

## 备考财务报表审阅报告

江苏奥力威传感高科股份有限公司

容诚专字[2024]230Z2097号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	备考合并资产负债表	1
3	备考合并利润表	2
4	备考合并财务报表附注	3-116



## 审阅报告

容诚专字[2024]230Z2097 号

### 江苏奥力威传感高科股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏奥力威传感高科股份有限公司（以下简称苏奥传感）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年 1-6 月、2023 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是苏奥传感管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映苏奥传感 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2024 年 1-6 月、2023 年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明，同时关注到，如财务报表附注三所述，备考合并财务报表 2023 年度的编制基础系以经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的苏奥传感 2023 年度审计报告（大华审字[2024]0011002586 号）为基础编制的，同时苏奥传感 2024 年 1-6 月的财务报表经我们审阅。本段内容不影响已发表的审阅意见。

本审阅报告仅供苏奥传感为本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他

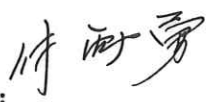



任何目的。我们同意将本审阅报告作为苏奥传感本次重大资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。

(此页为苏奥传感容诚专字[2024]230Z2097号备考财务报表审阅报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
付劲勇

中国注册会计师:    
吴舜

中国注册会计师:    
孙琳

2024年8月13日



## 备考合并资产负债表

编制单位：江苏奥力威传感高科股份有限公司

单位：元 币种：人民币


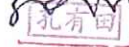
项目	附注	2024-6-30	2023-12-31	项目	附注	2024-6-30	2023-12-31
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	六、1	365,752,782.32	330,599,192.68	短期借款	六、22	393,905,657.42	309,845,598.24
交易性金融资产	六、2	574,330,255.32	488,086,530.87	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	143,687,439.28	86,500,769.07	应付票据	六、23	307,093,338.45	261,861,988.63
应收账款	六、4	1,011,483,127.03	965,311,591.40	应付账款	六、24	516,231,396.94	584,663,573.25
应收款项融资	六、5	139,280,803.14	103,530,415.99	预收款项	六、25		23,047.62
预付款项	六、6	44,099,212.99	25,618,460.12	合同负债	六、26	36,483,945.01	23,056,910.29
其他应收款	六、7	21,407,273.21	19,185,006.58	应付职工薪酬	六、27	15,533,365.10	23,643,670.05
其中：应收利息		1,208,186.50	1,102,984.18	应交税费	六、28	17,289,510.11	22,343,030.86
应收股利		5,984,586.36	6,138,854.44	其他应付款	六、29	4,899,497.80	4,351,315.59
存货	六、8	209,818,252.13	212,454,887.13	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、9	32,538,250.00		一年内到期的非流动负债	六、30	124,349,115.46	66,532,768.99
其他流动资产	六、10	421,247,130.76	685,674,763.78	其他流动负债	六、31	18,065,745.69	8,948,522.40
<b>流动资产合计</b>		<b>2,963,744,486.18</b>	<b>2,916,961,617.62</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,433,851,571.98</b>	<b>1,305,270,425.92</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	六、32	29,500,000.00	74,800,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	六、11	75,653,955.03	72,520,103.50	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	六、33	11,827,751.83	15,912,387.31
其他非流动金融资产	六、12	39,644,275.49	39,644,275.49	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	六、13	392,531,074.52	389,980,237.67	预计负债	六、34	1,327,269.56	1,327,269.56
在建工程	六、14	164,392,367.00	75,792,716.16	递延收益	六、35	51,736,738.74	50,498,939.73
生产性生物资产				递延所得税负债	六、19	19,421,938.22	40,243,549.86
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	六、15	17,600,575.59	22,914,492.06	<b>非流动负债合计</b>		<b>113,813,698.35</b>	<b>182,782,146.46</b>
无形资产	六、16	95,512,876.41	99,834,902.49	<b>负债合计</b>		<b>1,547,665,270.33</b>	<b>1,488,052,572.38</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉	六、17	39,864,795.69	39,864,795.69	归属于母公司所有者权益合计	六、36	2,079,327,717.51	2,056,489,202.69
长期待摊费用	六、18	1,837,362.58	1,789,875.87	少数股东权益	六、36	317,264,288.95	285,483,810.25
递延所得税资产	六、19	17,870,750.18	36,795,450.93				
其他非流动资产	六、20	135,604,758.12	133,927,117.84				
<b>非流动资产合计</b>		<b>980,512,790.61</b>	<b>913,063,967.70</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>2,396,592,006.46</b>	<b>2,341,973,012.94</b>
				<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,944,257,276.79</b>	<b>3,830,025,585.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,944,257,276.79</b>	<b>3,830,025,585.32</b>				

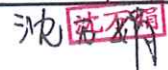

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
  
 3210000012687



## 备考合并利润表

编制单位：江苏奥力威传感高科股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,073,974,046.24</b>	<b>2,017,321,214.40</b>
其中：营业收入	六、37	1,073,974,046.24	2,017,321,214.40
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,003,707,080.10</b>	<b>1,864,119,809.18</b>
其中：营业成本	六、37	886,531,793.45	1,642,526,191.86
税金及附加	六、38	4,672,224.07	10,952,089.75
销售费用	六、39	8,006,969.86	17,146,904.72
管理费用	六、40	59,300,728.49	112,955,652.25
研发费用	六、41	38,342,005.91	77,628,768.30
财务费用	六、42	6,853,358.32	2,910,202.30
其中：利息费用		6,768,707.01	10,432,244.65
利息收入		1,470,701.12	3,012,281.35
加：其他收益	六、43	15,151,211.27	16,469,456.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	17,285,196.81	51,601,379.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,020,178.67	4,902,293.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-1,104,990.43
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）	六、45	9,347,737.80	-2,480,770.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-3,130,047.20	-20,698,374.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-3,169,013.62	-6,534,665.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	213,463.33	91,023.04
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>105,965,514.53</b>	<b>191,649,454.84</b>
加：营业外收入	六、49	3,816,430.05	2,625,684.30
减：营业外支出	六、50	1,804,211.59	4,374,669.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>107,977,732.99</b>	<b>189,900,469.26</b>
减：所得税费用	六、51	11,077,499.29	17,509,194.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>96,900,233.70</b>	<b>172,391,274.66</b>
（一）按经营持续性分类		96,900,233.70	172,391,274.66
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		96,900,233.70	172,391,274.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		96,900,233.70	172,391,274.66
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		66,613,666.98	122,738,717.79
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		30,286,566.72	49,652,556.87
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-871,661.05</b>	<b>2,738,735.03</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-871,661.05	2,738,735.03
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-871,661.05	2,738,735.03
（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		-871,661.05	2,738,735.03
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>96,028,572.65</b>	<b>175,130,009.69</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		65,742,005.93	125,477,452.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		30,286,566.72	49,652,556.87
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








# 江苏奥力威传感高科股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2023 年至 2024 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

江苏奥力威传感高科股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是由其前身为扬州奥力威传感器有限公司整体变更设立的股份有限公司。于 2010 年 10 月 10 日在扬州市工商行政管理局登记注册, 注册资本为 5,000.00 万元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]541 号文批准, 本公司向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 1,667.00 万股, 公司股票于 2016 年 4 月 29 日在深圳证券交易所上市, 现持有统一社会信用代码为 91321000608707880C 的营业执照。

2017 年 5 月 5 日, 本公司 2016 年年度股东大会决议, 公司以 2016 年年末总股本 6,667.00 万股为基数, 向全体股东按每 10 股转增 8 股, 转增后本公司股份总数为 12,000.60 万股, 股本变更为人民币 12,000.60 万元。

2018 年 4 月 18 日, 本公司 2017 年年度股东大会决议, 公司向 141 名激励对象授予人民币普通股(A 股) 222.60 万股限制性股票, 授予完成后, 公司的股份总数变更为 12,223.20 万股, 股本变更为人民币 12,223.20 万元; 向 1 名激励对象授予人民币普通股(A 股) 11.00 万股预留限制性股票, 授予完成后, 公司的股份总数变更为 12,234.20 万股, 股本变更为人民币 12,234.20 万元。

2019 年 4 月 18 日, 本公司 2018 年年度股东大会决议, 公司以 2018 年年末总股本为基数, 向全体股东按每 10 股转增 8 股, 转增后本公司股份总数为 22,021.56 万股, 股本变更为人民币 22,021.56 万元。

2019 年 6 月 18 日, 本公司 2019 年第三次临时股东大会决议, 公司向公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予的原 3 名激励对象回购注销股票 3.78 万股, 注销后本公司股份总数为 22,017.78 万股, 股本变更为人民币 22,017.78 万元。

2019 年 11 月 13 日, 本公司 2019 年第四次临时股东大会决议, 公司向公司 2018 年

限制性股票激励计划首次授予的原 4 名激励对象回购注销股票 9.18 万股，注销后本公司股份总数为 22,008.60 万股，股本变更为人民币 22,008.60 万元。

2020 年 5 月 19 日，本公司 2019 年年度股东大会决议，公司以总股本 22,008.60 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，转增后本公司股份总数为 30,812.04 万股，股本变更为人民币 30,812.04 万元。

2020 年 8 月 24 日，本公司 2020 年第二次临时股东大会决议，公司向公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予和预留部分授予的激励对象回购注销股票 185.0688 万股，注销后本公司股份总数为 30,626.9712 万股，股本变更为人民币 30,626.9712 万元。

2021 年 5 月 20 日，本公司 2020 年年度股东大会决议，公司以总股本 30,626.9712 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，转增后本公司股份总数为 42,877.7596 万股，股本变更为人民币 42,877.7596 万元。

2021 年 1 月 5 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]25 号文核准，公司向特定对象发行股份 6,592.7971 万股，股票发行后，公司股份总数为 49,470.5567 万股，股本变更为人民币 49,470.5567 万元。

2022 年 4 月 28 日，本公司 2021 年年度股东大会通过决议，公司以总股本 49,470.5567 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后本公司股份总数为 79,152.8907 万股，股本变更为人民币为 79,152.8907 万元。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 79,152.8907 万股，注册资本为 79,152.8907 万元，注册地址：江苏省扬州高新技术产业开发区祥园路 158 号，总部地址：江苏省扬州高新技术产业开发区祥园路 158 号，实际控制人为自然人李宏庆。

公司主要的经营活动为传感器及配件、燃油系统附件、汽车内饰件等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 13 日决议批准报出。

## 二、重大资产重组基本情况

### 1. 交易概述

本公司拟以现金方式购买旭庆有限公司（以下简称“旭庆”）持有的博耐尔汽车电



气系统有限公司（以下简称“博耐尔”或“标的公司”）24.00%的股权（公司2023年3月已通过现金购买方式取得博耐尔37.50%的股权），若本次交易顺利实施后，公司将持有博耐尔61.50%的股权。根据中盛评估咨询有限公司出具的中盛评报字【2024】第0087号《评估报告》，以2023年12月31日为评估基准日，标的公司全部权益评估值为46,000.00万元。参考该评估值，经交易双方友好协商确定，博耐尔37.50%的股权作价为11,136.00万元，全部以现金方式支付。

## 2. 交易标的资产基本情况

博耐尔汽车电气系统有限公司原名芜湖博耐尔汽车电气系统有限公司，系由芜湖奇瑞科技有限公司（以下简称“奇瑞科技”）与鲁初明、戴颖、臧亚娟、帅群四位自然人共同出资组建，于2003年4月30日成立，取得企业法人营业执照，注册号为3402081000308号，注册资本为人民币600.00万元。标的公司设立时的股权结构为：奇瑞科技持股60.00%、鲁初明持股10.00%、戴颖持股10.00%、臧亚娟持股10.00%、帅群持股10.00%。

2003年9月，经全体股东一致同意，戴颖与臧亚娟签订股权转让协议，戴颖将持有标的公司10.00%股权转让给臧亚娟。

2006年8月，经全体股东一致同意及芜湖经济技术开发区管委会开管秘[2006]261号文批准，鲁初明、臧亚娟、帅群三位自然人股东将其合计持有的标的公司40.00%股权转让给旭庆，标的公司由内资企业变更为中外合资企业。2006年8月8日，标的公司取得由安徽省人民政府核发的批准号为商外资皖府资字(2006)0305号的《外商投资企业批准证书》，2006年8月29日在芜湖市工商行政管理局注册登记成立，统一社会信用代码91340200748936263G。

2007年3月，经标的公司董事会决议及芜湖经济技术开发区管委会开管秘[2007]69号文批准，标的公司以未分配利润转增资本形式增加注册资本人民币4,800.00万元，变更后的注册资本为人民币5,400.00万元。各股东维持原持股比例不变。

2011年9月，经标的公司董事会决议及芜湖经济技术开发区管委会开管秘[2011]404号文批准，奇瑞科技、旭庆分别将其持有的标的公司21.50%、16.00%股权转让给汉拿伟世通空调株式会社（原名汉拿空调株式会社，现已更名为翰昂系统株式会社，以下简称“汉拿”）。股权转让后，奇瑞科技、汉拿、旭庆的持股比例分别为38.50%、37.50%和

24.00%。

2012年12月，经标的公司董事会决议一致通过并办理工商变更登记，标的公司名称由“芜湖博耐尔汽车电气系统有限公司”变更为“博耐尔汽车电气系统有限公司”。

2015年7月，经标的公司董事会决议及芜湖市国有资产监督管理委员会国资经[2015]111号文批准，奇瑞科技将其持有的标的公司38.50%股权转让给芜湖瑞利精密装备有限责任公司（已更名为安徽泓毅汽车技术股份有限公司，以下简称“泓毅股份”）。股权转让完成后，泓毅股份、汉拿、旭庆持股比例分别为38.50%、37.50%和24.00%。

2023年3月，经标的公司董事会决议及修改后的公司章程规定，汉拿将其持有的标的公司37.50%的股权转让给本公司，股权转让完成后，泓毅股份、本公司、旭庆持股比例分别为38.50%、37.50%和24.00%。

博耐尔属于汽车零部件及配件制造业，是一家集汽车空调系统、新能源汽车热管理系统及其零部件的开发、设计、生产和销售为一体的技术企业。

### 三、备考财务报表编制基础

1. 根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了2023年度及2024年1-6月的备考财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初2023年1月1日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照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）》披露有关财务信息。

本公司2023年度及2024年1-6月的备考财务报表基于以下假设编制：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会、董事会批准；

（2）假设本公司于2023年1月1日同时取得标的公司61.50%的股权，并全部完成相关手续；

（3）本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费；

(4) 基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

(5) 备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2. 本公司 2023 年度财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了大华审字[2024]0011002586 号《审计报告》，2024 年 1-6 月财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审阅。标的公司 2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了容诚审字[2024]230Z4332 号《审计报告》。本备考财务报表以上述经审计或审阅的本公司、标的公司财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3. 2023 年 3 月，本公司通过支付现金 16,125.00 万元购买了标的公司 37.50% 股权，本次本公司仍拟通过现金方式购买标的公司 24.00% 股权，本次交易双方确认标的资产交易价格为 11,136.00 万元。本公司在编制备考财务报表时，按照支付现金共计 27,261.00 万元确定合并对价，并据此增加本公司的资本公积。

4. 本次重大资产重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制标的公司，本次交易实际购买日标的公司的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2023 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考财务报表时假设以 2023 年 1 月 1 日的标的公司净资产账面价值为基础，直接加上 2023 年 12 月 31 日评估基准日的评估增值，作为 2023 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产的公允价值，2023 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，直接以合并对价与上述经调整后可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定。

5. 本报告期内，标的公司对原股东的利润分配，视为权益性交易，在发生时冲减资本公积。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

## 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，2023 年度、2024 年 1-6 月的备考合并经营成果等有关信息。

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按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。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万人民币
重要的坏账准备收回或转回金额	500 万人民币
重要的应收款项核销	500 万人民币
重要的在建工程项目	单个工程项目预算大于 2,000 万人民币
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30% 以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5% 以上，或单个子公司少数股东权益占合并报表净资产的 1% 以上且金额大于 5,000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表净资产的 5% 以上且金额大于 5,000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并报表合并净利润的 10% 以上
重要子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5% 以上，或子公司净利润占合并报表合并净利润的 10% 以上

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、7（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有

可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### (4) 报告期内增减子公司的处理

##### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

##### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## (6) 特殊交易的会计处理



### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合

收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权

之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率

折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他

金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

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



### ①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当

单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险相对较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

应收账款账龄按照先进先出法进行计算。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	保证金、备用金、暂付款等性质款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合二	纳入合并范围的关联方其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表同应收账款。其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

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

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、12。

### 12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入

值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 13. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执



行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为

一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企

业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### (2) 初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、21。

### 17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.66
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.66

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可

使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 19. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限
软件	5 年	预计使用年限
专利权	10-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，报告期各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无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬，中间试验、模具、工艺装备费，直接消耗的材料、燃料、动力费，折旧费，研发成果认证、鉴定费、其他费用等。



#### (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### (5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 21. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收

回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

类别	摊销年限	备注
租入固定资产装修支出	5年	预计使用年限摊销

## 23. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

- A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

#### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

#### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工

具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### （6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 26. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品



所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或

服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### （2）具体方法

本公司主要销售传感器及配件、燃油系统附件及汽车内饰件等汽车零部件，根据公司与客户签订的销售合同条款约定，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现，具体如下：

#### 出口业务：

##### （1）FOB/EXW 贸易模式下外销

以货物出口办妥报关出口手续，交付承运机构装船离岸时点作为收入确认时间，根据合同、出口报关单等资料，开具出口专用发票并确认收入。

## (2) FCA 贸易模式下外销

由客户指定或委托货代公司直接到工厂提货的，客户指定或委托货代公司办妥报关出口手续为收入确认时间，根据出口报关单等资料，开具出口专用发票并确认收入。

## (3) 客户为中国自贸区、保税区内企业 DDP 贸易模式下外销

对送货至客户目的地的中国自贸区、保税区内企业的出口业务，在客户验收并办妥报关手续后作为收入确认时间，根据经客户确认的送货单、出口报关单等资料，开具出口专用发票并确认收入。

### 内销业务：

(1) 客户负责提货产品，以产品发出，客户或客户委托的货运司机签收后，公司根据签收认可的发货单、开具销售发票确认销售收入。

(2) 公司负责送货产品，在产品交付客户并经客户质检、签收认可后，公司根据客户确认的入库单、回单或开票通知单，开具销售发票确认销售收入。

(3) 采用整月落地结算方式的，即按照公司与客户签订的供货合同，客户对当月使用并验收合格的产品通常于下月初向公司发出开票通知单，并在公司给予的信用期内付款结算，公司依据当月实际使用数量及客户开票通知单或客户确认通知确认收入。

## 27. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

- ① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性

差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### (4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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本公司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递延所得税资产及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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 29. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租



赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （5）租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

## B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （6）售后租回

本公司按照附注四、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ① 本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注四、11 对该金融负债进行会计处理。该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。

#### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注四、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 30. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税

不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

### 执行《企业会计准则解释第17号》中“关于售后租回交易的会计处理”

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号）。本公司于2024年1月1日起施行解释17号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定。施行该规定对本公司财务报表未产生影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务	13
	提供建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9、5
	其他应税销售服务行为	6
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	免征
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2、12

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
奥力威（欧洲）控股有限责任公司	17
烟台奥力威管路有限公司	25
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	15
武汉奥力威汽车部件有限公司	25
扬州慧奥智能装备有限公司	25
江苏睿世传感科技有限公司	25
昆山奥力威汽车部件有限公司	20
常州市奥力威汽车零部件有限公司	25
江苏威鸿半导体新材料有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率 (%)
博耐尔汽车电气系统有限公司	15
博耐尔汽车电气系统(安庆)有限公司	25
廊坊奥力威汽车零部件有限公司	25

## 2. 税收优惠

(1) 2023年12月13日,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认定本公司为高新技术企业,并下发高新技术企业证书(证书编号为GR202332009194),依此可享受企业所得税15%的优惠税率(2023年至2025年)。

(2) 2023年12月13日,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认定本公司子公司江苏舒尔驰精密金属成形有限公司为高新技术企业,并下发高新技术企业证书(证书编号为GR202332019132),依此可享受企业所得税15%的优惠税率(2023年至2025年)。

(3) 2023年10月16日,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认定本公司子公司博耐尔汽车电气系统有限公司为高新技术企业,并下发高新技术企业证书(证书编号为GR202334001839),依此可享受企业所得税15%的优惠税率(2023年至2025年)。

(4) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)6号)、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)和国家税务总局《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告2023年第6号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本公司下属子公司昆山奥力威汽车部件有限公司符合小型微利企业的确认标准,享受小型微利企业所得税优惠政策,本年度实际税率为5%。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	151,813.14	135,392.38

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
银行存款	282,290,837.96	278,320,134.55
其他货币资金	83,310,091.22	52,143,665.75
合 计	365,752,742.32	330,599,192.68
其中：存放在境外的款项总额	3,710,785.34	3,927,552.84

2024年6月末其他货币资金中62,782,494.45元系承兑汇票保证金，15,000,000.00元系被质押用于开具银行承兑汇票的定期存款，5,520,000.00元系信用证保证金，其余为存出投资款。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	574,430,255.32	488,086,530.87
其中：股票投资	3,133,576.95	6,622,737.10
其他	571,296,678.37	481,463,793.77
合 计	574,430,255.32	488,086,530.87

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	143,687,439.28	-	143,687,439.28	86,500,769.07	-	86,500,769.07
合 计	143,687,439.28	-	143,687,439.28	86,500,769.07	-	86,500,769.07

2024年6月末应收票据余额较2023年末增长66.11%，主要系公司2024年1-6月收到的未到期的银行承兑汇票增多所致。

(2) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2024年6月30日		2023年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	36,874,150.15	-	23,443,739.31
合 计	-	36,874,150.15	-	23,443,739.31

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据

相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 报告期各期无实际核销的应收票据。

#### 4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	1,059,498,895.42	1,017,433,174.19
1-2年	8,072,357.15	2,083,264.83
2-3年	1,136,099.11	59,370.04
3-4年	45,583.35	31,500.00
4-5年	22,600.00	5,386,996.95
5年以上	44,743,574.12	39,356,577.17
小计	1,113,519,109.15	1,064,350,883.18
减：坏账准备	102,035,982.12	99,039,291.78
合计	1,011,483,127.03	965,311,591.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2024年6月30日

类别	2024年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	48,453,085.92	4.35	48,453,085.92	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,065,066,023.23	95.65	53,582,896.20	5.03	1,011,483,127.03
2.账龄组合	1,065,066,023.23	95.65	53,582,896.20	5.03	1,011,483,127.03
合计	1,113,519,109.15	100.00	102,035,982.12	9.16	1,011,483,127.03

②2023年12月31日

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	48,098,224.11	4.52	48,098,224.11	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,016,252,659.07	95.48	50,941,067.67	5.01	965,311,591.40
2.账龄组合	1,016,252,659.07	95.48	50,941,067.67	5.01	965,311,591.40

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,064,350,883.18	100.00	99,039,291.78	9.31	965,311,591.40

坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末按单项计提坏账准备的说明

名称	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏金坛汽车工业有限公司	23,599,301.62	23,599,301.62	100.00	预计难以收回
临沂众泰汽车零部件制造有限公司	7,177,102.04	7,177,102.04	100.00	预计难以收回
观致汽车有限公司	5,386,766.26	5,386,766.26	100.00	预计难以收回
其他	12,289,916.00	12,289,916.00	100.00	预计难以收回
合计	48,453,085.92	48,453,085.92	100.00	——

(续上表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏金坛汽车工业有限公司	23,599,301.62	23,599,301.62	100.00	预计难以收回
临沂众泰汽车零部件制造有限公司	7,177,102.04	7,177,102.04	100.00	预计难以收回
观致汽车有限公司	5,386,766.26	5,386,766.26	100.00	预计难以收回
其他	11,935,054.19	11,935,054.19	100.00	预计难以收回
合计	48,098,224.11	48,098,224.11	100.00	——

②报告期各期按组合2 账龄组合计提坏账准备的应收账款

2024年6月30日

账龄	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,059,277,810.92	52,963,890.56	5.00
1-2年	5,594,397.06	559,439.70	10.00
2-3年	139,322.05	27,864.41	20.00
3-4年	45,583.35	22,791.68	50.00
5年以上	8,909.85	8,909.85	100.00



账龄	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	1,065,066,023.23	53,582,896.20	5.03

2023年12月31日

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,014,215,082.19	50,710,754.11	5.00
1-2年	1,937,796.99	193,779.70	10.00
2-3年	59,370.04	11,874.01	20.00
3-4年	31,500.00	15,750.00	50.00
5年以上	8,909.85	8,909.85	100.00
合计	1,016,252,659.07	50,941,067.67	5.01

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

#### ①2024年1-6月的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	48,098,224.11	354,861.81	-	-	-	48,453,085.92
按组合计提坏账准备	50,941,067.67	2,641,828.53	-	-	-	53,582,896.20
其中：2.账龄组合	50,941,067.67	2,641,828.53	-	-	-	53,582,896.20
合计	99,039,291.78	2,996,690.34	-	-	-	102,035,982.12

#### ②2023年度的变动情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	45,634,059.11	2,410,567.02	-	-	-53,597.98	48,098,224.11
按组合计提坏账准备	33,008,370.63	20,255,948.38	2,256,147.36	13,506.00	53,597.98	50,941,067.67
其中：2.账龄组合	33,008,370.63	20,255,948.38	2,256,147.36	13,506.00	53,597.98	50,941,067.67
合计	78,642,429.74	22,666,515.40	2,256,147.36	13,506.00	-	99,039,291.78

## (4) 实际核销的应收账款情况

核销年度	项 目	核销金额
2023 年度	实际核销的应收账款	13,506.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

## ①2024 年 6 月 30 日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第一名	192,276,313.46	17.27	9,613,815.67
第二名	154,428,706.74	13.87	7,721,435.34
第三名	103,284,536.71	9.28	5,164,226.84
第四名	78,334,976.43	7.03	3,916,748.82
第五名	44,360,630.68	3.98	2,218,031.53
合 计	572,685,164.02	51.43	28,634,258.20

## ②2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第一名	182,784,179.77	17.17	9,139,208.99
第二名	89,736,458.12	8.43	4,486,822.91
第三名	72,443,936.69	6.81	3,622,196.83
第四名	67,545,509.59	6.35	3,377,275.48
第五名	57,417,591.79	5.39	2,870,879.59
合 计	469,927,675.96	44.15	23,496,383.80

## 5. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	139,280,803.14	103,530,415.99
合 计	139,280,803.14	103,530,415.99

2024 年 6 月末应收票据余额较 2023 年末增长 34.53%，主要系公司 2024 年 1-6 月收到的未到期的银行承兑汇票增多所致。

(2) 报告期各期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2024年6月30日		2023年12月31日	
	期末终止确认金 额	期末未终止确认 金额	期末终止确认金 额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	159,305,186.38	-	139,674,227.42	-
合 计	159,305,186.38	-	139,674,227.42	-

(4) 报告期内本公司无实际核销的应收款项融资。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,945,498.17	88.32	23,431,196.45	91.46
1-2年	3,776,998.14	8.56	1,986,141.46	7.75
2-3年	1,376,716.68	3.12	190,783.61	0.75
3年以上	-	-	10,338.60	0.04
合 计	44,099,212.99	100.00	25,618,460.12	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

①2024年6月30日

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的 比例(%)
第一名	14,592,899.78	33.09
第二名	3,009,805.30	6.83
第三名	1,968,740.92	4.46
第四名	1,238,801.18	2.81
第五名	1,141,719.79	2.59
合 计	21,951,966.97	49.78

②2023年12月31日

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的 比例(%)
第一名	2,835,760.87	11.07
第二名	2,454,405.79	9.58
第三名	1,698,800.14	6.63

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第四名	1,419,813.08	5.54
第五名	1,407,387.05	5.49
合计	9,816,166.93	38.31

(3) 2024年6月末预付款项余额较2023年末增长72.14%，主要系公司预付材料采购款增多所致。

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	1,208,186.50	1,102,984.18
应收股利	5,984,586.36	6,138,854.44
其他应收款	14,214,500.35	11,943,167.96
合计	21,407,273.21	19,185,006.58

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。

### (2) 应收利息

#### ①分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	1,208,186.50	1,102,984.18
合计	1,208,186.50	1,102,984.18

说明：

②报告期各期末，本公司认为无需对应收利息计提预期信用减值准备。

③根据子公司参股公司 Schürholz GmbH&Co.KG Stanztechnik 公司章程规定，除固定资本外，还需为每个股东保留一个贷款账户，在账户上记录提款、利息、股息和其他入账和扣账情况。本贷款账户计息，利率高于基准利率 2.00%。

### (3) 应收股利

#### ①分类

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
Schürholz GmbH & Co. KG	5,984,586.36	6,138,854.44

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
Stanztechnik		
合 计	5,984,586.36	6,138,854.44

## ②报告期各期末重要的账龄超过1年的应收股利

2024年6月30日

被投资单位	2024年6月30日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	5,984,586.36	1年以上	协议约定	否
合 计	5,984,586.36	——	——	——

2023年12月31日

被投资单位	2023年12月31日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	6,138,854.44	1年以上	协议约定	否
合 计	6,138,854.44	——	——	——

说明：报告期各期末本公司认为无需对应收股利计提预期信用减值准备。

## (4) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	14,082,471.35	11,904,886.03
1-2年	380,963.92	154,931.98
2-3年	605,606.29	609,734.30
3-4年	15,200.00	12,400.00
4-5年	2,400.00	200.00
5年以上	671,010.28	670,810.28
小 计	15,757,651.84	13,352,962.59
减：坏账准备	1,543,151.49	1,409,794.63
合 计	14,214,500.35	11,943,167.96

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
资金拆借	10,435,800.00	10,500,000.00
保证金	3,596,525.31	2,126,003.93

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
备用金	847,788.61	63,352.36
代垫款	218,022.00	315,501.90
其他	659,515.92	348,104.40
小计	15,757,651.84	13,352,962.59
减：坏账准备	1,543,151.49	1,409,794.63
合计	14,214,500.35	11,943,167.96

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	-	-	-
第二阶段	15,479,741.56	1,265,241.21	14,214,500.35
第三阶段	277,910.28	277,910.28	-
合计	15,757,651.84	1,543,151.49	14,214,500.35

截至2024年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	——
按组合计提坏账准备	15,479,741.56	8.17	1,265,241.21	14,214,500.35	——
其中：组合一	15,479,741.56	8.17	1,265,241.21	14,214,500.35	——
合计	15,479,741.56	8.17	1,265,241.21	14,214,500.35	——

截至2024年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,910.28	100.00	277,910.28	-	债务人被列为失信人
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	——
其中：组合一	-	-	-	-	——
合计	277,910.28	100.00	277,910.28	-	——

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	-	-	-
第二阶段	13,075,052.31	1,131,884.35	11,943,167.96

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	277,910.28	277,910.28	-
合计	13,352,962.59	1,409,794.63	11,943,167.96

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	---
按组合计提坏账准备	13,075,052.31	8.66	1,131,884.35	11,943,167.96	---
其中：组合一	13,075,052.31	8.66	1,131,884.35	11,943,167.96	---
合计	13,075,052.31	8.66	1,131,884.35	11,943,167.96	---

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,910.28	100.00	277,910.28	-	债务人被列为失信人
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	---
其中：组合一	-	-	-	-	---
合计	277,910.28	100.00	277,910.28	-	---

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、11。

#### ④坏账准备的变动情况

2024 年 1-6 月的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	-	1,131,884.35	277,910.28	1,409,794.63
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	133,356.86	-	133,356.86
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年6月30日余额	-	1,265,241.21	277,910.28	1,543,151.49

## 2023年度的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	-	843,878.20	277,910.28	1,121,788.48
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	300,949.94	-	300,949.94
本期转回	-	-12,943.79	-	-12,943.79
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	1,131,884.35	277,910.28	1,409,794.63

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024年6月30日

单位名称	款项的性质	2024年6月40日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	资金拆借	4,500,000.00	1年以内	28.56	225,000.00
第二名	资金拆借	3,935,800.00	1年以内	24.98	196,790.00
第三名	保证金	1,846,600.00	1-3年	11.72	184,660.00
第四名	资金拆借	1,000,000.00	1年以内	6.35	50,000.00



单位名称	款项的性质	2024年6月 40日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
第五名	资金拆借	1,000,000.00	1年以内	6.35	50,000.00
合计	——	12,282,400.00	——	77.96	706,450.00

2023年12月31日

单位名称	款项的性质	2023年12月 31日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
第一名	资金拆借	4,500,000.00	1年以内	33.70	225,000.00
第二名	资金拆借	4,000,000.00	1年以内	29.96	200,000.00
第三名	保证金	1,246,600.00	1-3年	9.34	152,330.00
第四名	资金拆借	1,000,000.00	1年以内	7.49	50,000.00
第五名	资金拆借	500,000.00	1年以内	3.74	25,000.00
合计	——	11,246,600.00	——	84.23	652,330.00

⑦报告期内无因资金集中管理而列报的其他应收款。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项目	2024年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	73,420,566.29	4,302,555.94	69,118,010.35
在产品	2,716,020.79	-	2,716,020.79
库存商品	95,460,417.77	4,694,739.92	90,765,677.85
发出商品	12,904,453.10	-	12,904,453.10
委托加工物资	22,320,745.57	-	22,320,745.57
周转材料	1,065,053.56	2,618.64	1,062,434.92
自制半成品	12,012,942.36	1,082,032.81	10,930,909.55
合计	219,900,199.44	10,081,947.31	209,818,252.13

(续上表)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	80,086,782.90	4,333,474.13	75,753,308.77
在产品	1,209,612.05	-	1,209,612.05

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	93,101,745.64	4,561,949.44	88,539,796.20
发出商品	12,136,941.49	-	12,136,941.49
委托加工物资	21,772,917.02	-	21,772,917.02
周转材料	1,015,797.54	-	1,015,797.54
自制半成品	12,986,768.73	960,254.67	12,026,514.06
合 计	222,310,565.37	9,855,678.24	212,454,887.13

## (2) 存货跌价准备

## ①2024年6月30日

项 目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,333,474.13	296,716.09	-	327,634.28	-	4,302,555.94
库存商品	4,561,949.44	2,422,574.52	-	2,289,784.04	-	4,694,739.92
周转材料	-	2,618.64	-	-	-	2,618.64
自制半成品	960,254.67	447,104.37	-	325,326.23	-	1,082,032.81
合 计	9,855,678.24	3,169,013.62	-	2,942,744.55	-	10,081,947.31

## ②2023年12月31日

项 目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,479,658.71	1,793,887.42	-	940,072.00	-	4,333,474.13
库存商品	4,150,695.57	2,997,948.05	-	2,586,694.18	-	4,561,949.44
自制半成品	910,484.18	301,883.85	-	252,113.36	-	960,254.67
合 计	8,540,838.46	5,093,719.32	-	3,778,879.54	-	9,855,678.24

## 存货跌价准备说明：

本公司确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、试用、市价等情况，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。转销存货跌价准备系因公司处置出售等原因而转销。

## 9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的大额存单投资成本及 应收利息	32,538,250.00	-
合 计	32,538,250.00	-

2024年6月末一年内到期的非流动资产余额较2023年末增加3,253.83万元，主要系一年内到期的大额存单重分类所致。

### 10. 其他流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
大额存单投资成本	405,059,226.02	662,914,397.85
大额存单应收利息	9,122,087.90	15,912,466.03
增值税借方余额重分类	3,604,248.74	6,304,309.34
预缴税额	3,461,568.10	-
待摊费用	-	543,590.56
合 计	421,247,130.76	685,674,763.78

2024年6月末其他流动资产余额较2023年末下降38.56%，主要系公司赎回持有的部分大额存单所致。

### 11. 长期股权投资

2024年6月30日

被投资单位	2023年12月 31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
Schürholz GmbH	102,069.87	-	-	2,481.97	-	-
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	54,477,251.03	-	-	2,768,685.34	-	-
Schürholz Polska Sp z o.o.	17,940,782.60	-	-	2,249,011.36	-	-
合 计	72,520,103.50	-	-	5,020,178.67	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年6月 30日	减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本期增减变动			2024年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Schürholz GmbH	-	-	-2,596.58	101,955.26	-
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	-	-	-1,404,250.11	55,841,686.26	-
Schürholz Polska Sp z o.o.	-	-	-479,480.45	19,710,313.51	-
合计	-	-	-1,886,327.14	75,653,955.03	-

2023年12月31日

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
Schürholz GmbH	90,781.25	-	-	5,787.48	-	-
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	46,405,413.24	-	-	1,222,507.94	-	-
Schürholz Polska Sp z o.o.	12,295,575.34	-	-	3,673,998.01	1,143,613.57	-
合计	58,791,769.83	-	-	4,902,293.43	1,143,613.57	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
Schürholz GmbH	-	-	5,501.14	102,069.87	-
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	3,973,391.01	-	2,875,938.84	54,477,251.03	-
Schürholz Polska Sp z o.o.	-	-	827,595.68	17,940,782.60	-
合计	3,973,391.01	-	3,709,035.66	72,520,103.50	-

## 12. 其他非流动金融资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
权益工具投资	39,644,275.49	39,644,275.49
合计	39,644,275.49	39,644,275.49

## 13. 固定资产

## (1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	392,531,074.52	389,980,237.67
固定资产清理	-	-
合 计	392,531,074.52	389,980,237.67

## (2) 固定资产

## ①固定资产情况

## 2024年1-6月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.2023年12月31日	211,313,828.42	404,153,766.71	8,373,609.28	21,247,788.52	101,973,262.80	747,062,255.73
2.本期增加金额	445,749.79	22,116,510.41	2,609,538.11	1,947,354.71	7,868,732.99	34,987,886.01
(1) 购置	-	11,509,038.48	2,609,538.11	1,947,354.71	605,538.30	16,671,469.60
(2) 在建工程转入	445,749.79	10,607,471.93	-	-	7,263,194.69	18,316,416.41
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	6,185,573.46	246,300.00	5,220.31	4,439,870.06	10,876,963.83
(1) 处置或报废	-	6,185,573.46	246,300.00	5,220.31	4,439,870.06	10,876,963.83
4.2024年6月30日	211,759,578.21	420,084,703.66	10,736,847.39	23,189,922.92	105,402,125.73	771,173,177.91
二、累计折旧						
1.2023年12月31日	64,339,766.81	214,661,079.00	5,527,159.52	12,050,485.89	52,506,738.27	349,085,229.49
2.本期增加金额	7,171,955.02	15,502,579.35	530,138.52	1,629,172.68	6,836,013.38	31,669,858.95
(1) 计提	4,189,121.06	15,053,498.56	512,956.51	1,591,499.06	6,306,322.51	27,653,397.70
(2) 企业合并增加	2,982,833.96	449,080.79	17,182.01	37,673.62	529,690.87	4,016,461.25
3.本期减少金额	-	5,605,833.30	233,985.00	4,959.29	3,736,235.28	9,581,012.87
(1) 处置或报废	-	5,605,833.30	233,985.00	4,959.29	3,736,235.28	9,581,012.87
4.2024年6月30日	71,511,721.83	224,557,825.05	5,823,313.04	13,674,699.28	55,606,516.37	371,174,075.57
三、减值准备						
1.2023年12月31日	-	1,258,946.71	33,214.16	18,712.08	6,685,915.62	7,996,788.57
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	4,819.61	-	61.01	523,880.13	528,760.75
(1) 处置或报废	-	4,819.61	-	61.01	523,880.13	528,760.75
4.2024年6月30日	-	1,254,127.10	33,214.16	18,651.07	6,162,035.49	7,468,027.82

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
四、固定资产账面价值						
1.2024年6月30日账面价值	140,247,856.38	194,272,751.51	4,880,320.19	9,496,572.57	43,633,573.87	392,531,074.52
2.2023年12月31日账面价值	146,974,061.61	188,233,741.00	2,813,235.60	9,178,590.55	42,780,608.91	389,980,237.67

## 2023年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2023年1月1日	115,219,307.16	348,847,405.80	6,761,681.21	13,500,690.08	69,979,970.22	554,309,054.47
2.本期增加金额	96,094,521.26	56,867,683.62	2,070,476.81	7,922,397.59	32,432,635.10	195,387,714.38
(1) 购置	-	26,069,306.91	1,804,956.99	7,364,986.59	21,994,574.85	57,233,825.34
(2) 在建工程转入	61,022,845.59	19,509,359.90	-	46,106.19	5,157,411.73	85,735,723.41
(3) 企业合并增加	35,071,675.67	11,289,016.81	265,519.82	511,304.81	5,280,648.52	52,418,165.63
3.本期减少金额	-	1,561,322.71	458,548.74	175,299.15	439,342.52	2,634,513.12
(1) 处置或报废	-	1,561,322.71	458,548.74	175,299.15	439,342.52	2,634,513.12
4.2023年12月31日	211,313,828.42	404,153,766.71	8,373,609.28	21,247,788.52	101,973,262.80	747,062,255.73
二、累计折旧						
1.2023年1月1日	52,585,727.86	183,046,590.01	4,775,883.20	9,838,388.80	39,097,701.90	289,344,291.77
2.本期增加金额	11,754,038.95	32,987,618.27	991,990.12	2,378,718.46	13,798,508.11	61,910,873.91
(1) 计提	5,775,932.07	27,274,445.62	883,751.57	2,114,385.83	11,156,782.62	47,205,297.71
(2) 企业合并增加	5,978,106.88	5,713,172.65	108,238.55	264,332.63	2,641,725.49	14,705,576.20
3.本期减少金额	-	1,373,129.28	240,713.80	166,621.37	389,471.74	2,169,936.19
(1) 处置或报废	-	1,373,129.28	240,713.80	166,621.37	389,471.74	2,169,936.19
4.2023年12月31日	64,339,766.81	214,661,079.00	5,527,159.52	12,050,485.89	52,506,738.27	349,085,229.49
三、减值准备						
1.2023年1月1日	-	-	-	-	6,555,842.88	6,555,842.88
2.本期增加金额	-	1,258,946.71	33,214.16	18,712.08	130,072.74	1,440,945.69
(1) 计提	-	1,258,946.71	33,214.16	18,712.08	130,072.74	1,440,945.69
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	-	1,258,946.71	33,214.16	18,712.08	6,685,915.62	7,996,788.57
四、固定资产账面价值						
1.2023年12月31日账面价值	146,974,061.61	188,233,741.00	2,813,235.60	9,178,590.55	42,780,608.91	389,980,237.67
2.2023年1月1日账面价值	62,633,579.30	165,800,815.79	1,985,798.01	3,662,301.28	24,326,425.44	258,408,919.82

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
面价值						

## ②暂时闲置的固定资产情况

2024年6月30日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,176,106.19	186,615.66	930,685.22	58,805.31	——
其他设备	10,118,600.19	3,576,490.07	6,036,180.11	505,930.01	——
合 计	11,294,706.38	3,763,105.73	6,966,865.33	564,735.32	——

2023年12月31日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,176,106.19	186,615.66	930,685.22	58,805.31	——
其他设备	11,973,550.42	4,819,030.02	6,555,842.88	598,677.52	——
合 计	13,149,656.61	5,005,645.68	7,486,528.10	657,482.83	——

## ③通过经营租赁租出的固定资产

2024年6月30日

项 目	账面价值
厂房	357,476.35
合 计	357,476.35

2023年12月31日

项 目	账面价值
厂房	545,262.35
合 计	545,262.35

## 14. 在建工程

## (1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	164,392,367.00	75,792,716.16
工程物资	-	-
合 计	164,392,367.00	75,792,716.16

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2024年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
南园工厂建设项目	148,478,278.21	-	148,478,278.21
需安装设备	13,309,803.87	-	13,309,803.87
未完工模具	2,361,600.00	-	2,361,600.00
其他	242,684.92	-	242,684.92
合 计	164,392,367.00	-	164,392,367.00

(续上表)

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
南园工厂建设项目	60,249,983.74	-	60,249,983.74
需安装设备	12,557,137.13	-	12,557,137.13
未完工模具	2,821,800.00	-	2,821,800.00
其他	163,795.29	-	163,795.29
合 计	75,792,716.16	-	75,792,716.16

2024年6月末在建工程余额较2023年末增长116.90%，主要系南园工厂建设项目投入增加所致。

## ②重要在建工程项目变动情况

2024年1-6月

项目名称	预算数 (万元)	2023年12月 31日	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2024年6月30 日
南园工厂建设项目	35,000.00	60,249,983.74	88,228,294.47	-	-	148,478,278.21
合 计	——	60,249,983.74	88,228,294.47	-	-	148,478,278.21

(续上表)

项目名称	工程累计 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
南园工厂建设项目	61.28	61.28	-	-	-	募集资金/ 自有资金
合 计	——	——	-	-	-	——

2023年度



项目名称	预算数 (万元)	2023年1月 1日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2023年12月 31日
南园工厂建设项目	35,000.00	38,038,758.01	88,203,587.04	65,992,361.31	-	60,249,983.74
合计	——	38,038,758.01	88,203,587.04	65,992,361.31	-	60,249,983.74

(续上表)

项目名称	工程累计 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
南园工厂建设项目	36.07	40.00	-	-	-	募集资金/ 自有资金
合计	——	——	-	-	-	——

## 15. 使用权资产

2024年1-6月

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023年12月31日	33,439,992.10	33,439,992.10
2.本期增加金额	9,612,358.51	9,612,358.51
(1) 租赁	9,612,358.51	9,612,358.51
3.本期减少金额	14,931,779.07	14,931,779.07
4.2024年6月30日	28,120,571.54	28,120,571.54
二、累计折旧		
1.2023年12月31日	10,525,500.04	10,525,500.04
2.本期增加金额	3,262,824.86	3,262,824.86
(1) 计提	3,262,824.86	3,262,824.86
3.本期减少金额	3,268,328.95	3,268,328.95
4.2024年6月30日	10,519,995.95	10,519,995.95
三、减值准备		
1.2023年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2024年6月30日	-	-
四、账面价值		
1.2024年6月30日账面价值	17,600,575.59	17,600,575.59
2.2023年12月31日账面价值	22,914,492.06	22,914,492.06

2023年度

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023年1月1日	19,881,575.02	19,881,575.02
2.本期增加金额	13,558,417.08	13,558,417.08
(1) 租赁	13,558,417.08	13,558,417.08
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	33,439,992.10	33,439,992.10
二、累计折旧		-
1.2023年1月1日	4,574,279.76	4,574,279.76
2.本期增加金额	5,951,220.28	5,951,220.28
(1) 计提	5,951,220.28	5,951,220.28
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	10,525,500.04	10,525,500.04
三、减值准备		-
1.2023年1月1日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	-	-
四、账面价值		-
1.2023年12月31日账面价值	22,914,492.06	22,914,492.06
2.2023年1月1日账面价值	15,307,295.26	15,307,295.26

## 16. 无形资产

### ①2024年1-6月

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1.2023年12月31日	60,824,076.97	23,883,499.24	42,834,500.00	11,490.00	127,553,566.21
2.本期增加金额	-	160,177.00	-	-	160,177.00
(1) 购置	-	160,177.00	-	-	160,177.00
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024年6月30日	60,824,076.97	24,043,676.24	42,834,500.00	11,490.00	127,713,743.21
二、累计摊销					
1.2023年12月31日	8,612,337.97	14,787,463.49	4,315,974.06	2,888.20	27,718,663.72

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
2.本期增加金额	822,525.86	1,517,399.17	2,141,305.99	972.06	4,482,203.08
(1) 计提	510,823.25	1,330,219.10	16,680.99	472.06	1,858,195.40
(2) 企业合并增加	311,702.61	187,180.07	2,124,625.00	500.00	2,624,007.68
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2024年6月30日	9,434,863.83	16,304,862.66	6,457,280.05	3,860.26	32,200,866.80
三、减值准备					
1.2023年12月31日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024年6月30日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2024年6月30日账面价值	51,389,213.14	7,738,813.58	36,377,219.95	7,629.74	95,512,876.41
2.2023年12月31日账面价值	52,211,739.00	9,096,035.75	38,518,525.94	8,601.80	99,834,902.49

## ②2023年度

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日	40,563,407.32	18,705,039.36	341,800.00	8,490.00	59,618,736.68
2.本期增加金额	20,260,669.65	5,178,459.88	42,492,700.00	3,000.00	67,934,829.53
(1) 购置	-	3,867,098.77	-	-	3,867,098.77
(2) 企业合并增加	20,260,669.65	1,311,361.11	42,492,700.00	3,000.00	64,067,730.76
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	60,824,076.97	23,883,499.24	42,834,500.00	11,490.00	127,553,566.21
二、累计摊销					
1.2023年1月1日	6,967,286.23	12,055,892.37	33,362.03	944.10	19,057,484.73
2.本期增加金额	1,645,051.74	2,731,571.12	4,282,612.03	1,944.10	8,661,178.99
(1) 计提	1,021,646.52	2,338,383.88	33,362.03	944.10	3,394,336.53
(2) 企业合并增加	623,405.22	393,187.24	4,249,250.00	1,000.00	5,266,842.46
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	8,612,337.97	14,787,463.49	4,315,974.06	2,888.20	27,718,663.72
三、减值准备					

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
1.2023年1月1日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	52,211,739.00	9,096,035.75	38,518,525.94	8,601.80	99,834,902.49
2.2023年1月1日账面价值	33,596,121.09	6,649,146.99	308,437.97	7,545.90	40,561,251.95

## 17. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
昆山奥力威汽车部件有限公司	60,265.73	-	-	-	-	60,265.73
江苏睿世传感科技有限公司	5,441,451.39	-	-	-	-	5,441,451.39
博耐尔汽车电气系统有限公司	39,804,529.96	-	-	-	-	39,804,529.96
合计	45,306,247.08	-	-	-	-	45,306,247.08

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年1月1日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
昆山奥力威汽车部件有限公司	60,265.73	-	-	-	-	60,265.73
江苏睿世传感科技有限公司	5,441,451.39	-	-	-	-	5,441,451.39
博耐尔汽车电气系统有限公司	-	39,804,529.96	-	-	-	39,804,529.96
合计	5,501,717.12	39,804,529.96	-	-	-	45,306,247.08

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
江苏睿世传感科技有限公司	5,441,451.39	-	-	-	-	5,441,451.39
合计	5,441,451.39	-	-	-	-	5,441,451.39

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年1月1日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
江苏睿世传感科技有限公司	5,441,451.39	-	-	-	-	5,441,451.39
合计	5,441,451.39	-	-	-	-	5,441,451.39

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

报告期内公司商誉减值测试的资产组或资产组组合与购买日所确定的资产组或资产组组合一致。

## (4) 可收回金额的具体确定方法

①本公司商誉为企业合并形成的，将商誉与形成商誉的被投资单位所有相关资产认定为资产组，对资产组进行减值测试，比较可收回金额与资产组的账面价值（包含本公司商誉和少数股东商誉），可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失，减值损失首先冲减商誉的账面价值，合并报表中确认归属于本公司商誉减值损失，计提商誉减值。

②本公司对子公司江苏睿世传感科技有限公司商誉于以前年度全额计提减值。

③本公司对子公司昆山奥力威汽车部件有限公司账面资产组组合的预计可回收金额进行测算，测算结果表明商誉不存在减值迹象。

## 18. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			本期摊销	其他减少	
租入固定资产装修支出	1,789,875.87	538,654.25	491,167.54	-	1,837,362.58
合计	1,789,875.87	538,654.25	491,167.54	-	1,837,362.58

(续上表)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
租入固定资产装修支出	293,803.01	2,017,114.52	521,041.66	-	1,789,875.87
合计	293,803.01	2,017,114.52	521,041.66	-	1,789,875.87

## 19. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	103,579,133.61	15,782,674.77	100,449,086.41	15,308,799.50
资产减值准备	17,549,975.13	2,650,973.38	17,852,466.81	2,710,533.02
内部交易未实现利润	482,280.99	91,266.84	558,164.08	104,334.02
可抵扣亏损	4,448,903.68	1,112,225.93	3,864,329.84	966,082.46
政府补助	51,736,738.74	8,504,814.18	50,498,939.73	8,317,063.00
预计负债	1,327,269.56	199,090.43	1,327,269.56	199,090.43
股权激励	30,757,222.22	4,613,583.33	24,515,326.38	3,677,298.96
公允价值变动	16,715,748.79	2,507,362.32	13,226,588.61	1,983,988.30
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	17,776,867.29	3,636,868.19	25,245,156.30	4,154,892.74
合 计	244,374,140.01	39,098,859.37	237,537,327.72	37,422,082.43

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	90,946,121.67	13,676,807.00	101,121,121.87	15,205,645.05
公允价值变动	18,296,678.37	2,744,501.76	5,459,780.42	818,967.06
大额存单应计利息	13,657,425.67	2,048,613.86	18,779,655.76	2,816,948.36
使用权资产	17,600,575.59	3,587,361.97	22,914,492.06	3,796,971.33
内部交易未实现利润	436,522.91	65,478.44	530,063.54	79,509.53
一次性税前扣除固定资产	123,515,229.22	18,527,284.38	121,014,266.87	18,152,140.03
合 计	264,452,553.43	40,650,047.41	269,819,380.52	40,870,181.36

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于2024年6月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年6月30日余额	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额
递延所得税资产	21,228,109.19	17,870,750.18	626,631.50	36,795,450.93
递延所得税负债	21,228,109.19	19,421,938.22	626,631.50	40,243,549.86

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
可抵扣亏损	8,241,499.87	11,171,236.25

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
合 计	8,241,499.87	11,171,236.25

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024年6月30日	2023年12月31日	备注
2024年	1,144,128.06	2,691,035.45	---
2025年	2,099,432.55	2,292,109.64	---
2026年	3,775,908.37	4,399,236.21	---
2027年	965,666.08	1,300,230.73	---
2028年	63,062.49	488,624.22	---
2029年	193,302.32	-	---
合 计	8,241,499.87	11,171,236.25	---

## (6) 递延所得税资产和递延所得税负债其他说明

本公司之子公司奥力威（欧洲）控股有限责任公司、武汉奥力威汽车部件有限公司（确认了）、江苏威鸿半导体新材料有限公司和江苏睿世传感科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此相关可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

## 20. 其他非流动资产

项 目	2024年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单投资成本及应收利息	77,486,646.61	-	77,486,646.61
预付工程款	4,277,563.46	-	4,277,563.46
预付设备款	53,840,548.05	-	53,840,548.05
合 计	135,604,758.12	-	135,604,758.12

(续上表)

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单投资成本及应收利息	108,356,748.57	-	108,356,748.57
预付工程款	3,615,771.70	-	3,615,771.70
预付设备款	21,954,597.57	-	21,954,597.57
合 计	133,927,117.84	-	133,927,117.84

## 21. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	62,782,494.45	62,782,494.45	质押	承兑汇票保证金
货币资金	15,000,000.00	15,000,000.00	质押	被质押的定期存款
货币资金	5,520,000.00	5,520,000.00	质押	信用证保证金
应收票据	36,874,150.15	36,874,150.15	已背书/贴现未到期	不满足终止确认条件的应收票据
合 计	120,176,644.60	120,176,644.60	——	——

(续上表)

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	52,133,890.92	52,133,890.92	质押	承兑汇票保证金
应收票据	23,443,739.31	23,443,739.31	已背书/贴现未到期	不满足终止确认条件的应收票据
合 计	75,577,630.23	75,577,630.23	——	——

**22. 短期借款**

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
信用借款	373,707,625.00	295,020,777.78
银行承兑汇票贴现	20,198,032.42	14,824,820.46
合 计	393,905,657.42	309,845,598.24

**23. 应付票据**

种 类	2024年6月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	307,093,338.45	261,861,988.63
合 计	307,093,338.45	261,861,988.63

**24. 应付账款**

(1) 按性质列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付材料款	419,666,507.94	492,516,121.51
应付加工费	31,701,134.39	31,667,975.96
应付工程款	11,940,712.87	12,527,483.02
应付设备款	14,500,553.20	14,388,175.98
应付模具款	15,428,720.98	12,305,983.96
应付其他	22,993,767.56	21,257,832.82



项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
合 计	516,231,396.94	584,663,573.25

## (2) 报告期各期末账龄超过1年的重要应付账款

2023年12月31日

项 目	2023年12月31日	未偿还或未结转的原因
烟台德润建筑有限公司第十分公司	2,382,483.59	工程款未结算
合 计	2,382,483.59	——

## 25. 预收款项

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收房租款	-	23,047.62
合 计	-	23,047.62

## 26. 合同负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收产品销售款	36,483,945.01	23,056,910.29
合 计	36,483,945.01	23,056,910.29

2024年6月末合同负债余额较2023年末增长58.23%，主要系公司未达到收入确认条件的模具、项目开发的预收款增加所致。

## 27. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、短期薪酬	23,643,670.05	113,430,810.37	121,541,115.32	15,533,365.10
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,622,029.88	4,622,029.88	-
合 计	23,643,670.05	118,052,840.25	126,163,145.20	15,533,365.10

(续上表)

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	15,931,080.28	191,177,090.19	183,464,500.42	23,643,670.05
二、离职后福利-设定提存计划	-	8,571,816.97	8,571,816.97	-
合 计	15,931,080.28	199,748,907.16	192,036,317.39	23,643,670.05

2024年6月末应付职工薪酬余额较2023年末下降34.30%，主要系公司半年度预提

尚未发放的年终奖少于年度计提金额所致。

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023年12月 31日	本期增加	本期减少	2024年6月30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,643,670.05	102,202,790.00	112,070,728.23	13,775,731.82
二、职工福利费	-	6,057,422.16	5,303,507.12	753,915.04
三、社会保险费	-	2,365,927.58	2,365,927.58	-
其中：医疗保险费	-	2,152,140.69	2,152,140.69	-
工伤保险费	-	207,815.19	207,815.19	-
生育保险费	-	5,971.70	5,971.70	-
四、住房公积金	-	1,696,651.88	1,696,651.88	-
五、工会经费和职工教育经费	-	1,108,018.75	104,300.51	1,003,718.24
合 计	23,643,670.05	113,430,810.37	121,541,115.32	15,533,365.10

(续上表)

项 目	2023年1月1 日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,931,080.28	175,372,919.14	167,660,329.37	23,643,670.05
二、职工福利费	-	7,936,402.52	7,936,402.52	-
三、社会保险费	-	4,291,522.38	4,291,522.38	-
其中：医疗保险费	-	3,887,295.00	3,887,295.00	-
工伤保险费	-	392,959.48	392,959.48	-
生育保险费	-	11,267.90	11,267.90	-
四、住房公积金	-	3,127,453.70	3,127,453.70	-
五、工会经费和职工教育经费	-	448,792.45	448,792.45	-
合 计	15,931,080.28	191,177,090.19	183,464,500.42	23,643,670.05

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023年12月 31日	本期增加	本期减少	2024年6月30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	4,479,448.59	4,479,448.59	-
2.失业保险费	-	142,581.29	142,581.29	-
合 计	-	4,622,029.88	4,622,029.88	-

(续上表)

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	8,307,794.27	8,307,794.27	-
2.失业保险费	-	264,022.70	264,022.70	-
合 计	-	8,571,816.97	8,571,816.97	-

## 28. 应交税费

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
企业所得税	9,465,999.97	14,254,466.49
增值税	5,965,161.41	5,602,653.18
个人所得税	222,362.74	767,514.59
房产税	368,479.88	260,923.48
土地使用税	360,445.88	360,445.88
印花税	269,642.86	386,572.31
城市维护建设税	338,810.75	367,536.44
教育费附加	145,204.60	159,410.38
地方教育附加	96,803.05	106,273.57
其他	56,598.97	77,234.54
合 计	17,289,510.11	22,343,030.86

## 29. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,899,497.80	4,351,315.59
合 计	4,899,497.80	4,351,315.59

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付股权收购款	2,385,000.00	2,250,000.00
押金及保证金	807,750.00	972,100.00
非金融机构借款	467,674.90	467,674.90

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他	1,239,072.90	661,540.69
合 计	4,899,497.80	4,351,315.59

## ②报告期各期末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2024年6月30日余额	未偿还或未结转的原因
股权转让款	2,250,000.00	按合同尚未达到付款条件
合 计	2,250,000.00	——

(续上表)

项 目	2023年12月31日余额	未偿还或未结转的原因
股权转让款	2,250,000.00	按合同尚未达到付款条件
合 计	2,250,000.00	——

## 30. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	118,400,000.00	57,200,000.00
一年内到期的租赁负债	5,949,115.46	9,332,768.99
合 计	124,349,115.46	66,532,768.99

2024年6月末一年内到期的非流动负债余额较2023年末增长86.90%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

## 31. 其他流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
已背书未到期的银行承兑汇票	16,676,117.73	8,618,918.85
待转增值税销项税	1,389,627.96	329,603.55
合 计	18,065,745.69	8,948,522.40

2024年6月末其他流动负债余额较2023年末增长101.89%，主要系还原已背书未到期信用等级较低的银行承兑汇票增加所致。

## 32. 长期借款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
信用借款	147,900,000.00	132,000,000.00
小 计	147,900,000.00	132,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	118,400,000.00	57,200,000.00

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
合 计	29,500,000.00	74,800,000.00

2024年6月末长期借款余额较2023年末下降60.56%，主要系一年内到期的长期借款重分类所致。

### 33. 租赁负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	18,977,096.65	26,902,692.65
减：未确认融资费用	1,200,229.36	1,657,536.35
小 计	17,776,867.29	25,245,156.30
减：一年内到期的租赁负债	5,949,115.46	9,332,768.99
合 计	11,827,751.83	15,912,387.31

### 34. 预计负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	形成原因
待执行的亏损合同	1,327,269.56	1,327,269.56	公司拟终止商用车车联网系统建设项目，该项目已签订待执行合同预计损失1,327,269.56元计入预计负债。
合 计	1,327,269.56	1,327,269.56	——

### 35. 递延收益

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	50,498,939.73	5,332,091.00	4,094,291.99	51,736,738.74	财政补贴
合 计	50,498,939.73	5,332,091.00	4,094,291.99	51,736,738.74	——

(续上表)

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	41,464,200.28	16,328,312.00	7,293,572.55	50,498,939.73	财政补贴
合 计	41,464,200.28	16,328,312.00	7,293,572.55	50,498,939.73	——

### 36. 所有者权益

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
归属于母公司的所有者权益	2,079,327,717.51	2,056,489,202.69
少数股东权益	317,264,288.95	285,483,810.25

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
合 计	2,396,592,006.46	2,341,973,012.94

### 37. 营业收入和营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,036,800,669.43	850,505,118.17	1,957,338,765.52	1,585,210,741.37
其他业务	37,173,376.81	36,026,675.28	59,982,448.88	57,315,450.49
合 计	1,073,974,046.24	886,531,793.45	2,017,321,214.40	1,642,526,191.86

### 38. 税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年度
城市维护建设税	1,090,842.37	3,926,564.18
教育费附加	470,479.28	1,686,118.44
土地使用税	720,891.72	1,441,783.44
印花税	537,542.49	1,137,414.63
地方教育附加	314,186.91	1,124,078.95
房产税	701,864.87	1,051,332.23
水利基金	309,650.17	580,674.83
环境保护税	524,306.26	103.05
其他	2,460.00	4,020.00
合 计	4,672,224.07	10,952,089.75

### 39. 销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年度
职工薪酬	2,797,181.65	5,141,139.95
租赁费	1,884,137.16	4,212,740.55
仓储费用	1,341,506.24	2,586,148.00
售后服务费	602,370.97	2,105,188.54
样件费	50,656.33	963,268.60
招待费	704,730.44	955,916.83
差旅费	139,912.03	177,466.85
折旧及摊销	82,395.50	157,020.46
其他	404,079.54	848,014.94
合 计	8,006,969.86	17,146,904.72

## 40. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
职工薪酬	29,689,552.45	50,068,935.74
股权激励费用	6,241,895.84	23,035,077.77
固定资产折旧	8,022,400.51	11,976,103.35
无形资产摊销	4,248,298.04	8,210,352.90
业务招待费	3,891,251.04	4,255,622.52
咨询顾问费	683,992.52	3,202,329.16
办公费	1,769,400.73	2,434,462.86
差旅费	1,111,875.23	2,323,245.50
中介机构费用	1,138,818.10	1,329,883.17
修理费	469,322.41	880,163.72
汽车费用	206,219.05	499,555.91
保险费	477,015.17	448,572.73
环境保护费	240,625.10	371,535.28
劳动保护费	152,591.32	196,932.75
其他	957,470.98	3,722,878.89
合 计	59,300,728.49	112,955,652.25

## 41. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
职工薪酬	18,362,405.50	33,341,971.44
直接消耗的材料、燃料、动力	13,496,238.09	20,827,728.90
中间试验、模具、工艺装备等	1,656,669.63	13,647,841.50
折旧费	3,821,182.89	5,796,107.32
研发成果认证、鉴定等费用	148,963.21	98,773.59
其他费用	856,546.59	3,916,345.55
合 计	38,342,005.91	77,628,768.30

## 42. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
利息支出	6,768,707.01	10,432,244.65
减：利息收入	1,470,701.12	3,012,281.35
汇兑损益	1,264,012.13	-5,212,015.62
银行手续费及其他	291,340.30	702,254.62

项 目	2024年1-6月	2023年度
合 计	6,853,358.32	2,910,202.30

**43. 其他收益**

项 目	2024年1-6月	2023年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,699,460.07	12,008,158.31	——
其中：与递延收益相关的政府补助	4,094,291.99	7,293,572.55	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,605,168.08	4,714,585.76	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	8,451,751.20	4,461,298.62	——
其中：个税扣缴税款手续费	120,482.29	119,501.70	与收益相关
进项税加计扣除	8,331,268.91	4,341,796.92	与收益相关
合 计	15,151,211.27	16,469,456.93	——

**44. 投资收益**

项 目	2024年1-6月	2023年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,958,158.70	27,855,271.77
处置债权投资取得的投资收益	1,467,478.01	18,320,131.79
权益法核算的长期股权投资收益	5,020,178.67	4,902,293.43
债权投资持有期间的投资收益	8,041,277.61	1,947,148.06
终止确认票据贴现利息	-201,896.18	-318,474.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）	-	-1,104,990.43
合 计	17,285,196.81	51,601,379.65

**45. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-6月	2023年度
交易性金融资产	9,347,737.80	7,194,953.71
其他非流动金融资产	-	-9,675,724.51
合 计	9,347,737.80	-2,480,770.80

**46. 信用减值损失**

项 目	2024年1-6月	2023年度
应收账款坏账损失	-2,996,690.34	-20,410,368.04
其他应收款坏账损失	-133,356.86	-288,006.15
合 计	-3,130,047.20	-20,698,374.19



**47. 资产减值损失**

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
存货跌价损失	-3,169,013.62	-5,093,719.32
固定资产减值损失	-	-1,440,945.69
合 计	-3,169,013.62	-6,534,665.01

**48. 资产处置收益**

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	213,463.33	91,023.04
其中：固定资产	109,915.89	91,023.04
使用权资产	103,547.44	-
合 计	213,463.33	91,023.04

**49. 营业外收入**

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
违约赔偿收入	3,533,373.09	2,580,046.96
非流动资产毁损报废利得	279,454.12	-
其他	3,602.84	45,637.34
合 计	3,816,430.05	2,625,684.30

**50. 营业外支出**

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
索赔款	1,451,796.61	2,406,030.71
亏损合同	-	1,472,391.24
对外捐赠	-	200,000.00
非流动资产毁损报废损失	344,850.11	108,348.94
罚款滞纳金支出	5,208.35	187,898.99
其他	2,356.52	-
合 计	1,804,211.59	4,374,669.88

**51. 所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
当期所得税费用	12,974,410.18	24,288,765.37

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
递延所得税费用	-1,896,910.89	-6,779,570.77
合 计	11,077,499.29	17,509,194.60

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
利润总额	107,977,732.99	189,900,469.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,196,659.95	28,485,070.38
子公司适用不同税率的影响	-178,928.28	-84,373.50
调整以前期间所得税的影响	64,033.43	397,628.65
非应税收入的影响	-853,430.37	-3,180,007.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,097,986.19	3,076,967.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-15,848.70
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	220,543.35	88,059.15
研发费用加计扣除	-5,469,364.98	-10,863,900.45
其他	-	-394,401.05
所得税费用	11,077,499.29	17,509,194.60

## 52. 外币货币性项目

报告期各期末外币货币性项目：

2024 年 6 月 30 日

项 目	2024 年 6 月 30 日外币 余额	折算汇率	2024 年 6 月 30 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,901,563.38	7.1268	20,678,861.90
欧元	883,336.71	7.6617	6,767,860.87
应收账款			
其中：美元	2,309,955.52	7.1268	16,462,591.00
欧元	1,162,422.20	7.6617	8,906,130.17
其他应收款			
其中：欧元	938,795.94	7.6617	7,192,772.85
应付账款			
其中：美元	10,405.36	7.1268	74,156.92
欧元	42,598.59	7.6617	326,377.62

项 目	2024年6月30日外币 余额	折算汇率	2024年6月30日折算 人民币余额
其他应付款			
其中：美元	50,134.15	7.1268	357,296.06

## 2023年12月31日

项 目	2023年12月31日外 币余额	折算汇率	2023年12月31日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,777,335.51	7.0827	12,588,334.21
欧元	1,144,675.28	7.8592	8,996,231.96
应收账款			
其中：美元	2,423,691.79	7.0827	17,166,281.84
欧元	1,120,814.90	7.8592	8,808,708.46
其他应收款			
其中：欧元	921,447.30	7.8592	7,241,838.62
应付账款			
其中：美元	47,909.97	7.0827	339,331.97
欧元	142,639.15	7.8592	1,121,029.61
其他应付款			
其中：美元	13,206.47	7.0827	93,537.47

## 七、研发支出

项 目	2024年1-6月	2023年度
职工薪酬	18,362,405.50	33,341,971.44
直接消耗的材料、燃料、动力	13,496,238.09	20,827,728.90
中间试验、模具、工艺装备等	1,656,669.63	13,647,841.50
折旧费	3,821,182.89	5,796,107.32
研发成果认证、鉴定等费用	148,963.21	98,773.59
其他费用	856,546.59	3,916,345.55
合 计	38,342,005.91	77,628,768.30
其中：费用化研发支出	38,342,005.91	77,628,768.30
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

## 1. 非同一控制下企业合并

## 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
博耐尔汽车电气系统有限公司	——	——	61.50	备考假设

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
博耐尔汽车电气系统有限公司	——	——	——	——	——

## 2. 其他原因的合并范围变动

报告期内新设立子公司情况如下：

子公司全称	注册资本	成立日期	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
常州市奥力威汽车零部件有限公司	1,000 万元人民币	2023-11-30	100.00	100.00
江苏威鸿半导体新材料有限公司	3,500 万元人民币	2023-05-22	100.00	100.00
廊坊奥力威汽车零部件有限公司	500 万元人民币	2024-03-01	100.00	100.00

## 九、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	1,000 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	制造	51.00	-	投资设立
烟台奥力威管路有限公司	8,000 万元人民币	山东烟台	山东烟台	制造	100.00	-	投资设立
武汉奥力威汽车零部件有限公司	4,000 万元人民币	湖北武汉	湖北武汉	制造	100.00	-	投资设立
奥力威 (欧洲) 控股有限责任公司	2 万欧元	卢森堡	卢森堡	投资	100.00	-	投资设立
扬州慧奥智能装备有限公司	500 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	制造	55.00	-	投资设立
昆山奥力威汽车零部件有限公司	500 万元人民币	江苏昆山	江苏昆山	制造	51.00	-	非同一控制下企业合并取得
江苏睿世传感科技有限公司	1,000 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	研发	100.00	-	非同一控制下企业合并取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常州市奥力威汽车零部件有限公司	1,000 万元人民币	江苏常州	江苏常州	制造	100.00	-	投资设立
江苏威鸿半导体新材料有限公司	3,500 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	制造	100.00	-	投资设立
博耐尔汽车电气系统有限公司	5,400 万元人民币	安徽芜湖	安徽芜湖	制造	61.50	-	模拟非同一控制下企业合并
博耐尔汽车电气系统(安庆)有限公司	1,000 万元人民币	安徽安庆	安徽安庆	制造	61.50	-	模拟非同一控制下企业合并
廊坊奥力威汽车零部件有限公司	500 万元人民币	河北廊坊	河北廊坊	制造	100.00	-	投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

2024 年 1-6 月

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	49.00	21,270,309.76	-	157,853,230.79
博耐尔汽车电气系统有限公司	38.50	9,131,550.32	-	155,432,085.99

2023 年度

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	49.00	39,711,818.00	15,238,401.06	136,582,921.03
博耐尔汽车电气系统有限公司	38.50	9,084,986.11	10,000,000.00	145,669,035.78

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	262,645,854.67	103,572,875.03	366,218,729.70	38,657,428.91	5,411,850.20	44,069,279.11
博耐尔汽车电气系统有限公司	921,066,092.92	201,917,128.33	1,122,983,221.25	689,723,448.49	19,566,042.94	709,289,491.43

(续上表)

子公司名称	2024年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	174,671,473.34	43,408,795.42	43,408,795.42	11,482,061.51
博耐尔汽车电气系统有限公司	518,844,753.47	23,718,312.51	23,718,312.51	-69,316,219.67

(续上表)

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	192,994,747.06	138,272,320.69	331,267,067.75	45,440,547.89	7,085,864.69	52,526,412.58
博耐尔汽车电气系统有限公司	898,007,636.12	191,577,937.28	1,089,585,573.40	682,913,935.41	18,336,480.13	701,250,415.54

(续上表)

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏舒尔驰精密金属成形有限公司	325,970,514.46	81,044,526.54	81,044,526.54	77,302,933.31
博耐尔汽车电气系统有限公司	895,853,803.33	23,597,366.51	23,597,366.51	107,277,884.14

## 2. 在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
Schürholz GmbH	德国	德国	投资	-	32.00	权益法
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	德国	德国	加工制造	-	32.00	权益法
Schürholz Polska Sp z o.o.	波兰	波兰	加工制造	-	32.01	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2024年6月30日/2024年1-6月		
	Schürholz GmbH	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	Schürholz Polska Sp z o.o.
流动资产	833,875.14	162,400,507.22	105,714,364.37
非流动资产	-	64,209,800.77	57,430,271.59

项 目	2024年6月30日/2024年1-6月		
	Schürholz GmbH	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	Schürholz Polska Sp z o.o.
资产合计	833,875.14	226,610,307.99	163,144,635.96
流动负债	515,264.95	141,890,585.30	101,569,148.54
非流动负债	-	-	-
负债合计	515,264.95	141,890,585.30	101,569,148.54
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	318,610.19	84,719,722.69	61,575,487.42
按持股比例计算的净资产份额	101,955.26	27,110,311.26	19,710,313.51
调整事项	-	28,731,375.00	-
——商誉	-	27,400,500.00	-
——外币报表折算对商誉影响	-	1,330,875.00	-
对联营企业权益投资的账面价值	101,955.26	55,841,686.26	19,710,313.51
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	-	292,616,038.77	84,894,314.96
净利润	7,756.15	8,652,141.56	7,025,964.95
其他综合收益	-8,114.34	-1,206,721.26	-1,497,908.39
综合收益总额	-358.19	7,445,420.30	5,528,056.56
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

(续上表)

项 目	2023年12月31日/2023年度		
	Schürholz GmbH	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	Schürholz Polska Sp z o.o.
流动资产	828,292.64	173,671,188.99	45,144,389.50
非流动资产	-	56,323,109.50	59,756,930.58
资产合计	828,292.64	229,994,298.49	104,901,320.08
流动负债	509,324.26	151,852,888.98	32,493,179.12
非流动负债	-	-	16,360,710.10
负债合计	509,324.26	151,852,888.98	48,853,889.22
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	318,968.38	78,141,409.51	56,047,430.86
按持股比例计算的净资产份额	102,069.87	25,005,251.03	17,940,782.60
调整事项	-	29,472,000.00	-

项 目	2023年12月31日/2023年度		
	Schürholz GmbH	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	Schürholz Polska Sp z o.o.
——商誉	-	27,400,500.00	-
——外币报表折算对商誉影响	-	2,071,500.00	-
对联营企业权益投资的账面价值	102,069.87	54,477,251.03	17,940,782.60
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	-	553,592,431.89	146,110,143.77
净利润	18,085.98	3,820,337.26	11,477,657.12
其他综合收益	17,191.04	2,251,403.49	6,158,104.44
综合收益总额	35,277.02	6,071,740.75	17,635,761.56
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

## 十、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

#### (1) 2024年1-6月

资产负债表列报项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年6月30日余额	与资产/收益相关
递延收益	50,498,939.73	5,332,091.00	-	4,094,291.99	-	51,736,738.74	与资产相关
合 计	50,498,939.73	5,332,091.00	-	4,094,291.99	-	51,736,738.74	——

#### (2) 2023年度

资产负债表列报项目	2023年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	41,464,200.28	16,328,312.00	-	7,293,572.55	-	50,498,939.73	与资产相关
合 计	41,464,200.28	16,328,312.00	-	7,293,572.55	-	50,498,939.73	——

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年1-6月	2023年度
其他收益	6,699,460.07	12,008,158.31
合 计	6,699,460.07	12,008,158.31

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。



本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增

速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	2024 年 6 月 30 日	
	账面余额	减值准备
应收票据	143,687,439.28	-
应收账款	1,113,519,109.15	102,035,982.12
应收款项融资	139,280,803.14	-
其他应收款	22,950,424.70	1,543,151.49
合 计	1,419,437,776.27	103,579,133.61

本公司的主要客户为整车企业或汽车配套供应商，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

报告期各期末，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	2024 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
非衍生金融负债：			
短期借款	393,905,657.42	-	393,905,657.42
应付票据	307,093,338.45	-	307,093,338.45
应付款项	516,231,396.94	-	516,231,396.94

项 目	2024年6月30日		
	1年以内	1年以上	合计
其他应付款	4,899,497.80	-	4,899,497.80
一年内到期的非流动负债	124,349,115.46	-	124,349,115.46
其他流动负债	18,065,745.69	-	18,065,745.69
长期借款	-	29,500,000.00	29,500,000.00
租赁负债	-	11,827,751.83	11,827,751.83
合 计	1,364,544,751.76	41,327,751.83	1,405,872,503.59

(续上表)

项 目	2023年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
非衍生金融负债:			
短期借款	309,845,598.24	-	309,845,598.24
应付票据	261,861,988.63	-	261,861,988.63
应付款项	584,663,573.25	-	584,663,573.25
其他应付款	4,351,315.59	-	4,351,315.59
一年内到期的非流动负债	66,532,768.99	-	66,532,768.99
其他流动负债	8,948,522.40	-	8,948,522.40
长期借款	-	74,800,000.00	74,800,000.00
租赁负债	-	15,912,387.31	15,912,387.31
合 计	1,236,203,767.10	90,712,387.31	1,326,916,154.41

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

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欧元）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；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

①本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

②报告期各期末，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2024年6月30日					
	美元		欧元		合计	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产:						
货币资金	2,901,563.38	20,678,861.90	883,336.71	6,767,860.87	—	27,446,722.77
应收账款	2,309,955.52	16,462,591.00	1,162,422.20	8,906,130.17	—	25,368,721.17
其他应收款	-	-	938,795.94	7,192,772.85	—	7,192,772.85
小计	5,211,518.90	37,141,452.90	2,984,554.85	22,866,763.89	—	60,008,216.79
外币金融负债:						
应付账款	10,405.36	74,156.92	42,598.59	326,377.62	—	400,534.54
其他应付款	50,134.15	357,296.06	-	-	—	357,296.06
小计	60,539.51	431,452.98	42,598.59	326,377.62	—	757,830.60

(续上表)

项 目	2023年12月31日					
	美元		欧元		合计	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产:						
货币资金	1,777,335.51	12,588,334.21	1,144,675.28	8,996,231.96	—	21,584,566.17
应收账款	2,423,691.79	17,166,281.84	1,120,814.90	8,808,708.46	—	25,974,990.30
其他应收款	-	-	921,447.30	7,241,838.62	—	7,241,838.62
小计	4,201,027.30	29,754,616.05	3,186,937.48	25,046,779.04	—	54,801,395.09
外币金融负债:						
应付账款	47,909.97	339,331.97	142,639.15	1,121,029.61	—	1,460,361.58
其他应付款	13,206.47	93,537.47	-	-	—	93,537.47
小计	61,116.44	432,869.44	142,639.15	1,121,029.61	—	1,553,899.05

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

### ③ 敏感性分析

截止2024年6月30日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约5,925,038.62元（2023年度约5,324,749.61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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

## (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司以市场价格销售产品，受上述价格波动影响。

## 4. 金融资产转移

### (1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	应收款项融资	159,305,186.38	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书、贴现	应收票据	36,874,150.15	未终止确认	风险和报酬未全部转移
合计	—	196,179,336.53	—	—

### (2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书、贴现	159,305,186.38	-201,896.18
合计	—	159,305,186.38	-201,896.18

### (3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期	项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
2024年1-6月	应收票据	背书、贴现	-	36,874,150.15

## 十二、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2024年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	509,430,255.32	65,000,000.00	-	574,430,255.32
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	509,430,255.32	65,000,000.00	-	574,430,255.32
（1）股票投资	3,133,576.95	-	-	3,133,576.95
（2）其他	506,296,678.37	65,000,000.00	-	571,296,678.37
（二）应收款项融资	-	-	139,280,803.14	139,280,803.14
（三）其他非流动金融资产	-	-	39,644,275.49	39,644,275.49
持续以公允价值计量的资产总额	509,430,255.32	65,000,000.00	178,925,078.63	753,355,333.95

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以第一层次公允价值计量的交易性金融资产主要系券商发行的私募产品，报告期各期末以相关机构提供的估值确认公允价值。

### 3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以第二层次公允价值计量的交易性金融资产主要系银行结构性存款，由于其收益与利率、汇率、指数等的波动挂钩，未到期时难以预测，基于谨慎性原则，公司报告期各期末以购买成本作为公允价值计量依据。

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

##### (1) 估值技术、输入值说明

本公司持有的应收款项融资为信用等级较高的银行承兑汇票，因这部分票据期限均为1年内到期，承兑人信用较高，不存在重大的信用风险，预计未来现金流回收等于其账面价值，故判断公允价值与账面价值一致。

本公司对龙微科技无锡有限公司的股权投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为现金流量折现模型，估值技术输入值主要包括无风险报酬率、行业风险报酬率。

##### (2) 不可观察输入值信息

内 容	2024年6月30日 公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
龙微科技无锡有限公司的股权投资	39,644,275.49	现金流量折现模型	无风险报酬率	2.97%
			行业风险报酬率	8%
合 计	39,644,275.49	—	—	—

##### (3) 估值流程

本公司委托扬州佳诚资产评估事务所（普通合伙）对持有龙微科技无锡有限公司15.429%股权进行估值。

#### 5. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在报告期内未发生各层次之间的转换。

#### 6. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在报告期内未发生变更。

#### 7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十三、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，李宏庆先生为本公司控股股东及实际控制人，情况如下：

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
李宏庆	江苏扬州市邗江区江阳西路 48 号金阳苑 274	自然人	321027XXXXXXXXX3058	36.78	36.78

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

#### 3. 本公司联营企业情况

##### (1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
Schürholz GmbH	联营企业
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	联营企业
Schürholz Polska Sp z o.o.	联营企业

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
滕飞	自然人股东、董事、高管人员
方太郎	董事、高管人员
李家文	董事
孔有田	财务总监



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
于平	独立董事
潘传奇	独立董事
戴兆喜	高管人员
左强	高管人员
龙微科技无锡有限公司	本公司参股公司
江苏巧智鑫自动化设备有限公司	实际控制人直接控制的其他附属企业

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月发生额	2023年度发生额
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	材料	27,733.88	172,694.60
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	产品	402,551.72	776,584.34
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	模具	21,693.30	2,148,939.08
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	劳务	333,320.18	676,890.20
龙微科技无锡有限公司	产品	25,934,235.33	23,619,270.42

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月发生额	2023年度发生额
Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	产品	5,680,081.49	9,657,809.18
龙微科技无锡有限公司	材料	-	8,075.00

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-6月确认的租赁收入	2023年度确认的租赁收入
江苏巧智鑫自动化设备有限公司	设备租赁	-	72,197.94

### (3) 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李宏庆	7,000.00	2022年7月26日	2023年7月24日	是
李宏庆	4,900.00	2022年9月6日	2023年9月6日	是

## (4) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月发生额	2023年度发生额
关键管理人员报酬	1,346,814.00	2,691,392.00

## (5) 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2024年1-6月发生额	2023年度发生额	定价方式及决策程序
资金占用费	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	134,634.12	265,123.57	协议约定

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年6月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	8,328,608.69	416,430.43	8,373,735.22	418,686.76
其他应收款	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	5,984,586.36	-	6,138,854.44	-
其他应收款	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	1,208,186.50	-	1,102,984.18	-

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年6月30日	2023年12月31日
应付账款	Schürholz GmbH & Co. KG Stanztechnik	154,853.36	-
应付账款	龙微科技无锡有限公司	13,056,159.90	13,652,671.44

## 十四、股份支付

## 1. 股份支付总体情况

## (1) 2024年1-6月

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高管及核心人员	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

## (2) 2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高管及核心人员	750,000.00	4,110,000.00	-	-	-	-	300,000.00	870,000.00
合计	750,000.00	4,110,000.00	-	-	-	-	300,000.00	870,000.00

## 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价-授予价格	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价-授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	2.90 元/股、5.48 元/股	2.90 元/股、5.48 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,757,222.22	24,515,326.38
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,241,895.84	23,035,077.77

## (1) 公司限制性股票计划概要

公司于 2022 年 10 月 20 日召开的第四届董事会第二十三次会议、于 2022 年 11 月 9 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《江苏奥力威传感高科股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》，于 2022 年 12 月 9 日召开的第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司拟向激励对象授予 1,485 万股限制性股票，其中首次授予 1,285 万股，首次授予价格每股人民币 3.13 元，首次授予日 2022 年 12 月 9 日，预留部分 200 万股。激励计划的股票来源为向激励对象定向发行人民币 A 股普通股。

2022 年 12 月 9 日，公司以此日为授予日，向公司董事、高级管理人员、部门中高层管理人员和核心管理人员以及公司认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工共 48 名激励对象授予 1,285 万股限制性股票。

2023 年 11 月 08 日，公司召开了第五届董事会第七次会议及第五届监事会第七次会议审议通过了审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、

《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》和《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分预留限制性股票的议案》。因公司实施 2022 年年度权益分派方案，董事会对 2022 年限制性股票激励计划授予价格进行相应调整，调整后公司 2022 年限制性股票激励计划授予价格为 3.01 元/股；公司 2022 年限制性股票激励计划规定的预留部分授予条件已成就，同意确定 2023 年 11 月 8 日为限制性股票预留授予日，向符合授予条件的 3 名激励对象授予 75.00 万股限制性股票。截至 2023 年 11 月 8 日，公司 2022 年限制性股票激励计划中预留部分限制性股票剩余 125.00 万股尚未明确预留权益的授予对象，公司对该部分 125.00 万股限制性股票进行作废失效处理。

公司 2023 年年度股东大会审议通过了《关于 2023 年度利润分配预案的议案》，利润分配方案为以公司总股本 791,528,907 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.6 元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本，并于 2024 年 5 月完成权益分派。根据《上市公司股权激励管理办法》以及公司《2022 年限制性股票激励计划》的相关规定，公司拟对限制性股票的授予价格进行相应调整，调整后 2022 年限制性股票激励计划授予价格为 2.95 元/股。此事项尚需提交公司董事会通过，无需再次提交股东大会审议。

首次授予限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一次解锁	自首次授予日起 12 个月后的首个交易日至本次授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	40%
第二次解锁	自首次授予日起 24 个月后的首个交易日至本次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三次解锁	自首次授予日起 36 个月后的首个交易日至本次授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	30%

预留的限制性股票尚未授予，解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一次解锁	自预留授予日起 12 个月后的首个交易日至预留部分授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%
第二次解锁	自预留授予日起 24 个月后的首个交易日至预留部分授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%

限制性股票解锁的条件：

①公司层面的解锁业绩条件

本激励计划的考核年度为 2023 年至 2025 年三个会计年度，每个会计年度考核一

次。以达到业绩考核目标作为限制性股票的归属条件之一。本激励计划首次授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

批次	解锁期	业绩考核目标
首次授予	第一个解锁期	以2022年营业收入为基数，2023年度营业收入增长率不低于15%
	第二个解锁期	以2022年营业收入为基数，2024年度营业收入增长率不低于30%
	第三个解锁期	以2022年营业收入为基数，2025年度营业收入增长率不低于45%
预留部分	第一个解锁期	以2022年营业收入为基数，2024年度营业收入增长率不低于30%
	第二个解锁期	以2022年营业收入为基数，2025年度营业收入增长率不低于45%

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

## ②激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象的个人层面绩效考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，并依照激励对象的考核结果确定其实际归属的股份数量。激励对象的绩效考核结果划分为 A, B+, B, C, 四个档次，考核评价表适用于考核对象。届时根据下表确定激励对象的实际归属的股份数量：

考核结果	A	B+	B	C
个人层面归属比例 (N)	100%	100%	80%	0

若公司层面业绩考核达标，激励对象当年实际归属的限制性股票数量=个人当年计划归属的股票数量×个人层面归属比例 (N)。激励对象当期计划归属的限制性股票因考核原因不能归属或不能完全归属的，作废失效，不可递延至以后年度。

## (2) 授予日权益工具公允价值确定主要参数取值如下：

项目	首次授予限制性股票	预留限制性股	备注
授予日	2022年12月9日	2023年11月8日	
授权日的股票价格 (元/股)	6.03	8.49	授予日收盘价格
授予价格 (元/股)	3.13	3.01	董事会批准

## 3. 本期股份支付费用

### (1) 2024 年 1-6 月

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高管及核心人员	6,241,895.84	-
合 计	6,241,895.84	-

## (2) 2023 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高管及核心人员	23,035,077.77	-
合 计	23,035,077.77	-

## 十五、承诺及或有事项

## 1. 租赁合同涉及付款承诺

项 目	2024年6月30日金额	2023年12月31日金额
1年以内	6,498,826.45	9,155,310.60
1-2年	5,782,648.12	5,482,497.05
2-3年	2,831,509.04	3,842,767.89
3-4年	1,995,713.75	2,444,100.00
4-5年	1,868,399.29	2,268,750.00
5年以上	-	750,000.00
合 计	18,977,096.65	23,943,425.54

除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 13 日（财务报告批准报出日），本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十七、其他重要事项

## 1. 前期会计差错更正

本公司本期无需要披露的前期差错更正事项。

## 2. 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产传感器、燃油系统附件和内饰件等汽车配件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十八、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	148,067.34	-17,325.90	——
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,699,460.07	12,008,158.31	——
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,814,652.12	45,641,780.82	——
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	239,712.81	936,094.84	——
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,077,614.45	-1,640,636.64	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,331,268.91	4,369,626.97	——
非经常性损益总额	39,310,775.70	61,297,698.40	——
减：非经常性损益的所得税影响数	5,939,759.44	9,253,657.31	——

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	说明
非经常性损益净额	33,371,016.26	52,044,041.09	——
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	4,625,760.56	2,618,789.57	——
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	28,745,255.70	49,425,251.52	——

本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的,以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目,明细及原因如下:

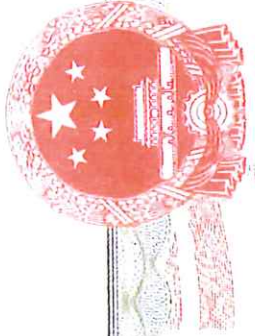
项 目	2024 年 1-6 月涉及 金额	2023 年度涉及金额	原因
代扣代缴个税手续费收入	120,482.29	119,501.70	符合国家政策且持续发生

根据自身正常经营业务的性质和特点,本公司无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》中未列举的项目认定为非经常性损益的情况。

公司名称: 江苏奥力威传感高科股份有限公司  
日期: 2024年8月13日







# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

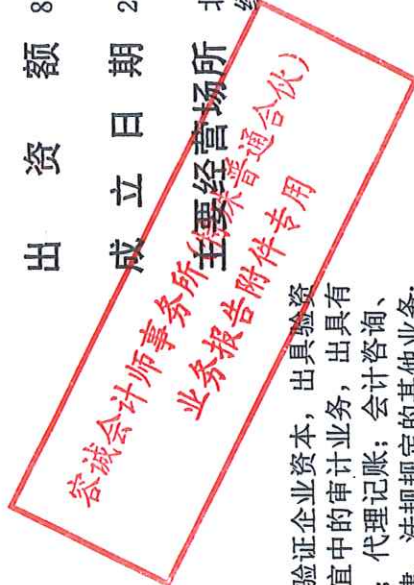
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外  
经贸大厦 901-22 至 901-26



经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 03 月 25 日

证书序号: 00111869

# 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名 Full name 王磊明  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1982-10-06  
工作单位 Working unit 北京中恒会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所  
身份证号码 Identity card No. 330111198210026970

证书编号: 1101020362092  
Issued by: 安徽省注册会计师协会  
批准注册检验会: 安徽省注册会计师协会  
发证日期: 2019-07-30  
Date of issuance: 2019-07-30



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/ /



姓名	吴舜
Full name	吴舜
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-02-04
Date of Birth	1989-02-04
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙)-安徽分所
Working unit	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙)-安徽分所
身份证号码	372924198902040012
Identity card No.	372924198902040012



发检验登记  
Annual Renewal Registration



吴舜

110100323706  
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110100323706  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 3 月 27 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
年 月 日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

2022年2月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



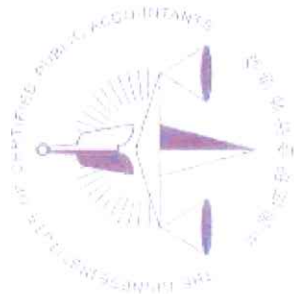
2022年3月4日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	孙琳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1996-08-30
Date of birth	
工作单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	34088119960830432X
Identify card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100021282  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 01 30 年 月 日  
Date of Issuance 24 01 30