898,714.25				2,898,714.25
其他	162,000.00			1,075,538.05	1,237,538.05
4. 期末余额	993,618,631.06	2,176,436,876.22	27,904,672.19	633,444,230.55	3,831,404,410.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额	352,462,610.59	1,167,384,455.30	20,535,037.18	366,827,764.23	1,907,209,867.30
2. 本期增加金额	48,020,572.01	193,654,129.54	1,951,603.17	88,124,454.43	331,750,759.15
本期计提	47,761,518.96	191,366,648.00	1,942,175.09	87,992,014.51	329,062,356.56
其他		729,651.45			729,651.45
外币报表折算	259,053.05	1,557,830.09	9,428.08	132,439.92	1,958,751.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
差额					
3. 本期减少金额	23,132,521.92	121,494,920.79	3,922,531.82	8,743,048.09	157,293,022.62
处置或报废	23,103,591.81	121,494,920.79	3,922,531.82	8,743,048.09	157,264,092.51
转入投资性房地产	28,930.11				28,930.11
其他					
4. 期末余额	377,350,660.68	1,239,543,664.05	18,564,108.53	446,209,170.57	2,081,667,603.83
三. 减值准备					
1. 期初余额		99,654,587.87	338.09	3,664,282.21	103,319,208.17
2. 本期增加金额		37,477,353.59		34,384,849.77	71,862,203.36
本期计提		35,397,353.59		34,384,849.77	69,782,203.36
在建工程转入		2,080,000.00			2,080,000.00
其他					
3. 本期减少金额		45,396,876.64		367,402.88	45,764,279.52
处置或报废		45,396,876.64		367,402.88	45,764,279.52
4. 期末余额		91,735,064.82	338.09	37,681,729.10	129,417,132.01
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	616,267,970.38	845,158,147.35	9,340,225.57	149,553,330.88	1,620,319,674.18
2. 期初账面价值	611,135,434.21	921,063,394.50	4,696,570.45	188,175,151.50	1,725,070,550.66

注：本期公司聘请了中联资产评估集团（浙江）有限公司针对子公司双林传动持有的 M04 生产线及其他相关设备进行评估以测试相关设备的减值情况并计提减值准备。依据本次评估目的，确定本次评估的价值类型为可收回金额。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，资产预计可回收现金流量的现值为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现后的金额，处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关交易税费、产权交易费用以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	28,635,863.40	8,886,103.85		19,749,759.55	
机器设备	162,688,379.38	86,767,685.17	50,697,678.52	25,223,015.69	
电子及其他设备	11,453,360.72	9,034,706.22	2,023,660.76	394,993.74	
合计	202,777,603.50	104,688,495.24	52,721,339.28	45,367,768.98	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

期末无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

期末无未办妥产权证书的固定资产。

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	4,486,648.96	
机器设备	1,100,883.72	836,309.95
运输工具		46,754.42
电子及其他设备	929,019.55	167,880.28
土地使用权	3,312,461.79	
合计	9,829,014.02	1,050,944.65

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	95,948,030.53	96,495,415.81
合计	95,948,030.53	96,495,415.81

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

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
安装工程	61,178,687.57	2,506,682.69	58,672,004.88	140,258,996.69	92,468,742.41	47,790,254.28
基建工程	35,147,906.91		35,147,906.91	48,705,161.53		48,705,161.53
信息工程	2,128,118.74		2,128,118.74			
合计	98,454,713.22	2,506,682.69	95,948,030.53	188,964,158.22	92,468,742.41	96,495,415.81

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末余额
双林投资设备 安装工程	90,780,262.97	766,478.00	2,846,478.00	88,700,262.97	
湖北新火炬设 备安装工程	3,837,475.28	30,052,216.42	2,150,442.48		31,739,249.22
湖北新火炬设 备基建工程	35,037,802.61	14,163,648.88	29,736,035.33		19,465,416.16
山东双林安装 工程	897,345.10	70,445,244.14	71,342,589.24		
合计	130,552,885.96	115,427,587.44	106,075,545.05	88,700,262.97	51,204,665.38

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
双林投资设备安装工程	10,924.42	83.80%					其他
湖北新火炬设备安装工程	4,115.00	82.36%	未完工				其他
湖北新火炬设备基建工程	6,260.00	78.60%	未完工				其他
山东双林安装工程	7,134.26	100.00%	已完工转固				其他
合计	28,433.68						

3. 本报告期无计提在建工程减值准备情况

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	37,259,193.33	37,259,193.33
2. 本期增加金额	63,534,311.79	63,534,311.79
租赁	63,493,165.03	63,493,165.03
外币报表折算差额	41,146.76	41,146.76
3. 本期减少金额	20,125,831.46	20,125,831.46
租赁到期	20,125,831.46	20,125,831.46
外币报表折算差额		
4. 期末余额	80,667,673.66	80,667,673.66
二. 累计折旧		
1. 期初余额	12,347,483.10	12,347,483.10
2. 本期增加金额	10,666,384.03	10,666,384.03
本期计提	10,626,331.51	10,626,331.51
外币报表折算差额	40,052.52	40,052.52
3. 本期减少金额	15,681,364.10	15,681,364.10
租赁到期	15,681,364.10	15,681,364.10
外币报表折算差额		
4. 期末余额	7,332,503.03	7,332,503.03
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	73,335,170.63	73,335,170.63
2. 期初账面价值	24,911,710.23	24,911,710.23

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	专利权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	482,638,385.48	79,598,663.77	78,932.82	66,198,563.30	628,514,545.37
2. 本期增加金额	13,628,233.03	3,788,699.77			17,416,932.80
购置	12,169,960.76	3,788,599.77			15,958,560.53
外币报表折算差额	804,531.26				804,531.26
在建工程转入	522,295.54				522,295.54
其他	131,445.47	100.00			131,545.47
3. 本期减少金额	36,652,655.53	11,138,977.59	68,732.82	24,514,435.00	72,374,800.94
处置	16,663,834.80	11,133,450.76	68,732.82	24,514,435.00	52,380,453.38
转入投资性房地产	19,988,820.73				19,988,820.73
外币报表折算差额		5,526.83			5,526.83
4. 期末余额	459,613,962.98	72,248,385.95	10,200.00	41,684,128.30	573,556,677.23
二. 累计摊销					
1. 期初余额	92,631,065.49	57,496,412.59	78,383.21	47,341,502.42	197,547,363.71
2. 本期增加金额	9,104,086.27	8,060,334.55		2,734,503.60	19,898,924.42
本期计提	8,972,640.80	8,060,234.55		2,734,503.60	19,767,378.95
外币报表折算差额					
其他	131,445.47	100.00			131,545.47
3. 本期减少金额	3,960,402.34	11,141,345.07	68,732.82	20,869,435.00	36,039,915.23
处置	3,960,402.34	11,133,450.76	68,732.82	20,869,435.00	36,032,020.92
转入投资性房地产					
外币报表折算差额		7,894.31			7,894.31
4. 期末余额	97,774,749.42	54,415,402.07	9,650.39	29,206,571.02	181,406,372.90
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,725,996.73			3,645,000.00	5,370,996.73
2. 本期增加金额					

项目	土地使用权	软件	商标权	专利权	合计
本期计提					
3. 本期减少金额	1,725,996.73			3,645,000.00	5,370,996.73
本期处置	1,725,996.73			3,645,000.00	5,370,996.73
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	361,839,213.56	17,832,983.88	549.61	12,477,557.28	392,150,304.33
2. 期初账面价值	388,281,323.26	22,102,251.18	549.61	15,212,060.88	425,596,184.93

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西店 26-018-041-0404 土地	2,419,973.36	尚在办理中
西店 13-11A 地块	4,585,576.14	尚在办理中
合计	7,005,549.50	

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
湖北新火炬科技有限公司	453,147,770.57					453,147,770.57
上海诚烨汽车零部件有限公司	217,951,400.74					217,951,400.74
宁波双林汽车部件投资有限公司	163,347,166.14					163,347,166.14
合计	834,446,337.45					834,446,337.45

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖北新火炬科技有限公司	453,147,770.57					453,147,770.57
上海诚烨汽车零部件有限公司	217,951,400.74					217,951,400.74
宁波双林汽车部件投资有限公司	163,347,166.14					163,347,166.14
合计	834,446,337.45					834,446,337.45

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

湖北新火炬科技有限公司主要经营汽车轮毂轴承相关业务，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，因此将该公司与商誉相关的经营性资产（含商誉）作为一个资产

组。

上海诚烨汽车零部件有限公司主要经营上海大众汽车零部件相关业务，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，因此将该公司与商誉相关的经营性资产（含商誉）作为一个资产组。

宁波双林汽车部件投资有限公司主要经营变速器相关业务，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，因此将该公司与商誉相关的经营性资产（含商誉）作为一个资产组。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	18,204,770.31		5,353,528.87		12,851,241.44
厂区改造费	18,723,936.44	7,718,575.03	9,599,132.57	462,890.51	16,380,488.39
工装费	6,145,197.23	3,138,296.38	6,405,042.39	283,598.28	2,594,852.94
合计	43,073,903.98	10,856,871.41	21,357,703.83	746,488.79	31,826,582.77

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	94,148,653.77	15,865,423.40	88,873,120.75	14,645,321.71
内部交易未实现利润	8,137,867.23	1,631,691.91	10,164,311.74	1,967,387.65
可抵扣亏损	12,252,034.11	2,410,876.84	19,521,473.66	4,092,567.97
政府补助	84,719,244.37	12,707,886.63	91,874,724.68	14,582,078.71
股份支付	4,969,653.87	806,698.29	3,537,355.26	582,505.79
公允价值变动			4,322,274.04	648,341.11
预计负债	854,730.67	213,682.67		
租赁负债	4,508,339.73	676,250.96	6,701,387.54	1,088,344.90
合计	209,590,523.75	34,312,510.70	224,994,647.67	37,606,547.84

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
非同一控制企业合并资产评估增值	52,336,010.43	9,461,468.14	62,041,121.22	11,242,744.40
固定资产折旧年限差异	120,476,666.75	18,071,500.01	137,780,507.00	20,667,076.05
使用权资产	4,300,028.62	645,004.29	6,546,618.59	1,063,317.45

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
合计	177,112,705.80	28,177,972.44	206,368,246.81	32,973,137.90

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	389,788,638.48	423,432,935.02
内部交易未实现利润	5,475,462.26	7,046,322.11
可抵扣亏损	1,027,634,059.25	600,005,063.58
合计	1,422,898,159.99	1,030,484,320.71

期末未确认所得税资产的暂时性差异系公司及部分子公司是能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		83,416,806.41	
2024	79,897,752.82	106,232,852.66	
2025	22,080,901.65	43,189,216.80	
2026	129,264,330.36	65,010,320.89	
2027	438,720,078.90	302,155,866.82	
2028	357,670,995.52		
合计	1,027,634,059.25	600,005,063.58	

注释19. 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
预付设备、工程及土地款	17,087,801.07		17,087,801.07	5,882,616.54		5,882,616.54
双林投资 M06 未投入使用生产线	88,351,032.20	87,882,059.72	468,972.48			
合计	105,438,833.27	87,882,059.72	17,556,773.55	5,882,616.54		5,882,616.54

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	30,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	504,000,000.00	576,500,000.00
保证借款	298,046,904.48	377,000,000.00
未到期应付利息	1,060,297.21	2,919,792.58
合计	833,107,201.69	956,419,792.58

2. 公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	891,462,960.08	738,438,025.76
合计	891,462,960.08	738,438,025.76

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,138,214,423.80	1,063,759,835.50
1 至 2 年	10,295,717.56	14,342,372.75
2 至 3 年	3,582,565.63	11,456,101.77
3 年以上	14,796,214.04	37,202,556.60
合计	1,166,888,921.03	1,126,760,866.62

注释23. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	114,047.96	108,000.00
合计	114,047.96	108,000.00

注释24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	55,044,443.56	28,812,757.26
合计	55,044,443.56	28,812,757.26

注释25. 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
短期薪酬	66,964,471.93	546,944,770.61	540,015,509.54	73,893,733.00
离职后福利设定提存计划	1,654,509.36	42,047,090.87	41,539,373.85	2,162,226.38
辞退福利		712,160.42	680,373.42	31,787.00
职工奖励及福利基金	1,527,939.92	46,282.16		1,574,222.08
合计	70,146,921.21	589,750,304.06	582,235,256.81	77,661,968.46

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
工资、奖金、津贴和补贴	59,369,593.72	478,839,956.47	470,893,476.85	67,316,073.34
职工福利费	3,287,228.13	21,535,804.25	21,625,747.32	3,197,285.06
社会保险费	1,148,137.63	25,493,418.59	26,370,899.78	270,656.44
其中：医疗保险费	1,082,469.68	22,184,201.23	23,103,843.29	162,827.62
工伤保险费	46,145.18	2,730,600.77	2,684,753.54	91,992.41
生育保险费	19,522.77	445,522.39	449,208.75	15,836.41
其他保险费		133,094.20	133,094.20	-
住房公积金	337,298.50	10,573,441.39	10,583,476.90	327,262.99
工会经费和职工教育经费	2,822,213.95	10,502,149.91	10,541,908.69	2,782,455.17
合计	66,964,471.93	546,944,770.61	540,015,509.54	73,893,733.00

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
基本养老保险	1,619,952.05	40,613,817.28	40,117,384.34	2,116,384.99
失业保险费	34,557.31	1,433,273.59	1,421,989.51	45,841.39
合计	1,654,509.36	42,047,090.87	41,539,373.85	2,162,226.38

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,707,150.04	23,068,027.04
企业所得税	1,338,634.13	3,786,370.33
个人所得税	1,046,416.98	1,535,280.27
房产税	4,932,966.35	4,713,932.99
土地使用税	2,524,150.38	2,557,494.39
城市维护建设税	1,026,442.13	2,093,739.86
教育费附加	488,346.29	840,539.71
地方教育附加	335,749.73	560,355.31

税费项目	期末余额	期初余额
其他	5,049,635.87	2,075,514.56
合计	28,449,491.90	41,231,254.46

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		877,500.00
其他应付款	54,806,125.06	52,386,380.28
合计	54,806,125.06	53,263,880.28

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		877,500.00	
合计		877,500.00	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	38,764,734.21	36,667,815.75
押金及保证金	6,853,162.85	6,530,336.53
残疾人保障金	6,636,341.00	6,636,341.00
职工风险基金	2,551,887.00	2,551,887.00
合计	54,806,125.06	52,386,380.28

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	184,200,000.00	135,750,000.00
计提的长期借款利息	313,301.39	184,563.93
一年内到期的租赁负债	7,910,981.87	8,926,819.70
合计	192,424,283.26	144,861,383.63

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,396,995.54	2,362,244.33
合计	4,396,995.54	2,362,244.33

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	109,750,000.00
抵押借款	278,800,000.00	187,000,000.00
未到期应付利息	367,613.89	392,726.79
减：一年内到期的长期借款	184,513,301.39	135,934,563.93
合计	134,654,312.50	161,208,162.86

注释31. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	8,531,052.52	9,854,656.29
1-2 年	7,298,307.66	10,573,665.40
2-3 年	4,562,599.88	3,273,186.81
3-4 年	54,000,000.00	1,618,999.84
租赁付款额总额小计	74,391,960.06	25,320,508.34
减：未确认融资费用	1,030,883.27	1,581,044.82
租赁付款额现值小计	73,361,076.79	23,739,463.52
减：一年内到期的租赁负债	7,910,981.87	8,926,819.70
合计	65,450,094.92	14,812,643.82

本期确认租赁负债利息费用 891,693.69 元。

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼损失	7,657,756.40	7,238,017.70	计提的诉讼损失
产品质量保证	45,763,857.08	19,315,034.46	计提产品质量费用
其他	5,264,970.75	5,324,524.82	项目或有支出
合计	58,686,584.23	31,877,576.98	

注释33. 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	174,673,379.17	11,288,698.12	27,750,491.40	158,211,585.89	详见表 1
合计	174,673,379.17	11,288,698.12	27,750,491.40	158,211,585.89	

1. 与政府补助相关的递延收益

宁波双林汽车部件股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
汽车部件年产 300 万套水平座椅驱动器核心零部件生产线项目	991,100.00			174,900.00			816,200.00	与资产相关
汽车部件 2019 年信息化项目补助	168,000.00			168,000.00				与资产相关
汽车部件 2020 年信息化项目补助	212,009.00			105,996.00			106,013.00	与资产相关
汽车部件传动厂政府项目补助	993,999.92			497,000.04			496,999.88	与资产相关
汽车部件宁海经济和信息化局补助	417,999.92			209,000.04			208,999.88	与资产相关
汽车部件济宁动力投资项目扶持资金	28,394,131.61			5,162,569.39			23,231,562.22	与资产相关
汽车部件超轻量化低噪声微型传动单元研发及产业化		2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
荆州分公司 2012 年度湖北省工业转型升级与技术改造专项项目	150,000.00			150,000.00				与资产相关
双林模具技术改造项目补助	273,000.00			273,000.00				与资产相关
双林模具进口设备财政贴息	96,487.64			96,487.64				与资产相关
双林模具宁海经济和信息化局市级设备专项补助	198,900.00			66,300.12			132,599.88	与资产相关
双林模具市级技改专项补助	911,350.00			165,700.08			745,649.92	与资产相关
双林模具经济和信息化局补助收入	1,083,350.00			138,300.00			945,050.00	与资产相关
双林模具 2021 年中央外贸发展（2020 年进口贴息项目）专项资金	168,142.84			19,401.12			148,741.72	与资产相关
双林模具 2020、2021 年度宁波市数字化车间/智能工厂项目补助专项资金	2,368,666.60			258,399.96			2,110,266.64	与资产相关
鑫城汽配西店镇经济发展及技术改造补助	164,849.89			54,950.04			109,899.85	与资产相关
鑫城汽配 16 年收注塑产品生产线和机械臂改造项目补助	214,320.00			107,160.00			107,160.00	与资产相关
鑫城汽配技改补助	256,690.08			36,669.96			220,020.12	与资产相关
鑫城汽配 2021、2022 年度宁海县数字化车间/智能工厂项目（第一批）补助专项资金		1,364,000.00		79,566.69			1,284,433.31	与资产相关
重庆旺林第一批民营企业发展专项资金补助	138,000.00			72,000.00			66,000.00	与资产相关
重庆旺林第二批民营企业发展专项资金补助	39,999.92			20,000.04			19,999.88	与资产相关
重庆旺林第三批民营资金款项	48,000.08			15,999.96			32,000.12	与资产相关
重庆旺林民营经济发展专项资金	191,999.86			64,000.08			127,999.78	与资产相关
重庆旺林 2018 年渝北区工业发展专项资金	197,999.92			44,000.02			153,999.90	与资产相关
重庆旺林 2019 年渝北区工业发展专项资金	14,333.41			14,333.41				与资产相关
重庆旺林 2020 年渝北区工业发展专项资金	23,833.42			23,833.42				与资产相关
重庆旺林 2020 年区级工业和信息化发展专项资金	196,351.41			144,173.12			52,178.29	与资产相关

宁波双林汽车部件股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

重庆旺林 2021 年区级工业和 信息化发展专项资金	204,166.74		24,999.73		179,167.01	与资产相关
重庆旺林 2021 年汽车智能化 注塑零部件技术改造项目投资		400,000.00	216,817.12		183,182.88	与资产相关
天津双林新能源移动机械推广 补贴		40,000.00	13,333.33		26,666.67	与资产相关
青岛双林微型面包车(N310 系 列)配套核心件技术改造	307,909.40		239,106.72		68,802.68	与资产相关
青岛双林西海岸新区 2018 年 工业企业技术改造和 2019 年 技术创新平台扶持资金	571,005.20		108,582.72		462,422.48	与资产相关
青岛双林青岛市 2020 年企业 技术改造综合奖补政策	1,190,086.85		221,257.68		968,829.17	与资产相关
柳州科技 2013 年第一批柳州 市企业挖掘改造资金支持项目	505,617.85		404,494.40		101,123.45	与资产相关
柳州科技 2019 年柳州市制造 业与互联网融合发展专项资金 支持项目	123,076.78		123,076.78			与资产相关
柳州制造乘用车内外饰件生产 线建设项目一期工程	1,111,666.58		290,000.04		821,666.54	与资产相关
柳州制造 2020 年柳东新区第 二批财政专项扶持	70,000.06		70,000.06			与资产相关
新火炬 2019 年度政策奖补资 金	6,916,666.79		999,999.96		5,916,666.83	与资产相关
新火炬收襄财企发 2018 第三 批省传统产业改造升级资金	1,199,999.89		200,000.04		999,999.85	与资产相关
新火炬收襄阳财政局万亿工业 兑现资金	1,575,990.00		525,330.00		1,050,660.00	与资产相关
新火炬轿车用第三代轮毂轴承 单元研发及产业化项目	1,499,999.81		500,000.04		999,999.77	与资产相关
新火炬轿车用第三代轮毂轴承 单元研发产业化设备补助	3,724,436.91		950,919.96		2,773,516.95	与资产相关
新火炬产业发展资金	31,566,193.88		1,913,102.11		29,653,091.77	与资产相关
新火炬 2021 年中央产业基础 再造和制造业高质量发展专项 资金	17,020,799.04		2,690,743.68		14,330,055.36	与资产相关
新火炬收到襄阳市财政局工业 倍增发展专项资金	6,619,939.43		827,492.40		5,792,447.03	与资产相关
新火炬收襄阳高新区经济贸易 发展局传统产业改造省级切块 资金	700,000.08		99,999.96		600,000.12	与资产相关
新火炬 2021 年第二批工业倍 增发展专项资金补助	3,642,101.71		408,459.96		3,233,641.75	与资产相关
新火炬收高新经济贸易发展局 创新能力建设项目奖励资金	2,800,000.00		371,298.23		2,428,701.77	与资产相关
新火炬襄阳市财政局 2020 年 市级科技计划项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关
新火炬 2022 年工业企业智能 化技改项目补贴		557,778.12	55,820.67		501,957.45	与资产相关
新火炬 2020 年新一轮“四化” 政策专项资金(智能制造项目 资金配套补助)		816,920.00	47,653.67		769,266.33	与资产相关
新火炬 2023 年省级高质量发 展专项资金(含 30 万元两化融 合)		5,050,000.00	319,087.55		4,730,912.45	与资产相关
新火炬新能源汽车用低能耗轮 轴研发与应用政府补助	1,000,000.00		1,000,000.00			与资产相关
芜湖双林技术改造投资补助	1,058,000.00		282,000.00		776,000.00	与资产相关
芜湖双林 2018 年政府技改补 助	1,843,548.48		491,612.88		1,351,935.60	与资产相关

芜湖双林 2018 研发设备政府补助	1,000,375.00		226,500.00		773,875.00	与资产相关
芜湖双林安徽省财政厅国库支付中心研发仪器设备补助	76,916.79		12,999.60		63,917.19	与资产相关
芜湖双林 2020 年安徽省财政厅国库支付中心研发仪器设备补助	80,650.56		13,631.04		67,019.52	与资产相关
芜湖双林借款转为补助	9,440,050.15				9,440,050.15	与资产相关
芜湖双林技改创新扶持资金及安家生活补贴	2,246,127.33		625,937.88		1,620,189.45	与资产相关
芜湖双林 2021 营运奖励、高级人才奖励	1,703,081.90				1,703,081.90	与资产相关
双林投资年产 36 万台 6AT 后驱自动变速器生产线新建项目	15,274,929.89		727,410.33		14,547,519.56	与资产相关
双林投资 30 万套自动变速器项目技改基金	12,150,000.00		2,700,000.00		9,450,000.00	与资产相关
双林投资 30 万套自动变速器项目贷款利息补贴	4,839,742.27		1,075,498.28		3,764,243.99	与资产相关
双林投资进口设备贴息资金	1,515,933.18		336,874.00		1,179,059.18	与资产相关
柳州旺林 2020 年度市级工业投资(技术改造专项、市级单项冠军示范企业、省内首台套产品等项目补助(奖励)资金	2,680,851.10		382,978.68		2,297,872.42	与资产相关
双林传动年产 10 万台 6AT-M04 变速箱生产线数字化车间建设		1,060,000.00	91,730.77		968,269.23	与资产相关
合计	174,673,379.17	11,288,698.12	27,750,491.40		158,211,585.89	

注释34. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
开发进度款	1,224,581.74	1,205,289.64
合计	1,224,581.74	1,205,289.64

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	402,149,793.00						402,149,793.00

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	939,713,580.67			939,713,580.67
其他资本公积	519,645,227.99	4,075,486.11		523,720,714.10
合计	1,459,358,808.66	4,075,486.11		1,463,434,294.77

资本公积的说明：本期其他资本公积增加系股份支付的确认，具体详见本附注“十二、（二）以权益结算的股份支付情况”。

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益	178,210.47	4,613,930.69					4,613,930.69				4,792,141.16
1.外币报表折算差额	178,210.47	4,613,930.69					4,613,930.69				4,792,141.16
其他综合收益合计	178,210.47	4,613,930.69					4,613,930.69				4,792,141.16

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	140,493,876.38	7,667,317.53		148,161,193.91
合计	140,493,876.38	7,667,317.53		148,161,193.91

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	105,794,224.33	318,473,696.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后期初未分配利润	105,794,224.33	318,473,696.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,881,910.00	75,197,436.31
减：提取法定盈余公积	7,667,317.53	7,319,932.91
提取任意盈余公积		
提取职工奖福基金	46,282.16	55,744.89
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,615,984.03	280,501,231.01
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	177,346,550.61	105,794,224.33

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,071,857,975.17	3,323,931,798.27	4,128,110,237.11	3,440,829,614.62
其他业务	66,966,193.48	32,651,917.18	57,168,202.39	30,982,121.45
合计	4,138,824,168.65	3,356,583,715.45	4,185,278,439.50	3,471,811,736.07

2. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、产品类型		
内外饰部件	2,376,262,580.75	2,206,409,068.99
轮毂轴承	1,201,435,621.46	1,574,970,296.93
新能源电机	271,463,711.24	299,082,920.11
其他	289,662,255.20	104,816,153.47

项目	本期发生额	上期发生额
二、分经营地区		
国内	3,577,976,634.40	3,399,236,854.07
国外	560,847,534.25	786,041,585.43
三、分销售模式		
直销	4,138,824,168.65	4,185,278,439.50

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,845,774.37	9,792,158.20
教育费附加	4,750,052.42	3,541,713.40
地方教育附加	3,307,503.96	2,361,140.53
房产税	10,911,663.47	9,676,213.93
土地使用税	6,164,271.95	5,830,150.30
车船使用税	44,163.44	23,813.68
印花税	2,838,334.54	3,442,826.25
其他	111,769.54	196,759.70
合计	37,973,533.69	34,864,775.99

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,209,389.77	8,368,002.38
售后服务费	56,409,321.72	17,931,646.15
业务招待费	9,167,185.58	10,860,912.72
其他	15,030,638.20	11,143,083.52
合计	91,816,535.27	48,303,644.77

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	15,208,788.68	12,018,873.97
职工薪酬	138,331,607.89	115,930,655.15
汽车费用	2,847,294.65	2,348,030.70
固定资产折旧	43,641,557.39	30,730,712.33
无形资产摊销	15,441,338.21	14,898,237.78
长期待摊费用	12,255,150.28	12,711,174.99

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	6,717,442.99	7,539,985.87
差旅费	4,886,180.43	1,886,169.72
审计咨询费	10,407,931.98	9,790,342.53
股份支付	4,075,486.11	9,406,330.69
其他	22,899,317.12	47,348,601.74
合计	276,712,095.73	264,609,115.47

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,384,178.56	89,822,342.65
材料耗用	32,371,612.88	43,418,277.65
折旧及摊销	23,704,371.85	29,126,735.15
设计费	11,592,653.14	4,866,588.68
其他	8,992,285.86	18,049,442.96
合计	175,045,102.29	185,283,387.09

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	46,817,664.41	61,099,829.99
减：利息收入	6,919,925.68	3,654,482.97
汇兑损益	-4,664,459.71	-18,023,944.90
银行手续费	2,138,617.84	1,642,072.22
合计	37,371,896.86	41,063,474.34

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	42,640,619.91	33,295,825.41
代扣个人所得税手续费返还	415,218.60	126,758.71
残疾人即征即退增值税	4,109,411.58	4,916,809.01
增值税加计抵减	8,169,259.24	
合计	55,334,509.33	38,339,393.13

其他说明：政府补助详见本附注“五（注释 59）、政府补助”。

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益等	342,915.88	4,970,993.21
债务重组收益		1,054,421.25
业绩补偿投资收益		3,999,277.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,734,162.13	
合计	-2,391,246.25	10,024,692.10

注释48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
股票投资基金等	172,776.37	-5,304,213.63
合计	172,776.37	-5,304,213.63

注释49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,703,779.67	-9,165,029.81
其他应收款坏账损失	-2,769,943.97	-1,868,302.25
合计	-7,473,723.64	-11,033,332.06

注释50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-24,397,504.87	-24,384,120.74
固定资产减值损失	-69,782,203.36	-48,047,648.03
在建工程减值损失		-757,808.85
合计	-94,179,708.23	-73,189,577.62

注释51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	5,748,119.01	-995,604.64
无形资产处置利得或损失	4,067,689.64	3,992,233.55
合计	9,815,808.65	2,996,628.91

注释52. 营业外收入

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
非流动资产处置	181,553.88	53,661.89	181,553.88
与日常活动无关的政府补助		2,200.00	
违约赔偿收入	430,801.22	10,900.00	430,801.22
其他	1,392,808.90	1,412,488.08	1,392,808.90
合计	2,005,164.00	1,479,249.97	2,005,164.00

其他说明：政府补助详见本附注“五（注释 59）、政府补助”。

注释53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	518,026.78	761,089.09	518,026.78
非流动资产毁损报废损失	1,635,100.21	793,419.65	1,635,100.21
诉讼损失	16,785,785.39	7,238,017.70	16,785,785.39
其他	1,256,725.78	705,743.82	1,256,725.78
合计	20,195,638.16	9,498,270.26	20,195,638.16

注释54. 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	25,971,881.02	14,817,392.68
递延所得税费用	-1,501,128.32	2,430,513.51
合计	24,470,752.70	17,247,906.19

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	106,409,231.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,602,307.86
子公司适用不同税率的影响	-22,903,303.76
调整以前期间所得税的影响	727,812.25
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-1,710,933.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,254,313.83
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	44,604,837.91
支付给残疾人员工资影响	-885,630.08

项目	本期发生额
加计扣除	-20,710,024.29
所得税费用	24,470,752.70

注释55. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	29,142,985.80	16,823,422.26
利息收入	6,919,925.68	3,625,377.54
收到的往来款项	33,606,422.26	13,336,944.37
收到期初不符合现金及现金等价物定义的银行承兑汇票保证金	13,515,768.14	55,932,035.37
房屋租赁收入	6,528,966.44	7,259,968.93
合计	89,714,068.32	96,977,748.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	24,644,165.64	22,996,398.91
研究开发费	22,135,505.15	24,290,993.54
咨询费与审计费	8,395,719.96	10,377,763.08
办公费	7,717,675.76	8,520,184.03
差旅费	7,085,923.78	3,540,288.37
其他期间费用	124,940,855.67	124,872,287.16
支付的往来款项	57,705,745.76	44,770,219.95
合计	252,625,591.72	239,368,135.04

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额	11,334,331.40	9,007,954.47
合计	11,334,331.40	9,007,954.47

4. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	956,419,792.58	957,046,904.48	1,115,757,392.13	35,397,896.76			833,107,201.69
应付股利	877,500.00		2,102,500.00			1,225,000.00	
长期借款	297,142,726.79	160,000,000.00	152,001,997.99	14,026,885.09			319,167,613.89
租赁负债	23,739,463.52		11,334,331.40			60,955,944.67	73,361,076.79

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
合 计	1,278,179,482.89	1,117,046,904.48	1,281,196,221.52	49,424,781.85		62,180,944.67	1,225,635,892.37

注释56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	81,938,478.73	75,908,970.12
加：信用减值损失	7,473,723.64	11,033,332.06
资产减值准备	94,179,708.23	73,189,577.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	330,532,256.16	296,917,035.15
使用权资产折旧	10,626,331.51	12,289,126.09
无形资产摊销	19,931,973.34	22,006,120.20
长期待摊费用摊销	21,357,703.83	25,091,972.27
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）	-9,815,808.65	-2,996,628.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,453,546.33	739,757.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-172,776.37	5,304,213.63
财务费用（收益以“-”号填列）	41,479,227.42	42,075,686.24
投资损失（收益以“-”号填列）	2,391,246.25	-10,024,692.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,294,037.14	-2,097,678.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,795,165.46	4,503,164.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-98,035,649.28	-41,506,751.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-273,929,845.67	-287,561,536.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	145,637,532.87	208,628,193.05
其他	4,075,486.11	9,406,330.69
经营活动产生的现金流量净额	377,622,006.13	442,906,191.55
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		
当期新增使用权资产	63,534,311.79	8,657,225.37
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	346,268,102.05	333,340,121.85
减：现金的期初余额	333,340,121.85	677,839,153.49
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,927,980.20	-344,499,031.64

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 11,334,331.40 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	346,268,102.05	333,340,121.85
其中：库存现金	20,020.64	13,930.13
可随时用于支付的银行存款	346,248,081.41	333,326,191.72
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	346,268,102.05	333,340,121.85

期末现金及现金等价物余额与货币资金期末差异 131,531,650.67 元，与期初余额中差异 106,914,022.45 元，系受限的保证金及冻结款项，不作为现金及现金等价物。

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	130,528,805.77	票据保证金、信用证保证金、保函保证金、其他保证金
货币资金	1,002,844.90	冻结的银行存款
应收款项融资	441,157,109.60	应收票据质押担保
固定资产	357,441,234.59	抵押担保
无形资产	176,581,182.31	抵押担保
上海诚焊股权	279,000,000.00	质押借款
合计	1,385,711,177.17	

注释58. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	19,652,301.01	7.0827	139,191,352.36
欧元	614,551.20	7.8592	4,829,880.79
泰铢	29,799,645.92	0.2074	6,179,294.13

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
澳元	1,996,909.19	4.8484	9,681,814.52
应收账款			
其中：美元	13,371,907.06	7.0827	94,709,206.13
欧元	1,664,547.30	7.8592	13,082,010.14
澳元	159,411.59	4.8484	772,891.15
其他应收款			
其中：美元	567,897.39	7.0827	4,022,246.84
泰铢	3,759,511.00	0.2074	779,577.19
澳元	4,622.16	4.8484	22,410.08
应付账款			
其中：美元	214,525.09	7.0827	1,519,416.85
欧元	17,790.87	7.8592	139,822.01
法郎	104,266.00	8.4184	877,752.89
泰铢	12,844,867.00	0.2074	2,663,528.67
澳元	134,375.00	4.8484	651,503.75
其他应付款			
其中：美元	78,609.00	7.0827	556,763.96
泰铢	567,563.80	0.2074	117,690.78
澳元	550.00	4.8484	2,666.62

注释59. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	11,288,698.12	27,750,491.40	详见附注五注释 33
计入其他收益的政府补助	14,890,128.51	14,890,128.51	
计入营业外收入的政府补助			详见附注五注释 52
合计	26,178,826.63	42,640,619.91	

2. 与资产相关的政府补助

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
汽车部件年产 300 万套水平座椅驱动器核心零部件生产线项目	1,749,000.00	递延收益	174,900.00	174,900.00	其他收益
汽车部件 2017 年度宁波市企业信息化提升项目	1,820,000.00	递延收益		364,000.07	其他收益
汽车部件 2019 年信息化项目补助	840,000.00	递延收益	168,000.00	168,000.00	其他收益

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
汽车部件 2020 年信息化项目补助	530,000.00	递延收益	105,996.00	105,996.00	其他收益
汽车部件传动厂政府项目补助	2,485,000.00	递延收益	497,000.04	497,000.04	其他收益
汽车部件宁海经济和信息化局补助	1,045,000.00	递延收益	209,000.04	209,000.04	其他收益
汽车部件济宁动力投资项目扶持资金	35,000,000.00	递延收益	5,162,569.39	5,162,569.42	其他收益
汽车部件超轻量化低噪声微型传动单元研发及产业化	2,000,000.00	递延收益			其他收益
荆州分公司 2012 年度湖北省工业转型升级与技术改造专项项目	1,500,000.00	递延收益	150,000.00	150,000.00	其他收益
双林模具技术改造项目补助	2,730,000.00	递延收益	273,000.00	273,000.00	其他收益
双林模具进口设备财政贴息	1,013,600.00	递延收益	96,487.64	101,360.00	其他收益
双林模具宁海经济和信息化局市级设备专项补助	663,000.00	递延收益	66,300.12	66,300.00	其他收益
双林模具市级技改专项补助	1,657,000.00	递延收益	165,700.08	165,700.00	其他收益
双林模具经济和信息化局补助收入	1,383,000.00	递延收益	138,300.00	138,300.00	其他收益
双林模具 2021 年中央外经贸发展（2020 年进口贴息项目）专项资金	194,011.00	递延收益	19,401.12	19,401.12	其他收益
双林模具 2020、2021 年度宁波市数字化车间/智能工厂项目补助专项资金	2,584,000.00	递延收益	258,399.96	215,333.40	其他收益
鑫城汽配西店镇经济发展及技术改造补助	549,500.00	递延收益	54,950.04	54,950.00	其他收益
鑫城汽配 16 年收注塑产品生产线和机械臂改造项目补助	1,071,600.00	递延收益	107,160.00	107,160.00	其他收益
鑫城汽配技改补助	366,700.00	递延收益	36,669.96	36,670.00	其他收益
鑫城汽配 2021、2022 年度宁海县数字化车间/智能工厂项目（第一批）补助专项资金	1,364,000.00	递延收益	79,566.69		其他收益
重庆旺林第一批民营企业发展专项资金补助	138,000.00	递延收益	72,000.00	72,000.00	其他收益
重庆旺林第二批民营企业发展专项资金补助	39,999.92	递延收益	20,000.04	20,000.04	其他收益
重庆旺林第三批民营资金款项	48,000.08	递延收益	15,999.96	15,999.96	其他收益
重庆旺林民营经济发展专项资金	191,999.86	递延收益	64,000.08	64,000.08	其他收益
重庆旺林 2018 年渝北区工业发展专项资金	197,999.92	递延收益	44,000.02	44,000.04	其他收益
重庆旺林 2019 年渝北区工业发展专项资金	14,333.41	递延收益	14,333.41	17,199.96	其他收益
重庆旺林 2020 年渝北区工业发展专项资金	23,833.42	递延收益	23,833.42	28,599.96	其他收益
重庆旺林 2020 年区级工业和信息化发展专项资金	196,351.41	递延收益	144,173.12	369,506.15	其他收益

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
重庆旺林 2021 年区级工业和信息化发展专项资金	204,166.74	递延收益	24,999.73	24,999.96	其他收益
重庆旺林 2021 年汽车智能化注塑零部件技术改造项目投资	400,000.00	递延收益	216,817.12		其他收益
天津双林新能源移动机械推广补贴	40,000.00	递延收益	13,333.33		其他收益
青岛双林微型面包车（N310 系列）配套核心件技术改造	4,344,600.00	递延收益	239,106.72	239,106.66	其他收益
青岛双林西海岸新区 2018 年工业企业技术改造和 2019 年技术创新平台扶持资金	1,142,050.00	递延收益	108,582.72	207,847.51	其他收益
青岛双林青岛市 2020 年企业技术改造综合奖补政策	3,180,000.00	递延收益	221,257.68	299,381.61	其他收益
柳州科技 2013 年第一批柳州市企业挖掘改造资金支持项目	3,000,000.00	递延收益	404,494.40	404,494.40	其他收益
柳州科技 2019 年柳州市制造业与互联网融合发展专项资金支持项目	600,000.00	递延收益	123,076.78	184,615.44	其他收益
柳州制造乘用车内外饰件生产线建设项目一期工程	2,900,000.00	递延收益	290,000.04	290,000.04	其他收益
柳州制造 2020 年柳东新区第二批财政专项扶持	350,000.00	递延收益	70,000.06	69,999.96	其他收益
新火炬 2019 年度政策奖补资金	10,000,000.00	递延收益	999,999.96	999,999.96	其他收益
新火炬收襄财企发 2018 第三批省传统产业改造升级资金	2,000,000.00	递延收益	200,000.04	200,000.04	其他收益
新火炬收襄阳财政局万亿工业兑现资金	4,202,640.00	递延收益	525,330.00	525,330.00	其他收益
新火炬轿车用第三代轮毂轴承单元研发及产业化项目	5,000,000.00	递延收益	500,000.04	500,000.04	其他收益
新火炬轿车用第三代轮毂轴承单元研发产业化设备补助	9,509,200.00	递延收益	950,919.96	950,919.96	其他收益
新火炬产业发展资金	35,392,400.00	递延收益	1,913,102.11	1,913,103.39	其他收益
新火炬 2021 年中央产业基础再造和制造业高质量发展专项资金	24,000,000.00	递延收益	2,690,743.68	2,690,743.68	其他收益
新火炬收到襄阳市财政局工业倍增发展专项资金	8,274,924.25	递延收益	827,492.40	827,492.40	其他收益
新火炬收襄阳高新区经济贸易发展局传统产业改造省级切块资金	1,000,000.00	递延收益	99,999.96	99,999.96	其他收益
新火炬 2021 年第二批工业倍增发展专项资金补助	4,084,600.00	递延收益	408,459.96	408,459.96	其他收益
新火炬收高新经济贸易发展局创新能力建设项目奖励资金	2,800,000.00	递延收益	371,298.23		其他收益
新火炬襄阳市财政局 2020 年市级科技计划项目	500,000.00	递延收益			其他收益
新火炬 2022 年工业企业智能化技改项目补贴	557,778.12	递延收益	55,820.67		其他收益
新火炬 2020 年新一轮“四化”政策专项资金（智能制造项目资金配	816,920.00	递延收益	47,653.67		其他收益

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
套补助)					
新火炬 2023 年省级高质量发展专项资金(含 30 万元两化融合)	5,050,000.00	递延收益	319,087.55		其他收益
新火炬新能源汽车用低能耗轮轴研发与应用政府补助	1,000,000.00	递延收益	1,000,000.00		其他收益
芜湖双林技术改造投资补助	2,750,000.00	递延收益	282,000.00	282,000.00	其他收益
芜湖双林 2018 年政府技改补助	3,810,000.00	递延收益	491,612.88	491,612.88	其他收益
芜湖双林 2018 研发设备政府补助	1,812,000.00	递延收益	226,500.00	226,500.00	其他收益
芜湖双林安徽省财政厅国库支付中心研发仪器设备补助	117,000.00	递延收益	12,999.60	12,999.96	其他收益
芜湖双林 2020 年安徽省财政厅国库支付中心研发仪器设备补助	117,000.00	递延收益	13,631.04	13,631.04	其他收益
芜湖双林借款转为补助	9,440,050.15	递延收益			其他收益
芜湖双林技改创新扶持资金及安家生活补贴	2,559,278.37	递延收益	625,937.88	313,151.04	其他收益
芜湖双林 2021 营运奖励、高级人才奖励	1,703,081.90	递延收益			其他收益
双林投资年产 36 万台 6AT 后驱自动变速器生产线新建项目		递延收益	727,410.33	739,249.12	其他收益
双林投资 30 万套自动变速器项目技改基金	27,000,000.00	递延收益	2,700,000.00	2,700,000.00	其他收益
双林投资 30 万套自动变速器项目贷款利息补贴	10,754,983.00	递延收益	1,075,498.28	1,075,498.28	其他收益
双林投资进口设备贴息资金	3,368,740.00	递延收益	336,874.00	336,874.00	其他收益
柳州旺林 2020 年度市级工业投资(技术改造专项、市级单项冠军示范企业、省内首台套产品等项目补助(奖励)资金	3,000,000.00	递延收益	382,978.68	319,148.90	其他收益
双林传动年产 10 万台 6AT-M04 变速箱生产线数字化车间建设	1,060,000.00	递延收益	91,730.77		其他收益
合计	259,237,341.55		27,750,491.40	25,988,106.47	

3. 与收益相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
汽车部件第八届“创客中国”宁波市中小企业创新创业大赛宁海县赛区获奖项目奖金	5,000.00		其他收益
汽车部件 2022 年 1-6 月宁海县紧缺职业(工种)高技能人才岗位补贴	17,500.00		其他收益
汽车部件 2022 年度抢单扩能达标企业用电补贴	23,431.00		其他收益
汽车部件中国博士后科学基金第 73 批面上资助	80,000.00		其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
汽车部件宁波市 2023 年度科技发展专项资金 (企业研发投入后补助第一批)	81,100.00		其他收益
汽车部件中小微企业吸纳高校毕业生社保补贴	221,955.00		其他收益
汽车部件宁海县质量提升专项补助	250,000.00		其他收益
汽车部件浙江省第二批制造业“云上企业”2022 年度省级工业万联网平台创建名单宁波市智能制造优秀系统解决方案(首批名单等补助(奖励)资金	200,000.00		其他收益
汽车部件 2022 年工业企业进口物品核酸检测费用补助	2,000.00		其他收益
汽车部件宁海县促进电子商务发展专项资金	64,700.00		其他收益
汽车部件人民政府 22 年度三星绿色工厂和无废工厂补助奖励	200,000.00		其他收益
汽车部件 2023 年度宁海县博士后工作站补助	800,000.00		其他收益
汽车部件 2022 年度宁海县“215”培育工程等项目奖励(补助)资金	71,000.00		其他收益
汽车部件 2022 年宁波市“专精特新”中小企业培育奖励	50,000.00		其他收益
汽车部件 2022 年度宁波市管理创新提升标杆企业奖励	100,000.00		其他收益
汽车部件企业女职工产假期间社会保险补贴	10,683.96		其他收益
汽车部件西店镇 2023 年度科技项目经费-创新券	120,164.00		其他收益
汽车部件 2021 年度新一代信息技术与制造业融合发展试点示范、企业上云典型案例、浙江省第一批制造业“云上企业”、省级工业万联网平台、市级智能制造工程服务公司、优秀工业 APP 等补助(奖励)资金		160,000.00	其他收益
汽车部件 2021 年市级“专精特新”中小企业培育奖励		50,000.00	其他收益
汽车部件宁海县 2021 年度一线班组奖		50,000.00	其他收益
汽车部件 2021 年下半年宁海县紧缺职业(工种)高技能人才岗位补贴		75,500.00	其他收益
汽车部件 202112 期、202201 期中小微企业吸纳高校毕业生社保补贴		32,549.00	其他收益
汽车部件退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策		42,000.00	其他收益
汽车部件其他补助		1,046.00	其他收益
汽车部件 2022 年度市重点新产品奖励 -MT30HDM 座椅水平驱动器		500,000.00	其他收益
汽车部件 2020 年度宁海县企业地方综合贡献奖励资金		190,000.00	其他收益
汽车部件 2021 年度宁波市“纳税 50 强”政府补助		80,000.00	其他收益
汽车部件 2022 年宁波市人民政府质量奖		501,000.00	其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
汽车部件返拨党费		8,800.00	其他收益
汽车部件宁海就业一次性扩岗补助		15,000.00	其他收益
汽车部件稳岗补贴	47,800.00	201,495.97	其他收益
汽车部件 2021、2022 年度博士后工作市级经费补贴		130,000.00	其他收益
荆州分公司稳岗补贴	20,007.00	26,442.90	其他收益
荆州分公司 2021 年市级技改专项资金、上云奖励		247,300.00	其他收益
荆州分兑现 2022 年度企业奖励资金	100,000.00		其他收益
上海分企业招用脱贫人口就业扣减增值税	7,800.00		其他收益
上海分用人单位就业补贴应对疫情稳岗保就业政府补助		6,000.00	其他收益
上海分一次性扩岗补助		4,500.00	其他收益
上海分 2022 年青浦区企业职工线上培训补贴		111,000.00	其他收益
沈阳分沈阳市支持小微企业和个体工商户应对疫情影响纾困解难若干政策措施-电费返还		46,514.23	其他收益
沈阳分公司稳岗补贴	14,133.00		其他收益
杭州湾分公司稳岗补贴		47,114.42	其他收益
杭州湾分宁波前湾新区第一季度企业招工补助		15,000.00	其他收益
杭州湾分退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策	84,500.00	3,750.00	其他收益
杭州湾分吸纳高校生社保补贴		4,649.50	其他收益
杭州湾分前湾新区 2023 年第一季度企业招工补助	19,000.00		其他收益
双林模具西店镇二星级绿色工厂和无废工厂补助资金		100,000.00	其他收益
双林模具 2021 年度新一代信息技术与制造业融合发展试点示范、企业上云典型案例、浙江省第一批制造业“云上企业”、省级工业互联网平台、市级智能制造工程服务公司、优秀工业 APP 等补助(奖励)资金		200,000.00	其他收益
双林模具 2020 年度西店镇数字经济发展专项资金		135,285.00	其他收益
双林模具小微企业金融纾困政策	16,666.64	19,861.09	其他收益
双林模具宁海县一次性扩岗补助	1,500.00	4,500.00	其他收益
双林模具宁科[2022]15 号宁海县 2022 年度第二批科技项目经费		50,000.00	其他收益
双林模具高校毕业生社保补贴	46,280.00	897.00	其他收益
双林模具宁海县企业引进培养使用紧缺高技能人才奖励		38,400.00	其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
双林模具稳岗补贴		194,394.55	其他收益
双林模具宁海县经济和信息化局本级 2023 年度浙江制造精品、装备制造业首(台)套产品等项目奖励(2022 年度市装备首台套产品奖励)	500,000.00		其他收益
双林模具 2023 年度市级以上首台套产品县配套奖励资金	100,000.00		其他收益
双林模具与宁波理工研发项目政府补助	226,666.67		其他收益
双林模具宁波市 2023 年度科技发展专项资金(企业研发投入后补助第一批)	169,500.00		其他收益
双林模具宁海县西店镇 2023 年度科技项目经费	108,597.00		其他收益
双林模具关于进一步支持促进重点群众创业就业有关税收正常	132,600.00		其他收益
鑫城汽配 2022 年度宁波市三星级绿色工厂项目(第二批)奖励	50,000.00		其他收益
鑫城汽配 2022 年土地使用税减免补助	57,644.00		其他收益
鑫城汽配宁波市支持企业稳岗优工促生产补贴	13,700.00		其他收益
鑫城汽配 2022 年度宁海县用人单位超比例安排残疾人就业奖励	24,840.00		其他收益
鑫城汽配吸纳重点人群再就业补贴	5,200.00		其他收益
鑫城汽配浙江省关于试行企业女职工产假期间社会保险补贴	5,341.98		其他收益
鑫城汽配宁波市用人单位吸纳就业社会保险补贴	13,350.00		其他收益
鑫城汽配重点群体就业创业税收优惠	7,800.00		其他收益
鑫城汽配县质量活动一线班组奖补贴		50,000.00	其他收益
鑫城汽配 2021 年土地使用税减免补助		57,644.00	其他收益
鑫城汽配 21 年度稳岗补贴		99,736.95	其他收益
鑫城汽配日常经营政府补助		2,632.00	其他收益
鑫城汽配宁残联 202223 号 2022 年残疾职工超比例安置奖励金		58,586.56	其他收益
重庆旺林雇用贫困人员和退役士兵减免税额	34,250.00	45,000.00	其他收益
重庆旺林定检补贴-渝北区帮扶中小微企业职业病防治工作	3,850.00	3,850.00	其他收益
重庆旺林电子退库退税		1,643.82	其他收益
重庆旺林稳岗补贴	63,329.00	55,002.00	其他收益
重庆旺林渝北区 2021 年度研发补贴	81,800.00		其他收益
天津双林失业稳岗补贴	271.14	17,868.53	其他收益
天津双林 2020 年企业研发投入后补助资金		59,903.00	其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
天津双林新冠肺炎疫情防控期间支持企业职工职业技能培训工作补贴		30,000.00	其他收益
天津双林天津经济技术开发区促进绿色发展暂行办法（ISO14001 环境管理体系认证 2022 年第一批）	50,000.00		其他收益
天津双林重点群体就业税收优惠减免及个税返还	1,656.12		其他收益
天津双林先进制造业加计抵减	45,759.10		其他收益
苏州双林稳岗补贴	24,353.00	29,471.00	其他收益
苏州双林吴中区 2022 年度苏州市企业研究开发费用奖励（第一批）	24,950.00		其他收益
苏州双林一次性来吴中就业补贴	500.00		其他收益
苏州双林一般项目加计抵减	290,450.22		其他收益
上海崇林重点群体一次性吸纳就业补贴		2,000.00	其他收益
上海崇林疫情补贴培训		32,400.00	其他收益
青岛双林稳岗补贴	1,000.00	3,000.00	其他收益
青岛双林春节返岗补贴	11,400.00		其他收益
青岛双林贫困人员退税	35,750.00		其他收益
杭州湾双林稳岗补贴		43,517.10	其他收益
杭州湾双林安全生产补助		10,000.00	其他收益
杭州湾双林宁波前湾区第一季度企业招工补助	13,000.00	16,000.00	其他收益
杭州湾双林稳经济助企纾困补助		226,000.00	其他收益
杭州湾重点人群增值税减免	77,350.00		其他收益
柳州科技工信局有序用电奖励资金		111,000.00	其他收益
柳州科技稳岗补贴	65,460.52	93,528.61	其他收益
柳州科技高危行业从业人员和特种作业人员安全技术培训补贴收入		1,300.00	其他收益
柳州科技打包快办补助（就业补助）		39,533.10	其他收益
柳州科技 2022 年两新组织及规范党员活动经费		2,200.00	营业外收入
柳州科技 2022 年企业吸纳柳州籍应届高校毕业生就业岗位补贴	28,142.81		其他收益
柳州科技 2022 年企业增产增效奖补	57,500.00		其他收益
柳州科技一次性扩岗补助	3,000.00		其他收益
柳州制造中小工业企业仓储物流补贴		10,000.00	其他收益
柳州制造电费补贴		137,120.49	其他收益
柳州制造柳州就业服务中心其他补助		22,416.71	其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
柳州制造稳岗补贴	17,053.30	18,555.70	其他收益
柳州制造重点人群退税	90,350.00		其他收益
柳州制造第三批企业一次性招用员工补贴	300.00		其他收益
新火炬稳岗补贴	169,563.00	249,516.00	其他收益
新火炬《高新区深化非公有制经济组织党建“五强创示范”工作实施意见（试行）》-党费返还		19,265.00	其他收益
新火炬鄂政办发[2020]28号加快发展数字经济培育新的经济增长点的若干措施-数字经济补贴		200,000.00	其他收益
新火炬襄高发[2020]4号《高新区(自贸片区)加快科技创新体系建设推动经济高质量发展的意见》-科技创新补贴		100,000.00	其他收益
新火炬百城百园高新技术补助		300,000.00	其他收益
新火炬襄阳市2021年中央、省级外经贸发展专项资金(外贸和服贸事项)补助		200,000.00	其他收益
新火炬襄阳高新区党工委管委会关于对2020年度经济工作表现突出的先进单位和先进个人奖励	100,000.00		其他收益
新火炬市场开拓补助	43,200.00		其他收益
新火炬出口创汇补助	1,944,800.00		其他收益
新火炬关于加快推动先进制造业高质量发展的奖励	200,000.00		其他收益
新火炬响应供电公司减少高峰电力负荷的补贴	0.50		其他收益
新火炬知识产权保护与运用专项补贴	100,000.00		其他收益
新火炬关于开展2022年省级制造业高质量发展专项数字经济类项目奖励	1,715,000.00		其他收益
新火炬关于2022年中央、省级外经贸发展专项资金(外贸和服贸事项)	2,321,956.00		其他收益
新火炬关于做好2023年中央外经贸发展专项资金(对外投资合作事项)	576,000.00		其他收益
新火炬省商务厅办公室关于2023年度中央外经贸发展专项资金(服务贸易事项)	538,000.00		其他收益
新火炬关于湖北省岗位技能提升培训补贴	125,000.00		其他收益
新火炬一次性扩岗补助	4,000.00		其他收益
新火炬湖北省岗位技能提升培训补贴	250,500.00		其他收益
新火炬2020年工业倍增发展专项资金补助企业名单	500,000.00		其他收益
泰国新火炬稳岗补贴		4,615.12	其他收益
芜湖双林稳岗补贴	15,386.92	17,445.42	其他收益
芜湖双林鸠江扶持补助和安家补贴		820,843.61	其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
芜湖双林重点群体就业税收优惠减免及个税返还	11,050.00		其他收益
上海诚烨稳岗补贴	4,000.00		其他收益
上海诚烨上海市社保补贴	12,800.00	20,400.00	其他收益
上海诚烨 4-6 月防疫物资补贴		22,924.00	其他收益
上海诚烨徐行镇经济城纳税补助		85,000.00	其他收益
上海诚烨退税款	287,000.00	106,000.00	其他收益
上海诚烨受疫情影响企业员工线上职业培训补贴	87,000.00	114,600.00	其他收益
上海诚烨其他补助	267,000.00		其他收益
双林投资稳岗补贴		3,754.80	其他收益
湖南吉盛其他补助	28.92		其他收益
DSI 研发用油的政府补助		131,146.14	其他收益
山东双林稳岗补贴		400.00	其他收益
山东双林沂南县人力与日常经营		27,510.62	其他收益
山东双林市场局高质量发展专利培育将补	1,000.00		其他收益
山东双林政府‘十百千工程’扶持资金	10,000.00		其他收益
山东双林山东省中小微企业升级高新技术企业补助政策	100,000.00		其他收益
山东双林山东省中小微企业升级高新技术企业财政补助政策	100,000.00		其他收益
山东双林 2023 年度山东省技术创新引导计划（科技型企业培育财政补助）	200,000.00		其他收益
山东双林 2021 年度高价值发明专利培育奖补	100.00		其他收益
山东双林 2023 年第四批一次性扩岗补助	1,500.00		其他收益
柳州旺林桂工信综合[2022]163 号 2022 年一季度推动工业稳增长政策措施财政奖补政策		11,000.00	其他收益
柳州旺林桂工信综合[2022]553 号第三、四季度用工奖补	11,000.00		其他收益
柳州旺林柳东规[2021]7 号《柳东新区工业企业培育壮大发展奖励办法》		300,000.00	其他收益
柳州旺林稳岗补贴	21,736.72		其他收益
柳州旺林第三批企业一次性招用员工补贴	1,200.00		其他收益
柳州旺林重点人群退税	76,700.00		其他收益
双林传动一次性扩岗补助		1,500.00	其他收益
双林传动宁企服办（2022）2 号 2022 年工业企业进口物品核酸检测费用补助		1,089.00	其他收益
双林传动企业女职工产假期间社会保险补贴	2,670.99		其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益或冲减 相关 成本费用损失的项目
合计	14,890,128.51	7,309,918.94	

六、研发支出

(一) 研发支出

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
物料消耗	32,371,612.88		43,418,277.65	
人员人工	98,384,178.56		89,822,342.65	
折旧与摊销	23,704,371.85		29,126,735.15	
其他费用	20,584,939.00		22,916,031.64	
合 计	175,045,102.29		185,283,387.09	

(二) 开发支出

报告期内，公司无符合资本化条件的开发支出。

(三) 外购在研项目

报告期内，公司无外购在研项目。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

2023 年 4 月，子公司上海裕林投资有限公司于中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局已办理公司注销手续。

2023 年 11 月，子公司湖南吉盛国际动力传动系统有限公司于湘潭市市场监督管理局已

办理公司注销手续。

2023 年 11 月，公司在湖北荆州设立控股子公司荆州双林汽车部件有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波双林模具有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		非同一控制合并
宁海鑫城汽车配件有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
重庆旺林汽车配件有限公司	重庆	重庆	制造业	100.00		设立
天津双林汽车部件有限公司	天津	天津	制造业	75.00		设立
苏州双林汽车配件有限公司	苏州	苏州	制造业	75.00		设立
上海崇林汽车电子有限公司	上海	上海	制造业	75.00		设立
青岛双林汽车部件有限公司	青岛	青岛	制造业	100.00		设立
宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司	宁波	宁波	制造业	95.45	4.55	设立
柳州双林汽车部件科技有限公司	柳州	柳州	制造业	100.00		设立
柳州双林汽车部件制造有限公司	柳州	柳州	制造业	100.00		设立
双林股份（香港）有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
湖北新火炬科技有限公司	湖北	湖北	制造业	100.00		非同一控制合并
泰国新火炬有限公司	泰国	泰国	制造业		100.00	设立
新火炬科技有限公司	新加坡	新加坡	制造业		100.00	设立
新火炬贸易有限公司	新加坡	新加坡	制造业		100.00	设立
湖北新火炬新加坡环球贸易有限公司	新加坡	新加坡	制造业		100.00	设立
芜湖双林汽车部件有限公司	芜湖	芜湖	制造业	100.00		设立
上海诚烨汽车零部件有限公司	上海	上海	制造业	100.00		非同一控制合并
宁波诚烨汽车零部件有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
宁波双林汽车部件投资有限公司	宁波	宁波	制造业		100.00	同一控制合并
山东帝胜变速器有限公司	济宁	济宁	制造业		100.00	同一控制合并
DSI Holdings Pty Limited	Springvale	Springvale	研发	100.00		同一控制合并
Autolin INC	Bellevue	Bellevue	投资		100.00	设立
山东双林新能源科技有限公司	临沂	临沂	制造业	100.00		设立
柳州旺林新能源科技有限公司	柳州	柳州	制造业	100.00		设立
宁波双林汽车传动系统有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
宁波双林汽车部件采购有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
荆州双林汽车部件有限公司	荆州	荆州	制造业	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	833,107,201.69				833,107,201.69
应付票据	891,462,960.08				891,462,960.08
应付账款	1,165,744,146.63				1,165,744,146.63
其他应付款	54,806,125.06				54,806,125.06

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
长期借款	184,567,613.89	134,600,000.00			319,167,613.89
租赁负债	7,910,981.87	6,983,937.86	4,466,157.06	54,000,000.00	73,361,076.79
合计	3,137,599,029.22	141,583,937.86	4,466,157.06	54,000,000.00	3,337,649,124.14

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和澳元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。公司本期及上期均未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				合计
	美元项目	欧元项目	澳元项目	其他外币项目	
外币金融资产：					
货币资金	139,191,352.36	4,829,880.79	9,681,814.52	6,179,294.13	159,882,341.80
应收账款	94,709,206.13	13,082,010.14	772,891.15		108,564,107.42
其他应收款	4,022,246.84		22,410.08	779,577.19	4,824,234.11
小计	237,922,805.33	17,911,890.93	10,477,115.75	6,958,871.32	273,270,683.33
外币金融负债：					
应付账款	1,519,416.85	139,822.01	651,503.75	3,541,281.56	5,852,024.17
其他应付款	556,763.96		2,666.62	117,690.78	677,121.36
小计	2,076,180.81	139,822.01	654,170.37	3,658,972.34	6,529,145.53

(3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 2,667.42 万元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(1)截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 318,800,000.00 元，详见附注五注释 30。

(2)敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 541.98 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			829,414,384.84	829,414,384.84
资产合计			829,414,384.84	829,414,384.84

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表决权 比例(%)
双林集团股份有限公司	宁波	投资	40,198.00	45.14	45.14

本公司最终控制方是：邬建斌家庭成员，包括邬建斌、邬维静、邬晓静。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东德洋电子科技有限公司	同一实际控制人
宁波双林电子有限公司	同一实际控制人
苏州双林塑胶电子有限公司	同一实际控制人
宁海天明山温泉大酒店有限公司	同一实际控制人
宁海森林温泉度假村有限公司	同一实际控制人
宁海双林职业学校	同一实际控制人
上海炙播信息科技有限公司	同一实际控制人
上海泉沐信息技术有限公司	同一实际控制人

(五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
苏州双林塑胶电子有限公司	采购商品、设备	92.00	
双林集团股份有限公司	采购商品、设备	94.36	
宁波双林电子有限公司	采购商品、设备	11.60	10.34
宁海双林职业学校	接受劳务	1.26	33.06
上海泉沐信息技术有限公司	采购商品、设备	71.36	76.19
宁海天明山温泉大酒店有限公司	采购商品、设备	65.86	59.36
宁海天明山温泉大酒店有限公司、 宁海森林温泉度假村有限公司	接受劳务	155.05	201.16
山东德洋电子科技有限公司	接受劳务		11.78
合计		491.49	391.89

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
苏州双林塑胶电子有限公司	销售商品、设备	6.46	12.80
宁波双林电子有限公司	销售商品、设备	3,195.17	2,841.83
宁海县双林职业学校	销售商品、设备		0.60

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
宁海天明山温泉大酒店有限公司	销售商品、设备	3.65	0.74
合计		3,205.28	2,855.97

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（万元）	上期确认的租赁费（万元）
苏州双林塑胶电子有限公司	厂房	307.83	358.18
宁波双林电子有限公司	厂房	294.36	294.36
山东德洋电子科技有限公司	厂房	275.60	358.63

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
湖北新火炬科技有限公司	120,000,000.00	2023年2月1日	2024年1月31日	否
湖北新火炬科技有限公司	60,000,000.00	2023年2月3日	2024年2月3日	否
湖北新火炬科技有限公司	20,000,000.00	2022年4月7日	2024年4月7日	否
湖北新火炬科技有限公司	96,000,000.00	2022年8月8日	2024年8月8日	否
湖北新火炬科技有限公司	200,000,000.00	2023年10月19日	2024年10月31日	否
湖北新火炬科技有限公司	60,000,000.00	2023年11月2日	2024年11月2日	否
湖北新火炬科技有限公司	144,000,000.00	2022年11月18日	2024年11月18日	否
湖北新火炬科技有限公司	142,860,000.00	2022年1月10日	2025年1月10日	否
湖北新火炬科技有限公司	88,000,000.00	2023年8月30日	2025年8月29日	否
宁波双林模具有限公司	50,000,000.00	2022年5月5日	2025年5月4日	否
宁波双林模具有限公司	55,000,000.00	2023年7月11日	2026年7月11日	否
柳州双林汽车部件科技有限公司	5,000,000.00	2023年6月7日	2025年6月7日	否
宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司	10,000,000.00	2023年6月7日	2025年6月7日	否
合计	1,050,860,000.00			

(2) 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
双林集团股份有限公司	145,000,000.00	2023年3月28日	2023年12月11日	否
双林集团股份有限公司	100,000,000.00	2023年3月13日	2024年6月12日	否
双林集团股份有限公司	100,000,000.00	2023年8月1日	2024年7月31日	否
双林集团股份有限公司	100,000,000.00	2023年12月21日	2024年12月20日	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
双林集团股份有限公司	188,500,000.00	2022 年 1 月 18 日	2025 年 1 月 18 日	否
双林集团股份有限公司	135,300,000.00	2021 年 8 月 9 日	2026 年 8 月 9 日	否
双林集团股份有限公司	140,000,000.00	2021 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 15 日	否
双林集团股份有限公司	200,000,000.00	2022 年 3 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	否
双林集团股份有限公司	66,000,000.00	2023 年 8 月 21 日	2028 年 8 月 21 日	否
宁海鑫城汽车配件有限公司	66,000,000.00	2023 年 3 月 13 日	2024 年 6 月 12 日	否
重庆旺林汽车配件有限公司	75,530,000.00	2023 年 8 月 9 日	2033 年 8 月 9 日	否
柳州双林汽车部件科技有限公司	55,000,000.00	2022 年 3 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	否
青岛双林汽车部件有限公司	50,000,000.00	2018 年 1 月 8 日	2028 年 1 月 7 日	否
上海诚烨汽车零部件有限公司	279,000,000.00	2017 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 17 日	否
上海诚烨汽车零部件有限公司	50,000,000.00	2022 年 1 月 19 日	2027 年 1 月 19 日	否
上海崇林汽车电子有限公司	120,000,000.00	2020 年 12 月 17 日	2026 年 12 月 17 日	否
合计	1,870,330,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	762.79	454.39

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额（万元）		期初余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宁波双林电子有限公司	268.21		312.62	
其他应收款					
	山东德洋电子科技有限公司	2,204.55	2,204.55	2,318.66	1,880.56

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额（万元）	期初余额（万元）
应付账款			
	宁波双林电子有限公司		7.79
	宁海天明山温泉大酒店有限公司		0.62
	苏州双林塑胶电子有限公司	47.46	31.68
	上海泉沐信息技术有限公司	0.91	
合同负债			

项目名称	关联方	期末余额（万元）	期初余额（万元）
	宁波双林电子有限公司	710.05	
其他应付款			
	山东德洋电子科技有限公司		19.46
其他流动负债			
	宁波双林电子有限公司	92.31	
租赁负债			
	苏州双林塑胶电子有限公司	307.84	587.00
	宁波双林电子有限公司	568.08	560.04
	山东德洋电子科技有限公司	26.02	550.02

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量(万股)	金额(元)	数量(万股)	金额(元)	数量(万股)	金额(元)	数量(万股)	金额(元)
销售人员	4.00	114,600.00					21.20	810,836.29
管理人员	169.50	4,856,175.00					318.95	11,717,819.81
研发人员	18.50	530,025.00					90.25	3,444,034.35
生产人员	8.00	229,200.00					28.60	1,080,140.25
合计	200.00	5,730,000.00					459.00	17,052,830.70

注：根据公司 2021 年度股东大会授权，公司于 2022 年 6 月 15 日召开的第六届董事会第七次会议、第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2022 年 6 月 15 日为授予日，以 4.28 元/股的授予价格向 133 名激励对象授予 1,205.00 万股第二类限制性股票。2023 年 4 月 18 日，公司召开第六届董事会第十三次会议和第六届监事会第十二次会议审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，同意确定以 2023 年 4 月 18 日为预留授予日，向符合授予条件的 33 名激励对象授予 200.00 万股第二类限制性股票。本激励计划有效期自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black—Scholes 模型计算第二类限制性股票的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期业绩考核条件和激励对象考核结果
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,481,816.80
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,075,486.11

（三）股份支付的修改、终止情况

公司董事会根据宏观经济环境和公司实际生产经营情况认真讨论并分析认为宏观经济环境的新变化对公司未来业务影响较大，公司于 2022 年 4 月发布的《2022 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划》”）确定的 2023-2024 年度业绩目标较为乐观，实现的可能性较小。为了更好地保障公司激励计划的顺利实施，实现绑定公司、股东、公司核心员工利益，实现公司长期发展目标的初衷，经过公司董事会综合评估、慎重考虑，遵循激励与约束对等原则，本公司于 2023 年 1 月对股份支付计划进行了修改，调整公司激励计划 2023-2024 年度的公司层面的业绩考核目标。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

- 1、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以价值 27,900.00 万元的子公司上海城烨 100.00% 股权为本公司在中国工商银行股份有限公司取得期限 2017 年 5 月 17 日至 2024 年 4 月 15 日的 4,000.00 万元借款提供担保；
- 2、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以原值 1,701.29 万元、净值 886.44 万元的房屋建筑物以及原值 4,618.28 万元、净值为 3,498.14 万元的土地使用权为抵押，为本公司在中国工商银行股份有限公司宁海支行取得期限 2023 年 9 月 15 日至 2024 年 9 月 14 日的 4,000.00 万元以及期限 2023 年 9 月 27 日至 2024 年 9 月 14 日的 3,000.00 万元的借款提供担保；
- 3、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司鑫城汽配以原值 3,040.52 万元、净值 1,489.71 万元的房屋建筑物以及原值 320.15 万元、净值 209.02 万元的土地使用权为抵押，为本公司在中国光大银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日的 50.00 万元、期限 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 4 月 27 日的 4,900.00 万元、期限 2023 年 4 月 10 日至 2024 年 4 月 9 日的 50.00 万元以及期限 2023 年 4 月 10 日至 2024 年 5 月 9 日的 1,900.00 万元借款提供担保；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2023 年 3 月 13 日至 2024 年 6 月 12 日的最高额 10,000 万元担保；
- 4、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以原值 5,375.42 万元、净值 4,278.38 万元的房屋建筑物以及原值 6,548.09 万元、净值 5,016.72 万元的土地使用权为抵押，为本公司在广发银行股份有限公司宁海支行取得期限 2023 年 6 月 20 日至 2024 年 6 月 19 日的 7,000.00 万元以及期限 2023 年 7 月 19 日至 2024 年 7 月 18 日的 3,000.00 万元借款

- 提供担保；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2023 年 3 月 28 日至 2023 年 12 月 11 日的最高额 14,500.00 万元担保；
- 5、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以原值 616.01 万元、净值 97.13 万元的房屋建筑物以及原值 330.79 万元、净值 180.55 万元的土地使用权为抵押，为本公司在中国建设银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 3 月 17 日至 2024 年 3 月 17 日的 1,200.00 万元借款提供担保；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2022 年 1 月 18 日至 2025 年 1 月 18 日的最高额 18,850.00 万元担保；
- 6、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司青岛双林以原值 5,645.98 万元、净值 3,385.82 万元的房屋建筑物以及原值 536.84 万元、净值 408.83 万元的土地使用权为抵押，为本公司在交通银行股份有限公司宁海支行取得期限 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 6 月 21 日的 5.00 万元、期限 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 6 月 21 日的 5.00 万元、期限 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 12 月 21 日的 5.00 万元、期限 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 12 月 21 日的 5.00 万元、期限 2023 年 3 月 28 日至 2025 年 3 月 28 日的 3,980.00 万元以及期限 2023 年 3 月 29 日至 2025 年 3 月 28 日的 4,980.00 万元借款提供担保；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2021 年 8 月 9 日至 2026 年 8 月 9 日的最高额 13,530.00 万元担保；
- 7、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司上海城焯以原值 1,584.40 万元、净值 336.10 万元的房屋建筑物以及原值 797.91 万元、净值 520.33 万元的土地使用权为抵押，为本公司在兴业银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 7 月 27 日至 2024 年 7 月 26 日的 3,000.00 万元借款提供担保；
- 8、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司在招商银行股份有限公司取得期限 2023 年 8 月 3 日至 2024 年 2 月 2 日的借款 5,000.00 万元、期限 2023 年 8 月 31 日至 2024 年 2 月 29 日的借款 3,000.00 万元，以上借款均由双林集团股份有限公司提供期限 2023 年 8 月 1 日至 2024 年 7 月 31 日的最高额 10,000.00 万元担保；
- 9、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司重庆旺林以原值 4,636.19 万元、净值 1,474.06 万元的房屋建筑物以及原值 1,971.68 万元、净值 1,229.15 万元的土地使用权为抵押，为本公司在浙商银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 8 月 23 日止 2024 年 2

- 月 19 日的 200.00 万元借款提供担保；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2023 年 8 月 21 日止 2028 年 8 月 21 日的最高额 6,600.00 万元担保；
- 10、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司上海崇林以原值 7,477.66 万元、净值 4,169.64 万元的房屋建筑物以及原值 824.13 万元、净值 560.41 万元的土地使用权为抵押，为本公司在中信银行股份有限公司宁海支行取得期限 2023 年 12 月 27 日至 2024 年 6 月 26 日的借款 1,000.00 万元；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2021 年 9 月 15 日至 2026 年 9 月 15 日的最高额 14,000.00 万元担保；
- 11、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司柳州科技以原值 6,827.56 万元、净值 4,019.43 万元的房屋建筑物以及原值 1,202.22 万元、净值 905.62 万元的土地使用权为抵押，为本公司在中国银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 4 月 12 日至 2024 年 4 月 12 日的 13,000.00 万元以及期限 2023 年 8 月 1 日至 2024 年 8 月 1 日的 6,000.00 万元借款提供担保；以上借款同时由双林集团股份有限公司提供期限 2022 年 3 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日的最高额 20,000.00 万元担保；
- 12、截至 2023 年 12 月 31 日，双林集团股份有限公司为本公司在中国民生银行股份有限公司宁海支行提供期限 2023 年 12 月 21 日至 2024 年 12 月 20 日的最高额 10,000.00 万元担保，该担保项下暂无借款；
- 13、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以 2,315.75 万元银行承兑汇票为质押，为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 2,151.94 万元银行承兑汇票提供担保；
- 14、截至 2023 年 12 月 21 日，本公司以 2,042.00 万元保证金为中国民生银行股份有限公司宁海支行开立的 5,811.66 万元银行承兑汇票提供担保；
- 15、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司共计 14,834.83 万元供应链票据提供最高额 20,000.00 万元担保，担保期限为实际发生日起 9 至 10 个月；
- 16、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以 8,178.55 万元银行承兑汇票为质押，为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 8,130.98 万元银行承兑汇票提供担保；
- 17、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以 4,723.09 万元的银行承兑汇票为质押，为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 4,633.83 万元银行承兑汇票提供担保；
- 18、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司与中国银行股份有限公司襄阳分行签订了编号为 2023 年 RYD 字 042 号《融易达业务授信额度使用协议书》，以 1,046.72 万元的应收款项

- 转让取得 1,000.00 万元融资额度，即期限为 2023 年 8 月 31 日至 2024 年 2 月 21 日的 1,000 万元借款；
- 19、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司与交通银行股份有限公司襄阳分行签订了编号为 A502X23004 的《无追索权保理合同》，以 1,047.80 万元的应收款项转让取得 1,000 万元的融资额度，即期限为 2023 年 3 月 20 日至 2024 年 3 月 19 日的 1,000.00 万元借款；
- 20、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司双林模具在交通银行股份有限公司宁海支行取得期限 2023 年 8 月 25 日至 2024 年 8 月 24 日的 2,000.00 万元借款，以上借款由本公司提供期限 2023 年 7 月 11 日至 2026 年 7 月 11 日的最高额 5,500.00 万元担保；
- 21、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司双林模具在中国银行股份有限公司宁海支行提供期限 2022 年 5 月 5 日至 2025 年 5 月 4 日的最高额 5,000.00 万元担保，该担保项下暂无借款；
- 22、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司双林模具以原值 712.69 万元、净值 103.35 万元的房屋建筑物以及原值 319.04 万元、净值 138.24 万元的土地使用权为抵押，为子公司双林模具于中信银行股份有限公司宁波分行 2021 年 9 月 28 日至 2026 年 9 月 28 日内取得的借款提供最高额 2,408 万元的担保，该抵押项下暂无借款；
- 23、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司双林模具以 2,687.65 万元银行承兑汇票为质押，为中信银行股份有限公司宁波宁海支行开立的 2,663.62 万元银行承兑汇票提供担保；
- 24、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司双林模具以 837.23 万元保证金为交通银行股份有限公司宁波宁海之后开立的 2,667.84 万元银行承兑汇票提供担保；
- 25、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司双林模具以 16.10 万美元保证金为中国银行股份有限公司宁海支行开立的 16.10 万美元信用证提供担保；
- 26、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司鑫城汽配在中国银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 3 月 20 日至 2024 年 3 月 20 日的 1,000.00 万元借款，以上借款由双林集团股份有限公司提供期限 2023 年 2 月 27 日至 2028 年 12 月 31 日的最高额 1,000.00 万元担保；
- 27、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司鑫城汽配与交通银行股份有限公司宁海支行签订了编号为 202228B0003 的《有追索权保理合同》，以 1,064.62 万元的应收款项转让取

- 得 1,000 万元的融资额度,即期限为 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日的 1,000.00 万元借款。
- 28、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司鑫城汽配以 733.62 万元银行承兑汇票质押以及 1,038.16 万元的票据保证金,为中国民生银行股份有限公司开立的 1,712.97 万元银行承兑汇票提供担保;
- 29、截至 2023 年 12 月 31 日,双林集团股份有限公司为子公司重庆旺林在浙商银行股份有限公司宁波分行提供期限 2023 年 9 月 4 日至 2028 年 9 月 4 日的最高额 550.00 万元担保,该担保项下暂无借款;
- 30、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司重庆旺林以 10,843.09 万元银行承兑汇票为质押,为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 9,955.65 万元银行承兑汇票提供担保;
- 31、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司天津双林以 1,273.30 万元银行承兑汇票为质押,为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 1,132.91 万元银行承兑汇票提供担保;
- 32、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司青岛双林以 1,399.13 万元银行承兑汇票为质押,为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 1,372.95 万元银行承兑汇票提供担保;
- 33、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司杭州湾双林在浙商银行股份有限公司宁波分行取得期限 2023 年 8 月 8 日至 2024 年 2 月 8 日的 100.00 万元借款,以上借款由本公司提供期限 2023 年 6 月 7 日至 2025 年 6 月 7 日的最高额 1,000.00 万元担保;
- 34、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司杭州湾双林以 2,873.54 万元银行承兑汇票为质押,为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 2,834.15 万元银行承兑汇票提供担保;
- 35、截至 2023 年 12 月 31 日,本公司为子公司柳州科技在浙商银行股份有限公司宁波分行提供期限 2023 年 6 月 7 日至 2025 年 6 月 7 日的最高额 500.00 万元担保,子公司柳州制造以原值 2,674.15 万元、净值 1,837.16 万元的房屋建筑物以及原值 779.63 万元、净值 641.89 万元的土地使用权为子公司柳州科技在中国建设银行股份有限公司柳州分行 1,508.80 万元借款额度提供期限 2023 年 10 月 20 日至 2026 年 10 月 20 日的担保;以上担保项下暂无借款;
- 36、截至 2023 年 12 月 31 日,子公司柳州科技以 5,065.30 万元的银行承兑汇票为质押,为中信银行股份有限公司宁海支行开立的 5,049.66 万元银行承兑汇票提供担保;

- 37、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬在华夏银行股份有限公司襄阳分行取得期限 2023 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 18 日的 5,000.00 万元借款，以上借款由本公司提供期限 2022 年 1 月 10 日至 2025 年 1 月 10 日的最高额 14,286.00 万元担保；
- 38、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以原值 11,188.26 万元、净值 8,878.06 万元的房屋建筑物以及原值 7,049.48 万元、净值 904.68 万元的土地使用权为抵押，在中国建设银行股份有限公司襄阳汽车产业经济技术开发区支行取得期限 2020 年 3 月 28 日至 2024 年 4 月 27 日的 1,650.00 万元、期限 2020 年 4 月 1 日至 2024 年 4 月 27 日的 1,550.00 万元、期限 2020 年 3 月 28 日至 2024 年 10 月 27 日的 2,300.00 万元、期限 2020 年 4 月 1 日至 2024 年 10 月 27 日的 2,000.00 万元、期限 2020 年 3 月 28 日至 2025 年 3 月 26 日的 2,350.00 万元以及期限 2020 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 26 日的 2,150.00 万元长期借款提供担保；子公司新火炬在中国建设银行股份有限公司襄阳汽车产业经济技术开发区支行取得期限 2023 年 1 月 19 日至 2024 年 1 月 19 日的 3,000.00 万元短期借款；以上借款均由本公司提供期限 2023 年 10 月 19 日至 2024 年 10 月 31 日的最高额 20,000 万元担保；
- 39、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以原值 2,398.84 万元、净值 490.67 万元的房屋建筑物以及原值 1,265.40 万元、净值 847.82 万元的土地使用权为抵押，在交通银行股份有限公司襄阳开发区支行取得期限 2023 年 6 月 21 日至 2024 年 6 月 20 日的 2,000.00 万元借款；以上借款同时由本公司提供期限 2022 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 18 日的最高额 14,400.00 万元担保；
- 40、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬在农业银行股份有限公司襄阳襄城支行取得期限 2023 年 4 月 20 日至 2024 年 4 月 19 日的 5,000.00 万元以及期限 2023 年 6 月 16 日至 2024 年 6 月 15 日的 5,000.00 万元借款；以上借款由本公司提供期限 2023 年 2 月 1 日至 2024 年 1 月 31 日的最高额 12,000.00 万元担保；
- 41、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以原值 519.93 万元、净值 272.96 万元的房屋建筑物以及原值 280.12 万元、净值 187.68 万元的土地使用权为抵押，在中国银行股份有限公司襄阳襄城支行取得期限 2023 年 2 月 9 日至 2024 年 2 月 9 日的 3,000.00 万元以及期限 2023 年 2 月 13 日至 2024 年 2 月 13 日的 3,000.00 万元借款提供担保；

以上借款同时由本公司提供期限 2023 年 2 月 3 日至 2024 年 2 月 3 日的最高额 6,000.00 万元担保；

- 42、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司新火炬在湖北银行股份有限公司提供期限 2022 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 8 日的最高额 9,600.00 万元担保、在浦发银行股份有限公司襄阳分行提供期限 2023 年 11 月 2 日至 2024 年 11 月 2 日的最高额 6,000.00 万元担保、在汉口银行股份有限公司襄阳分行提供期限 2023 年 8 月 30 日至 2025 年 8 月 29 日的最高额 8,800.00 万元担保，以上担保项下暂无借款；
- 43、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以 1,149.09 万元保证金为交通银行股份有限公司襄阳分行营业部开立的 3,830.31 万元银行承兑汇票提供担保；
- 44、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以 2,024.00 万元保证金为上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行开立的 6,727.24 万元银行承兑汇票提供担保；
- 45、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以 858.04 万元保证金为湖北银行股份有限公司襄阳自贸区支行银行开立的 2,852.36 万元银行承兑汇票提供担保；
- 46、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以 2,003.33 万元保证金为汉口银行股份有限公司襄阳分行开立的 6,677.78 万元银行承兑汇票提供担保；
- 47、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司新火炬以保证金 260 万美元在中信银行股份有限公司襄阳分行开具保函；
- 48、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司芜湖双林将原值 2,212.18 万元、净值 1,464.54 万元的房屋建筑物以及原值 1,432.77 万元、净值 1,220.18 万元的土地使用权抵押给芜湖市鸠江中小企业融资担保有限公司，由芜湖市鸠江中小企业融资担保有限公司为子公司芜湖双林在中国银行股份有限公司芜湖北京东路支行取得期限 2023 年 1 月 30 日至 2024 年 1 月 30 日的 600.00 万元以及期限 2023 年 2 月 15 日至 2024 年 2 月 15 日的 400.00 万元借款提供担保；
- 49、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司芜湖双林以 533.48 万元银行承兑汇票为质押，为中信银行股份有限公司宁波宁海支行开立的 507.02 万元银行承兑汇票提供担保；
- 50、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司上海城烨以原值 3,713.03 万元、净值 2,610.68 万元的房屋建筑物以及原值 1,397.52 万元、净值 1,146.30 万元的土地使用权为抵押，

为本公司于中国进出口银行宁波分行取得最高额 10,000.00 万元的借款额度，抵押期限为 2023 年 12 月 05 日至 2028 年 12 月 05 日，该抵押项下暂无借款；

51、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司上海城焯以 3,489.20 万元的银行承兑汇票为质押，为宁波银行股份有限公司上海黄浦支行开立的 3,458.35 万元银行承兑汇票提供担保；

52、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司山东双林在中国银行股份有限公司山东沂南支行取得期限 2023 年 3 月 30 日至 2024 年 3 月 30 日的 182.18 万元、2023 年 8 月 24 日至 2024 年 4 月 27 日的 172.67 万元、2023 年 9 月 22 日至 2024 年 4 月 27 日的 125.23 万元以及期限 2023 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 26 日的 224.62 万元借款；以上借款由双林集团股份有限公司提供期限 2023 年 3 月 6 日至 2024 年 3 月 6 日的最高额 1,000.00 万元担保。

53、

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司重大未决诉讼情况：

诉讼主体	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展
上海宸谊建设有限公司	2021年3月，上海诚焯汽车零部件有限公司诉上海宸谊建设有限公司，要求被告赔偿原告工程修复费用5,497,333元并承担本案的诉讼费、保全费、鉴定费。	549.73	案件审理过程中
东南(福建)汽车工业有限公司	2021年3月，东南(福建)汽车工业有限公司诉宁波双林汽车部件投资有限公司，要求解除双方签订的《技术开发合同》，退还开发费2,160,000元并支付违约金432,000元；要求赔偿经济损失50,591,689.68元。	5,318.37	2023年9月9日一审已判决；2023年9月19日收到二审判决书，判决解除开发合同，双林投资向东南返还开发费等合计686.64万元，并承担相应的诉讼费；驳回东南方其它诉求。 2024年3月6日提交再审申请。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2018 年，公司与双林集团股份有限公司（以下简称“双林集团”）、上海华普汽车有限公司（以下简称“上海华普”）、宁海吉盛传动技术有限公司（以下简称“宁海吉盛”）、

宁海金石股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁海金石”）签订《发行股份支付现金及支付现金购买资产协议》和《盈利补偿协议》及相关补充协议，约定以发行股份支付现金的方式向控股股东双林集团及其他股东宁海金石、上海华普、宁海吉盛购买宁波双林投资汽车部件有限公司（以下简称“双林投资”）100%股权。交易作价 230,000 万元。

出让方承诺双林投资经审计的 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币 17,000 万元、25,200 万元、34,300 万元和 41,200 万元。业绩承诺期结束后，根据经审计的业绩完成情况计算的双林投资原股东累计应补偿 67,758.00 万元和 6,494.88 万股。

经公司多次与宁海金石沟通，宁海金石仍然不履行 2020 年度业绩补偿责任，2021 年 9 月，公司委托律师向宁波市中级人民法院就宁海金石及其执行事务合伙人等 15 名被告就业绩补偿事项提起诉讼。

2023 年 3 月，公司收到了宁波市中级人民法院民事判决书（（2021）浙 02 民初 1907 号），一审判决支持了公司的部分诉讼请求。2023 年 10 月，公司收到了浙江省高级人民法院民事判决书（（2023）浙民终 455 号），公司诉宁海金石股权投资基金合伙企业（有限合伙）、宁海新金沙江投资管理合伙企业（有限合伙）、胡钢等十五名被告履行双林投资 2020 年度业绩补偿责任的案件已经浙江省高级人民法院二审判决，判决结果为驳回上诉，维持原判。

公司已根据浙江省高级人民法院的二审判决申请强制执行，截止本报告日，公司已对宁海金石 1,380,547 股业绩补偿股份进行回购注销，宁海金石涉及的现金补偿责任经法院强制执行公司已收到款项 51,815,078.81 元，宁海金石最终履行情况以法院最终强制执行结果为准。

2、2024 年 1 月 29 日大一汽配（张家港）有限公司诉宁波双林汽车部件投资有限公司，要求被告支付原告生产线开发费以及补偿款共计 910.00 万元，并支付利息及诉讼费。公司根据技术、法务讨论并参照同类型东南（福建）汽车工业有限公司相关诉讼，公司预计该案损失不超过 500 万元，并计提相应的预计负债，计提比例 55%，较东南（福建）汽车工业有限公司诉讼损失约 20%计提比例较为充足。

3、2024 年 4 月 2 日重庆鑫源动力制造有限公司诉宁波双林汽车部件投资有限公司，要求被告支付质量索赔款约 278 万元及利息，并承担本案诉讼费。公司统计质量问题需赔付 119 万元，对方主张 278 万元，公司讨论分析，并参考同类型和解案件，预提 200 万元售后服务费。

十五、租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见本附注五注释 14、注释 31 和注释 56。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息	891,693.69	1,100,724.57

1、母公司宁波双林汽车部件股份有限公司租入厂房用于生产经营，租期 3 年，租金在合同期间内保持一致；

2、母公司宁波双林汽车部件股份有限公司租入厂房用于生产经营，租期 3 年，第 3 年租金增长 5%；

3、子公司天津双林汽车部件有限公司租入厂房用于生产、办公及仓储使用，租期 3 年，租金在合同期间内保持一致；

4、子公司苏州双林汽车配件有限公司租入厂房用于生产经营，租期 4 年，租金在合同期间内保持一致；

5、子公司山东双林新能源科技有限公司租入厂房用于生产经营，租期 1 年 2 月，租金在合同期间内保持一致；

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

项目	2023 年度	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房租收入	6,916,899.20	
合计	6,916,899.20	

续：

项目	2022 年度	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房租收入	9,277,269.36	
合计	9,277,269.36	

十六、其他重要事项说明

截止报告日，公司无需披露的其他重要事项事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 至 3 个月	391,048,394.63	330,981,772.92
4 至 12 个月	68,089,666.71	51,603,555.31
1—2 年	377,516.69	1,915,814.66
小计	459,515,578.03	384,501,142.89
减：坏账准备	6,812,383.78	4,968,978.39
合计	452,703,194.25	379,532,164.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	459,515,578.03	100.00	6,812,383.78	1.48	452,703,194.25
其中：无风险组合	48,348,017.21	10.52			48,348,017.21
账龄组合	411,167,560.82	89.48	6,812,383.78	1.66	404,355,177.04
合计	459,515,578.03	100.00	6,812,383.78	1.48	452,703,194.25

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	384,501,142.89	100.00	4,968,978.39	1.29	379,532,164.50
其中：无风险组合	35,586,059.41	9.26			35,586,059.41
账龄组合	348,915,083.48	90.74	4,968,978.39	1.42	343,946,105.09
合计	384,501,142.89	100.00	4,968,978.39	1.29	379,532,164.50

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

本期无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 无风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	48,348,017.21		
合计	48,348,017.21		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 个月	343,421,239.84	0.00	0.00
4 至 12 个月	67,368,804.29	6,736,880.44	10.00
1-2 年	377,516.69	75,503.34	20.00
合计	411,167,560.82	6,812,383.78	1.66

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,968,978.39	1,843,654.69		249.30		6,812,383.78
其中：无风险组合						
信用风险特征组合	4,968,978.39	1,843,654.69		249.30		6,812,383.78
合计	4,968,978.39	1,843,654.69		249.30		6,812,383.78

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	249.30

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
上海博泽汽车部件有限公司	货款	249.30	预计无法收回	否

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
佛吉亚（盐城）汽车部件系统有限公司	72,007,578.59		72,007,578.59	15.67	
上汽通用五菱汽车股份有限公司	50,698,021.18		50,698,021.18	11.03	
重庆飞驰汽车系统有限公司	42,725,244.00		42,725,244.00	9.30	1,137,481.16
FAURECIA SISTEMAS AUTOMOTRICES	37,459,833.16		37,459,833.16	8.15	776,310.56
太仓博泽汽车部件有限公司	32,492,081.12		32,492,081.12	7.07	912,475.16
合计	235,382,758.05		235,382,758.05	51.22	2,826,266.88

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 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	976,860,133.55	1,058,726,217.27
合计	976,860,133.55	1,058,726,217.27

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1-3 个月	1,106,020,244.53	1,053,452,505.06
4-12 个月	130,000.00	1,600.00
1—2 年	134,890.24	16,969,834.91
2—3 年	14,394,949.62	9,001,549.14
3 年以上	4,416,552.14	216,941.00
小计	1,125,096,636.53	1,079,642,430.11
减：坏账准备	148,236,502.98	20,916,212.84
合计	976,860,133.55	1,058,726,217.27

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款等	1,125,096,636.53	1,079,642,430.11
合计	1,125,096,636.53	1,079,642,430.11

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	888,167,408.56	13,000.00	888,154,408.56	1,053,454,105.06	160.00	1,053,453,945.06
第二阶段	167,770.92	58,240.33	109,530.59	4,834,818.68	2,402,970.80	2,431,847.88
第三阶段	236,761,457.05	148,165,262.65	88,596,194.40	21,353,506.37	18,513,082.04	2,840,424.33
合计	1,125,096,636.53	148,236,502.98	976,860,133.55	1,079,642,430.11	20,916,212.84	1,058,726,217.27

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	236,761,457.05	21.04	148,165,262.65	62.58	88,596,194.40
按组合计提预期信用损失的其他应收款	888,335,179.48	78.96	71,240.33	0.01	888,263,939.15
其中：无风险组合	887,597,149.17	78.89			887,597,149.17
账龄组合	738,030.31	0.07	71,240.33	9.65	666,789.98
合计	1,125,096,636.53	100.00	148,236,502.98	13.18	976,860,133.55

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	21,353,506.37	1.98	18,513,082.04	86.70	2,840,424.33
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,058,288,923.74	98.02	2,403,130.80	0.23	1,055,885,792.94
其中：无风险组合	1,053,223,552.39	97.55			1,053,223,552.39
账龄组合	5,065,371.35	0.47	2,403,130.80	47.44	2,662,240.55
合计	1,079,642,430.11	100.00	20,916,212.84	1.94	1,058,726,217.27

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波双林汽车传动系统有限公司	217,538,442.97	128,942,248.57	59.27	预计无法收回
山东德洋电子科技有限公司	14,391,712.82	14,391,712.82	100.00	预计无法收回
火神衫(苏州)防护用品有限公司	4,013,302.00	4,013,302.00	100.00	预计无法收回
苏州佩恩实业有限公司	373,606.26	373,606.26	100.00	预计无法收回
靖江市华阳汽车部件有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
湖北大冶汉龙汽车有限公司	124,393.00	124,393.00	100.00	预计无法收回
柳州科荣汽车配件有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	236,761,457.05	148,165,262.65	62.58	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 无风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	887,597,149.17		
合计	887,597,149.17		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	440,259.39		
4-12 个月	130,000.00	13,000.00	10.00
1-2 年	134,890.24	26,978.05	20.00
2-3 年	3,236.80	1,618.40	50.00
3 年以上	29,643.88	29,643.88	100.00
合计	738,030.31	71,240.33	9.65

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	160.00	2,402,970.80	18,513,082.04	20,916,212.84
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-13,489.02	13,489.02		

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,329.02	-2,358,219.49	131,548,074.28	129,216,183.81
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,895,893.67	1,895,893.67
其他变动				
期末余额	13,000.00	58,240.33	148,165,262.65	148,236,502.98

(1) 本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,825,370.00

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波双林汽车传动系统有限公司	往来款	217,538,442.97	1-3 个月	19.34	128,942,248.57
宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司	往来款	204,281,209.96	1-3 个月	18.16	
宁波诚烨汽车零部件有限公司	往来款	186,432,074.86	1-3 个月	16.57	
山东双林新能源科技有限公司	往来款	122,159,000.00	1-3 个月	10.86	
上海崇林汽车电子有限公司	往来款	96,722,569.68	1-3 个月	8.60	
合计		827,133,297.47		73.53	128,942,248.57

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	2,278,238,634.38	302,669,533.85	1,975,569,100.53	2,342,502,663.75	264,746,828.49	2,077,755,835.26
对联营、合营企业投资						
合计	2,278,238,634.38	302,669,533.85	1,975,569,100.53	2,342,502,663.75	264,746,828.49	2,077,755,835.26

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波双林模具有限公司	151,891,459.74	152,442,424.78	238,485.51	-	152,680,910.29		
宁海鑫城汽车配件有限公司	38,070,552.07	38,350,027.09	115,858.92	-	38,465,886.01		
重庆旺林汽车配件有限公司	85,979,122.87	86,122,852.88	51,721.42	-	86,174,574.30		
天津双林汽车部件有限公司	7,738,130.69	7,786,040.69	42,377.96	-	7,828,418.65	2,263,555.79	2,263,555.79
苏州双林汽车配件有限公司	26,984,649.08	27,080,469.09	34,480.96	-	27,114,950.05		
上海崇林汽车电子有限公司	19,880,278.01	20,008,038.02	45,974.60	-	20,054,012.62	-	
青岛双林汽车部件有限公司	5,000,000.00	5,095,820.01	34,480.96	-	5,130,300.97	5,130,300.97	5,130,300.97
宁波杭州湾新区双林汽车部件有限公司	211,326,795.01	211,470,525.02	51,721.42	-	211,522,246.44	-	
柳州双林汽车部件科技有限公司	43,478,724.32	43,622,454.33	51,721.42	-	43,674,175.75	-	
柳州双林汽车部件制造有限公司	4,500,000.00	4,547,910.00	17,240.48	-	4,565,150.48		
上海裕林投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-		
双林股份（香港）有限公司							

宁波双林汽车部件股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	-	-	-	-	-		
湖北新火炬科技有限公司	820,000,000.00	822,227,815.16	840,398.93	-	823,068,214.09	-	112,387,355.30
泰国新火炬有限公司	146,854.06	299,025.31	-	299,025.31	-		
芜湖双林汽车部件有限公司	40,000,000.00	40,079,850.01	28,734.14	-	40,108,584.15		
上海诚烨汽车零部件有限公司	465,000,000.00	465,159,700.01	57,468.27	-	465,217,168.28	-	152,359,473.19
宁波诚烨汽车零部件有限公司	10,000,000.00	10,119,775.01	-	65,482.95	10,054,292.06		
湖南吉盛国际动力传动系统有限公司	95,841,336.23	95,841,336.23	-	95,841,336.23	-		
DSI Holdings Pty Limited	250,982,040.05	250,982,040.05	-	-	250,982,040.05	-	
山东双林新能源科技有限公司	500,000.00	30,279,475.02	115,651.96	-	30,395,126.98	-	
柳州旺林新能源科技有限公司	127,760.01	127,760.01	20,045,974.60	-	20,173,734.61	-	
宁波双林汽车传动系统有限公司	20,359,325.03	20,359,325.03	10,169,523.57	-	30,528,848.60	30,528,848.60	30,528,848.60
宁波双林汽车部件采购有限公司	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	-	
荆州双林汽车部件有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	-	

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	2,318,307,027.17	2,342,502,663.75	41,941,815.12	106,205,844.49	2,278,238,634.38	37,922,705.36	302,669,533.85

长期股权投资说明：

1、天津双林汽车部件有限公司、青岛双林汽车部件有限公司、宁波双林汽车传动系统有限公司因连续亏损，未来经营存在重大不确定性，于本年末，本公司对持有的上述公司长期股权投资计提减值准备 37,922,705.36 元；

2、2023 年 1 月，公司向宁波双林汽车传动系统有限公司追加投资 10,000,000.00 元；

3、2023 年 3 月，公司向柳州旺林新能源科技有限公司追加投资 20,000,000.00 元；

4、2023 年 11 月，公司在湖北荆州设立控股子公司荆州双林汽车部件有限公司，并初始投资 10,000,000.00 元；

5、2023 年 6 月，公司对下属子公司高管给予股权激励金额 1,941,815.12 元，冲回股权激励金额 65,482.95 元，股份支付具体情况详见本附注十二；

6、2022 年 11 月 17 日，经董事会批准，将本公司持有的泰国新火炬有限公司的股权以 299,025.31 元转让予子公司湖北新火炬科技有限公司；

7、2023 年 4 月，上海裕林投资有限公司于中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局已办理公司注销手续，确认长期股权投资投资收益 -10,000,000.00 元；

8、2023 年 11 月，湖南吉盛国际动力传动系统有限公司于湘潭市市场监督管理局已办理公司注销手续，收回投资成本 85,000,000.00 元，确认长期股权投资投资收益 -10,841,336.23 元。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,139,271,989.55	882,238,845.45	1,283,754,109.86	1,050,425,934.24
其他业务	34,026,407.58	26,391,889.03	25,443,332.06	21,410,247.13
合计	1,173,298,397.13	908,630,734.48	1,309,197,441.92	1,071,836,181.37

2. 合同产生的收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、产品类型		
内外饰部件	748,679,732.46	740,824,459.92
新能源电机	200,739,128.52	261,321,420.43
其他	223,879,536.15	307,051,561.57
二、分经营地区		
国内	996,274,084.30	1,129,624,225.38
国外	177,024,312.83	179,573,216.54
三、分销售模式		
直销	1,173,298,397.13	1,309,197,441.92

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	163,134,840.30	101,225,000.00
业绩补偿		3,999,277.64
理财产品		458,236.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-358,125.44	
处置子公司取得的投资收益	-20,841,336.23	-131,011,645.99
合计	141,935,378.63	-25,329,132.16

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,362,262.32	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	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）	14,890,128.51	
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	342,915.88	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-2,561,385.76	
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	-16,736,927.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,212,906.85	
少数股东权益影响额（税后）	343,776.81	
合计	2,740,309.46	

（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
归属于公司普通股股东的净利润	3.76	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.63	0.19	0.19

宁波双林汽车部件股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十八日