

青岛威奥轨道股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-114

审计报告

致同审字（2024）第 110A012053 号

青岛威奥轨道股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛威奥轨道股份有限公司（以下简称“威奥股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威奥股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25，附注五、41。

1、事项描述

威奥股份公司主要从事轨道交通车辆配套产品的研发、生产、销售及服务。2023 年度，威奥股份公司合并报表实现营业收入 117,959.63 万元，其中主营业务收入为 116,385.56 万元，占财务报表营业收入的 98.67%。由于收入是威奥股份公司的关键业绩指标之一，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价威奥股份公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认有关的业务流程、内部控制以及内部控制设计及运行的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过访谈管理层和业务部门、审阅销售合同的条款，对与收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评价，并对比分析同行业上市公司的会计政策，进而评价收入确认政策的合理性；

（3）选取销售收入交易样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、出库单、运单、客户收货证明、销售发票、收款记录等；对出口销售收入，核查出口销售记录，核对相关出口合同、销售发票、出口报关单、货运提单、收款凭证等资料与单据；通过中国电子口岸卡，查询“中国电子口岸出口收汇联网核查系统”，获取当期产品出口正本报关单电子版；与账面确认出口收入数量及金额进行了对比；对交易金额重大的客户执行往来及交易函证、实地走访等程序，以验证收入确认的真实性；

（4）通过对管理层的访谈，了解主要产品销售政策及销售收入、销售结构变化情况；将主要产品销售毛利率与同行业上市公司的毛利率进行对比分析，检查是否存在异常；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对出库单、客户收货证明、销售发票等支持性文件，并检查期后销售是否存在退回；若存在退回，则分析其退回原因，以评价收入确认期间的恰当性。

（二）应收账款预期信用损失的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、10、（6），附注五、4。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，威奥股份公司应收账款账面原值为 117,738.36 万元，预期信用损失金额为 11,230.39 万元，应收账款账面价值占资产总额的比例为 21.93%，由于应收账款金额重大，且在评估预期信用损失时，管理层需要做出重大判断和估计，考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况及前瞻性信息，因此我们将应收账款预期信用损失的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款预期信用损失的确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价管理层与应收账款预期信用损失确认有关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）分析、评价了与预期信用损失确定相关的会计政策和估计的合理性，包括确定应收账款组合划分的依据、单项计提坏账准备的判断、历史信用损失经验、当期的组合预期信用损失率及前瞻性信息的确定等，并对比分析同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策，评价管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算的恰当性；

（3）选取样本，复核管理层编制的应收账款预期信用损失分析表的准确性，通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；

（4）选取金额重大的应收账款，独立测试其可收回性，检查相关的客观证据，包括期后收款记录、客户的信用历史、经营情况和还款能力等。

（三）商誉减值确认

相关信息披露详见财务报表附注三、21，附注五、17。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，威奥股份公司收购成都威奥畅通科技有限公司，确认了商誉 46,665.42 万元，计提商誉减值 1,911.18 万元，商誉净值 44,754.24 万元，占合并总资产的比例为 9.21%。

根据企业会计准则的要求，管理层每个资产负债表日对商誉进行减值测试，另外在识别出减值迹象时应进行减值测试。管理层将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。编制折现的现金流量预测涉及重大的管理层判断，特别是估计收入增长率、营业利润率和确定采用的折现率。

由于对商誉的减值评估涉及较为复杂的估值技术且在减值测试中使用的假设和参数涉及重大的管理层判断，且其金额对财务报表影响重大，因此，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值测试执行的审计程序主要包括：

（1）评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核与审批；

（2）了解管理层采用的未来现金流量现值测算方法，评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分，以及商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合；

（4）结合宏观经济和所属行业的发展趋势、资产组的实际经营情况、发展规划以及对于市场的分析、预测，并考虑同行业可比上市公司数据，将商誉减值测试所使用的假设和参数与历史数据以及其他支持性证据进行核对，同时对比以前年度用于测算商誉减值的假设数据是否与实际情况接近，考虑公司的商誉减值测试过程是否存在偏见，评估商誉减值测试方法的适当性及采用的相关假设和参数的合理性，判断是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设；

（5）了解管理层聘用的评估专家的工作范围、评估思路和方法等，评价其胜任能力、专业素质和客观性；

（6）获取管理层进行减值测试时所聘用专家出具的商誉减值测试评估报告，利用注册会计师的评估专家的工作，评价了专业评估机构及管理层在

商誉减值测试时采用的评估方法的合理性，评价了注册会计师的评估专家的胜任能力、专业资质和独立性；

（7）检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值相关计算过程和计算结果；

（8）检查了商誉减值测试相关信息在财务报表附注中的披露是否充分、适当。

四、其他信息

威奥股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括威奥股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督威奥股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。

错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十七日



合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：青岛威奥轨道股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	545,519,700.33	338,079,209.68	311,430,140.15	85,421,412.80
交易性金融资产	五、2	251,951,041.10	251,951,041.10	640,464,612.72	640,464,612.72
应收票据	五、3	138,771,388.97	62,577,748.74	234,147,628.36	111,432,291.65
应收账款	五、4	1,065,079,748.81	713,316,551.51	791,095,596.22	648,656,814.57
应收款项融资	五、5	121,586.42			
预付款项	五、6	28,021,849.52	17,057,128.11	12,973,664.89	5,116,429.33
其他应收款	五、7	18,068,879.98	304,024,292.94	9,872,985.07	168,285,584.08
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	920,820,723.30	498,259,072.53	775,425,748.60	439,717,173.12
合同资产	五、9	49,786,373.15	22,412,250.82	55,411,121.94	33,774,349.49
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	30,275,981.62	1,204,608.28	13,678,076.74	1,181,293.98
流动资产合计		3,048,417,273.20	2,208,881,903.71	2,844,499,574.69	2,134,049,961.74
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、11	95,091,187.88	1,002,236,459.55	95,245,945.78	996,991,217.45
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	7,280,187.58		75,174,960.64	
固定资产	五、13	801,396,379.14	352,727,944.26	423,479,055.30	206,506,702.40
在建工程	五、14	26,140,823.19	15,878,519.02	244,737,178.41	146,139,513.82
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	88,966,138.21	2,488,628.13	27,713,433.99	379,126.72
无形资产	五、16	175,165,692.22	39,125,112.54	139,740,302.26	40,669,248.99
开发支出					
商誉	五、17	447,542,432.86		466,654,203.22	
长期待摊费用	五、18	27,530,365.30	1,396,601.62	2,994,981.09	
递延所得税资产	五、19	136,978,941.69	73,405,176.98	123,929,810.84	61,119,058.36
其他非流动资产	五、20	3,182,824.37	1,587,626.39	7,034,261.19	4,704,903.73
非流动资产合计		1,809,274,972.44	1,488,846,068.49	1,606,704,132.72	1,456,509,771.47
资产总计		4,857,692,245.64	3,697,727,972.20	4,451,203,707.41	3,590,559,733.21

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	970,513,810.04	431,447,638.89	912,054,805.31	465,075,079.86
交易性金融负债					
应付票据	五、23	74,953,322.68	404,789,823.04	137,676,352.49	387,207,037.65
应付账款	五、24	402,917,408.03	191,099,799.49	322,558,121.54	156,160,704.93
预收款项					
合同负债	五、25	21,842,876.96	6,211,890.44	10,868,444.89	1,334,633.80
应付职工薪酬	五、26	38,405,387.09	16,108,609.39	17,117,034.49	8,053,278.93
应交税费	五、27	31,820,778.84	3,166,919.60	40,401,871.93	1,832,149.49
其他应付款	五、28	43,352,344.18	135,125,625.78	15,065,313.45	3,194,494.16
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	104,814,263.19	35,789,140.31	167,216,913.27	142,434,963.80
其他流动负债	五、30	1,754,621.46	153,781.76	997,216.45	40,034.78
流动负债合计		1,690,374,812.47	1,223,893,228.70	1,623,956,073.82	1,165,332,377.40
非流动负债：					
长期借款	五、31	270,250,000.00	270,250,000.00	233,750,000.00	233,750,000.00
应付债券					
租赁负债	五、32	74,731,243.13	1,511,587.86	21,630,072.13	240,126.46
长期应付款	五、33				
预计负债	五、34	9,989,651.32	6,212,404.15	10,285,286.75	6,637,319.86
递延收益	五、35	40,642,791.55	11,019,333.33	39,323,798.79	11,245,583.33
递延所得税负债	五、19	11,553,824.42	774,596.79	10,339,711.13	576,560.92
其他非流动负债					
非流动负债合计		407,167,510.42	289,767,922.13	315,328,868.80	252,449,590.57
负债合计		2,097,542,322.89	1,513,661,150.83	1,939,284,942.62	1,417,781,967.97
股本	五、36	392,886,000.00	392,886,000.00	392,886,000.00	392,886,000.00
资本公积	五、37	1,613,168,270.87	1,641,312,025.27	1,625,552,572.78	1,641,312,025.27
减：库存股					
其他综合收益	五、38	5,102,177.63		4,199,452.41	
专项储备					
盈余公积	五、39	45,817,524.53	45,817,524.53	44,688,618.92	44,688,618.92
未分配利润	五、40	685,928,156.84	104,051,271.57	430,620,741.39	93,891,121.05
归属于母公司股东权益合计		2,742,902,129.87	2,184,066,821.37	2,497,947,385.50	2,172,777,765.24
少数股东权益		17,247,792.88		13,971,379.29	
股东权益合计		2,760,149,922.75	2,184,066,821.37	2,511,918,764.79	2,172,777,765.24
负债和股东权益总计		4,857,692,245.64	3,697,727,972.20	4,451,203,707.41	3,590,559,733.21

公司法定代表人：

孙汉印
3702140302916

主管会计工作的公司负责人：

范学印

公司会计机构负责人：

苗华



合并及公司利润表

2023年度

编制单位：青岛威奥轨道交通股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	1,179,596,328.23	656,720,745.72	796,857,234.09	394,167,897.58
减：营业成本	五、41	789,452,378.43	554,424,967.84	661,775,448.78	409,201,470.52
税金及附加	五、42	16,982,536.34	5,110,672.64	12,997,009.65	3,000,862.89
销售费用	五、43	71,397,164.27	28,708,576.50	35,737,784.91	14,367,534.46
管理费用	五、44	162,229,517.42	76,731,109.64	119,779,881.86	54,678,766.19
研发费用	五、45	84,368,397.83	36,613,372.89	66,403,031.04	25,776,795.72
财务费用	五、46	45,289,607.82	23,588,546.69	48,479,342.97	28,189,489.19
其中：利息费用		42,788,364.72	29,309,723.30	37,156,842.71	29,936,792.91
利息收入		2,577,595.97	1,592,236.94	4,101,885.92	2,327,264.92
加：其他收益	五、47	20,411,445.53	13,530,245.08	29,606,600.42	17,019,248.24
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	15,514,693.37	64,793,527.68	16,727,449.19	43,880,246.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,175,242.10	5,175,242.10	709,450.60	709,450.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、49	1,951,041.10	1,951,041.10	3,464,612.72	3,464,612.72
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-30,155,724.14	-16,038,807.63	-21,184,866.86	-20,953,984.83
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-20,443,630.46	3,537,823.74	-21,672,774.22	-10,363,395.51
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	658,635.12	1,577,551.09	-34,460.40	-20,002.04
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,186,813.36	894,880.58	-141,408,704.27	-108,020,296.73
加：营业外收入	五、53	263,555,647.88	192,662.96	749,147.53	320,526.92
减：营业外支出	五、54	3,902,756.83	1,886,570.16	723,404.15	425,467.29
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		257,466,077.69	-799,026.62	-141,382,960.89	-108,125,237.10
减：所得税费用	五、55	-649,446.17	-12,088,082.75	-29,277,813.16	-25,574,137.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		258,115,523.86	11,289,056.13	-112,105,147.73	-82,551,099.19
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		258,115,523.86	11,289,056.13	-112,105,147.73	-82,551,099.19
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		256,436,321.06		-113,684,227.02	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,679,202.80		1,579,079.29	
五、其他综合收益的税后净额		902,725.22		4,242,542.90	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		902,725.22		4,242,542.90	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		902,725.22		4,242,542.90	
外币财务报表折算差额		902,725.22		4,242,542.90	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		259,018,249.08	11,289,056.13	-107,862,604.83	-82,551,099.19
归属于母公司股东的综合收益总额		257,339,046.28		-109,441,684.12	
归属于少数股东的综合收益总额		1,679,202.80		1,579,079.29	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.65		-0.29	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：青岛威奥轨道交通股份有限公司

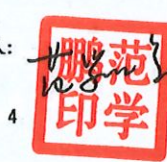
单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		893,289,392.52	616,335,321.46	731,064,235.08	460,032,540.30
收到的税费返还		21,680,152.38	16,674,995.23	26,162,963.39	16,798,485.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	117,084,885.82	156,474,048.24	125,447,626.74	229,487,252.76
经营活动现金流入小计		1,032,054,430.72	789,484,364.93	882,674,825.21	706,318,278.97
购买商品、接受劳务支付的现金		470,884,397.98	364,101,852.94	522,079,959.35	561,129,590.31
支付给职工以及为职工支付的现金		311,038,606.41	135,136,331.21	263,090,471.27	115,348,813.60
支付的各项税费		97,796,034.64	18,513,394.35	59,198,311.54	3,650,386.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	240,102,206.90	337,059,789.88	139,934,428.71	99,857,764.83
经营活动现金流出小计		1,119,821,245.93	854,811,368.38	984,303,170.87	779,986,555.02
经营活动产生的现金流量净额		-87,766,815.21	-65,327,003.45	-101,628,345.66	-73,668,276.05
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,777,000,000.00	2,777,000,000.00	2,685,151,750.00	2,685,151,750.00
取得投资收益收到的现金		20,072,300.61	69,222,434.92	29,001,546.54	56,154,343.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,448,321.15	3,474,501.41	171,027.35	30,530.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,628,700.00		
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	1,982,131.99			
投资活动现金流入小计		2,803,502,753.75	2,855,325,636.33	2,714,324,323.89	2,741,336,624.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,155,572.34	39,879,838.78	75,955,331.61	41,012,504.40
投资支付的现金		2,509,700,000.00	2,520,600,000.00	2,686,851,750.00	2,699,490,646.42
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,567,855,572.34	2,560,479,838.78	2,762,807,081.61	2,740,503,150.82
投资活动产生的现金流量净额		235,647,181.41	294,845,797.55	-48,482,757.72	833,473.59
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				2,157,241.13	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				2,157,241.13	
取得借款收到的现金		1,312,831,329.65	684,000,000.00	1,109,809,280.99	645,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		1,312,831,329.65	684,000,000.00	1,111,966,522.12	645,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,177,950,000.00	668,750,000.00	996,372,500.00	630,332,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,780,906.73	30,067,175.43	55,046,047.67	30,915,943.44
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		2,587,091.12		1,429,409.07	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	20,251,834.74	1,087,418.20	5,268,918.85	65,471.44
筹资活动现金流出小计		1,248,982,741.47	699,904,593.63	1,056,687,466.52	661,313,914.88
筹资活动产生的现金流量净额		63,848,588.18	-15,904,593.63	55,279,055.60	-16,313,914.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,068,277.09	1,287,053.47	760,634.27	431,670.49
五、现金及现金等价物净增加额		213,797,231.47	214,901,253.94	-94,071,413.51	-88,717,046.85
加：期初现金及现金等价物余额		250,344,734.18	52,243,850.21	344,416,147.69	140,960,897.06
六、期末现金及现金等价物余额		464,141,965.65	267,145,104.15	250,344,734.18	52,243,850.21

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



单位: 人民币元

青島威奧軌道股份有限公司

单位: 人民币元

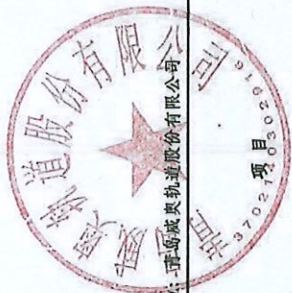
3702140302910

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

7/19/25

苗华



合并股东权益变动表

2023年度

单位: 人民币元

	上期金额						
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	392,886,000.00	1,625,539,703.22		-44,700.95		44,888,618.92	544,166,722.75
加：会计政策变更				1,610.46			138,245.66
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	392,886,000.00	1,625,539,703.22		-43,090.49		44,888,618.92	544,304,968.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		12,869.56		4,242,542.90			-113,684,227.02
（一）综合收益总额		12,869.56		4,242,542.90			-113,684,227.02
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他		12,869.56					
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	392,886,000.00	1,625,552,572.78		4,199,452.41		44,888,618.92	430,620,741.39
五、本年年末余额							
六、本年年末余额							
七、本年年末余额							
八、本年年末余额							
九、本年年末余额							
十、本年年末余额							
十一、本年年末余额							
十二、本年年末余额							
十三、本年年末余额							
十四、本年年末余额							
十五、本年年末余额							
十六、本年年末余额							
十七、本年年末余额							
十八、本年年末余额							
十九、本年年末余额							
二十、本年年末余额							
二十一、本年年末余额							
二十二、本年年末余额							
二十三、本年年末余额							
二十四、本年年末余额							
二十五、本年年末余额							
二十六、本年年末余额							
二十七、本年年末余额							
二十八、本年年末余额							
二十九、本年年末余额							
三十、本年年末余额							
三十一、本年年末余额							
三十二、本年年末余额							
三十三、本年年末余额							
三十四、本年年末余额							
三十五、本年年末余额							
三十六、本年年末余额							
三十七、本年年末余额							
三十八、本年年末余额							
三十九、本年年末余额							
四十、本年年末余额							
四十一、本年年末余额							
四十二、本年年末余额							
四十三、本年年末余额							
四十四、本年年末余额							
四十五、本年年末余额							
四十六、本年年末余额							
四十七、本年年末余额							
四十八、本年年末余额							
四十九、本年年末余额							
五十、本年年末余额							
五十一、本年年末余额							
五十二、本年年末余额							
五十三、本年年末余额							
五十四、本年年末余额							
五十五、本年年末余额							
五十六、本年年末余额							
五十七、本年年末余额							
五十八、本年年末余额							
五十九、本年年末余额							
六十、本年年末余额							
六十一、本年年末余额							
六十二、本年年末余额							
六十三、本年年末余额							
六十四、本年年末余额							
六十五、本年年末余额							
六十六、本年年末余额							
六十七、本年年末余额							
六十八、本年年末余额							
六十九、本年年末余额							
七十、本年年末余额							
七十一、本年年末余额							
七十二、本年年末余额							
七十三、本年年末余额							
七十四、本年年末余额							
七十五、本年年末余额							
七十六、本年年末余额							
七十七、本年年末余额							
七十八、本年年末余额							
七十九、本年年末余额							
八十、本年年末余额							
八十一、本年年末余额							
八十二、本年年末余额							
八十三、本年年末余额							
八十四、本年年末余额							
八十五、本年年末余额							
八十六、本年年末余额							
八十七、本年年末余额							
八十八、本年年末余额							
八十九、本年年末余额							
九十、本年年末余额							
九十一、本年年末余额							
九十二、本年年末余额							
九十三、本年年末余额							
九十四、本年年末余额							
九十五、本年年末余额							
九十六、本年年末余额							
九十七、本年年末余额							
九十八、本年年末余额							
九十九、本年年末余额							
一百、本年年末余额							
一百零一、本年年末余额							
一百零二、本年年末余额							
一百零三、本年年末余额							
一百零四、本年年末余额							
一百零五、本年年末余额							
一百零六、本年年末余额							
一百零七、本年年末余额							
一百零八、本年年末余额							
一百零九、本年年末余额							
一百一十、本年年末余额							
一百一十一、本年年末余额							
一百一十二、本年年末余额							
一百一十三、本年年末余额							
一百一十四、本年年末余额							
一百一十五、本年年末余额							
一百一十六、本年年末余额							
一百一十七、本年年末余额							
一百一十八、本年年末余额							
一百一十九、本年年末余额							
一百二十、本年年末余额							
一百二十一、本年年末余额							
一百二十二、本年年末余额							
一百二十三、本年年末余额							
一百二十四、本年年末余额							
一百二十五、本年年末余额							
一百二十六、本年年末余额							
一百二十七、本年年末余额							
一百二十八、本年年末余额							
一百二十九、本年年末余额							
一百三十、本年年末余额							
一百三十一、本年年末余额							
一百三十二、本年年末余额							
一百三十三、本年年末余额							
一百三十四、本年年末余额							
一百三十五、本年年末余额							
一百三十六、本年年末余额							
一百三十七、本年年末余额							
一百三十八、本年年末余额							
一百三十九、本年年末余额							
一百四十、本年年末余额							
一百四十一、本年年末余额							
一百四十二、本年年末余额							
一百四十三、本年年末余额							
一百四十四、本年年末余额							
一百四十五、本年年末余额							
一百四十六、本年年末余额							
一百四十七、本年年末余额							
一百四十八、本年年末余额							
一百四十九、本年年末余额							
一百五十、本年年末余额							
一百五十一、本年年末余额							
一百五十二、本年年末余额							
一百五十三、本年年末余额							
一百五十四、本年年末余额							
一百五十五、本年年末余额							
一百五十六、本年年末余额							
一百五十七、本年年末余额							
一百五十八、本年年末余额							
一百五十九、本年年末余额							
一百六十、本年年末余额							
一百六十一、本年年末余额							
一百六十二、本年年末余额							
一百六十三、本年年末余额							
一百六十四、本年年末余额							
一百六十五、本年年末余额							
一百六十六、本年年末余额							
一百六十七、本年年末余额							
一百六十八、本年年末余额							
一百六十九、本年年末余额							
一百七十、本年年末余额							
一百七十一、本年年末余额							
一百七十二、本年年末余额							
一百七十三、本年年末余额							
一百七十四、本年年末余额							
一百七十五、本年年末余额							
一百七十六、本年年末余额							
一百七十七、本年年末余额							
一百七十八、本年年末余额							
一百七十九、本年年末余额							
一百八十、本年年末余额							
一百八十一、本年年末余额							
一百八十二、本年年末余额							
一百八十三、本年年末余额							
一百八十四、本年年末余额							
一百八十五、本年年末余额							
一百八十六、本年年末余额							
一百八十七、本年年末余额							
一百八十八、本年年末余额							
一百八十九、本年年末余额							
一百九十、本年年末余额							
一百九十一、本年年末余额							
一百九十二、本年年末余额							
一百九十三、本年年末余额							
一百九十四、本年年末余额							
一百九十五、本年年末余额							
一百九十六、本年年末余额							
一百九十七、本年年末余额							
一百九十八、本年年末余额							
一百九十九、本年年末余额							
二百、本年年末余额							
二百零一、本年年末余额							
二百零二、本年年末余额							
二百零三、本年年末余额							
二百零四、本年年末余额							
二百零五、本年年末余额							
二百零六、本年年末余额							
二百零七、本年年末余额							
二百零八、本年年末余额							
二百零九、本年年末余额							
二百一十、本年年末余额							
二百一十一、本年年末余额							
二百一十二、本年年末余额							
二百一十三、本年年末余额							
二百一十四、本年年末余额							
二百一十五、本年年末余额							
二百一十六、本年年末余额							
二百一十七、本年年末余额							
二百一十八、本年年末余额							
二百一十九、本年年末余额							
二百二十、本年年末余额							
二百二十一、本年年末余额							
二百二十二、本年年末余额							
二百二十三、本年年末余额							
二百二十四、本年年末余额							
二百二十五、本年年末余额							
二百二十六、本年年末余额							
二百二十七、本年年末余额							
二百二十八、本年年末余额							
二百二十九、本年年末余额							
二百三十、本年年末余额							
二百三十一、本年年末余额							
二百三十二、本年年末余额							
二百三十三、本年年末余额							
二百三十四、本年年末余额							
二百三十五、本年年末余额							
二百三十六、本年年末余额							
二百三十七、本年年末余额							
二百三十八、本年年末余额							
二百三十九、本年年末余额							
二百四十、本年年末余额							
二百四十一、本年年末余额							
二百四十二、本年年末余额							
二百四十三、本年年末余额							
二百四十四、本年年末余额							
二百四十五、本年年末余额							
二百四十六、本年年末余额							
二百四十七、本年年末余额							
二百四十八、本年年末余额							

主管会计工作的公司负责人:

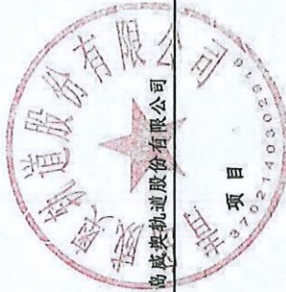
公司会计机构负责人:

公司法定代表人:

胆

to

to



公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	392,886,000.00	1,641,312,025.27				44,688,618.92
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年末余额	392,886,000.00	1,641,312,025.27				44,688,618.92
三、本年年末余额						
(一) 综合收益总额						93,891,121.05
(二) 股东投入和减少资本						10,160,150.52
1. 股东投入的普通股						11,289,056.13
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						-1,128,905.61
2. 对股东的分配						-1,128,905.61
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	392,886,000.00	1,641,312,025.27				45,817,524.53
未分配利润						104,051,271.57
股东权益合计						2,172,777,765.24

公司法定代表人：孙

主管会计工作的公司负责人：孙

公司会计机构负责人：苗

苗



公司股东权益变动表
2023年度

编制单位: 青岛成良轨道交通股份有限公司	上期金额						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	392,886,000.00	1,641,312,025.27				44,688,618.92	176,442,220.24
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年末余额	392,886,000.00	1,641,312,025.27				44,688,618.92	176,442,220.24
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	392,886,000.00	1,641,312,025.27				44,688,618.92	93,891,121.05
							2,172,771,765.24

单位: 人民币元

公司法定代表人: 孙



主管会计工作的公司负责人: 范



公司会计机构负责人: 苗



财务报表附注

一、公司基本情况

青岛威奥轨道股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在山东省注册的股份有限公司，前身为原青岛威奥轨道装饰材料制造有限公司，2016 年 11 月 30 日在原有限责任公司基础上改组为股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在上海证券交易所上市。本公司统一社会信用代码 91370214664547623D，注册地址为山东省青岛市城阳区兴海支路 3 号，法定代表人：孙汉本。

本公司原注册资本为人民币 22,666.00 万元，股份总数 22,666.00 万股。

根据公司第一届董事会第十一次会议决议和 2019 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可〔2020〕636 号）核准，本公司 2020 年度向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）股票 7,556.00 万股，发行价为人民币 16.14 元/股，每股面值人民币 1 元，发行后，注册资本增至人民币 30,222.00 万元，本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字（2020）第 110ZC0113 号验资报告。

根据本公司 2020 年年度股东大会决议，本公司以 2020 年 12 月 31 日股本 30,222 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 3 股，共计转增 90,666,000 股，并于 2021 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 39,288.60 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股份总数 39,288.60 万股，为人民币普通股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经办、人力资源部、项目经营部、证券投资部、财务管理中心、售后服务中心、供应商管理部、生产部、设备设施部、质量管理部、检测中心、研发中心、信息部、审计部等部门。

本公司及子公司主要从事轨道交通车辆配套产品的研发、生产、销售及服务，目前的产品主要包括高铁、城铁配套产品两大业务板块，主要产品有客室、司机室内装、地铁整体内装系统、外饰件、车头、卫生间系统、风道系统、厨房系统、前端开闭机构系统、贯通道系统、照明系统、高铁 BC 类件等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十六次会议于 2024 年 4 月 17 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司二级子公司 MANTECH CORPORATION LIMITED（以下简称“香港科达”）以港币为记账本位币，三级子公司 VICTALL HOLDING GmbH（以下简称“德国威奥”）以欧元为记账本位币，四级子公司 TRANSPORT VICTALL CANADA INC.（以下简称“加拿大威奥”）以加元为记账本位币，四级子公司 VICTALL USA INC.（以下简称“美国威奥”）以美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收账款坏账准备总额的 5%以上且金额大于 2000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	1000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	1000 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预付款项	2000 万元人民币
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过资产总额 0.5% 的在建工程认定为重要。
重要的非全资子公司	资产、收入或净利润占合并报表 10% 的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	资产、收入或净利润占合并报表 5% 的合营企业或联营企业
重要的承诺事项	重组、并购等事项认定为重要

重要的或有事项	极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和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或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（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编制方法

（1）控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减

去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业

务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确

认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国有企业客户
- 应收账款组合 2：应收非国有企业客户
- 应收账款组合 3：应收境外企业客户

- 应收账款组合 4: 应收合并范围内关联方

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 国有企业产品销售
- 合同资产组合 2: 非国有企业产品销售
- 合同资产组合 3: 境外企业产品销售

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 往来款
- 其他应收款组合 2: 备用金
- 其他应收款组合 3: 押金及保证金
- 其他应收款组合 4: 其他
- 其他应收款组合 5: 合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得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：

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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。

核销

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

按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投

资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	19-9.5
工具及模具设备	5-10	5.00	19-9.5
运输设备	4-10	5.00	23.75-9.5
办公设备	3-5	5.00	31.67-19
富氧健康舱设备	10	5.00	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件使用权	5、10 年	直线法
专利权	7 年	直线法
非专利技术	7 年	直线法
其他	5 年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、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

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定

提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

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。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司轨道交通产品销售业务收入确认的具体方法如下：

境内轨道交通产品销售收入：

根据合同约定的交货方式已将货物交付给客户，经客户验收并取得确认凭据时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。需要安装的配件销售在安装完成经客户验收并取得确认凭据时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。

境外轨道交通产品销售收入：

出口产品销售，采用 FCA、FOB 交货方式，即船上交货方式时，以产品发出，取得海关出口货物报关单，产品实际出口后，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入；采用 DAP 或 DDP 的价格条件以目的地交货方式出口销售的，以货物装船报关，取得海关报关单且货物运抵合同约定地点交付给客户时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。

列车运行控制产品销售收入：

根据合同约定的交货方式已将货物交付给客户，经客户验收并取得确认凭据时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。需要安装的配件销售在安装完成经客户验收并取得确认凭据时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。

富氧健康舱产品收入：

根据合同约定的交货方式已将货物交付给客户并安装完成，经客户验收并取得确认凭据时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。需要安装的配件销售在安装完成经客户验收并取得确认凭据时，本公司判断相关商品控制权已经转移，确认收入。

本公司轨道交通技术服务业务收入确认的具体方法如下：

轨道交通技术服务业务主要系为轨道交通行业客户提供内装产品设计、咨询服务。

轨道交通技术服务收入在提交设计方案或检测结果，并且取得客户确认的验收证明时，本公司判断相关服务控制权已经转移，确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计

入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物租赁期短于 1 年

- 运输设备租赁期短于 1 年
- 办公及电子设备租赁期短于 1 年

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 10 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付

款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生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：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的

分析等。

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和

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

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

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

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
资产：	
递延所得税资产	5,594,731.84
资产总计	5,594,731.84
负债：	
递延所得税负债	5,309,395.67
负债合计	5,309,395.67
所有者权益：	
其他综合收益	15,271.93
盈余公积	--
未分配利润	274,874.93
少数股东权益	-4,810.69
所有者权益合计	285,336.17

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-14,880.17
净利润	14,880.17
少数股东损益	-15,214.65
归属于母公司所有者的净利润	30,094.82

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

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
资产:			
递延所得税资产	117,863,970.84	6,065,840.00	123,929,810.84
资产总计	4,445,137,867.41	6,065,840.00	4,451,203,707.41
负债:			
递延所得税负债	4,531,810.07	5,807,901.06	10,339,711.13
负债合计	1,933,477,041.56	5,807,901.06	1,939,284,942.62
所有者权益:			
其他综合收益	4,196,697.54	2,754.87	4,199,452.41
盈余公积	44,688,618.92	--	44,688,618.92
未分配利润	430,375,961.28	244,780.11	430,620,741.39
少数股东权益	13,960,975.33	10,403.96	13,971,379.29
所有者权益合计	2,511,660,825.85	257,938.94	2,511,918,764.79
负债和所有者权益合计	4,445,137,867.41	6,065,840.00	4,451,203,707.41

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-29,160,874.75	-116,938.41	-29,277,813.16
净利润	-112,222,086.14	116,938.41	-112,105,147.73
少数股东损益	1,568,675.33	10,403.96	1,579,079.29
归属于母公司所有者的 净利润	-113,790,761.47	106,534.45	-113,684,227.02

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
资产:			
递延所得税资产	78,400,499.74	6,704,964.96	85,105,464.70
资产总计	4,543,923,959.02	6,704,964.96	4,550,628,923.98
负债:			
递延所得税负债	6,418,825.59	6,565,108.84	12,983,934.43
负债合计	1,924,460,277.58	6,565,108.84	1,931,025,386.42
所有者权益:			
其他综合收益	-44,700.95	1,610.46	-43,090.49

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
盈余公积	44,688,618.92	--	44,688,618.92
未分配利润	544,166,722.75	138,245.66	544,304,968.41
所有者权益合计	2,619,463,681.44	139,856.12	2,619,603,537.56
负债和所有者权益合计	4,543,923,959.02	6,704,964.96	4,550,628,923.98

②本期会计政策变更的累计影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	138,245.66
其中留存收益	--	138,245.66
净利润	14,880.17	116,938.41
其他综合收益	10,906.66	4,365.33
期末净资产	285,336.23	--
其中留存收益	270,064.24	--

(2) 重要会计估计变更

本报告期，本公司不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应纳税增值额	6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5、26.6、32.275、27.5

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
香港科达	16.5
加拿大威奥	26.6
德国威奥	32.275
美国威奥	27.5

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

2023 年 11 月 9 日，经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局复审，本公司通过高新技术企业认定（证书编号：GR202337101383），有效期为三年，自 2023 年度至 2025 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 11 月 9 日，经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局复审，本公司子公司青岛罗美威奥新材料制造有限公司（以下简称“罗美威奥”）通过高新技术企业认定（证书编号：GR202337101201），有效期为三年，自 2023 年度至 2025 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司青岛威奥科达智能健康科技有限公司（以下简称“科达健康”）、上海威奥玥赫轨道设备有限公司（以下简称“威奥玥赫”）等子公司 2023 年符合小型微利企业认定，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（公告 2023 年第 12 号文件），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 11 月 29 日，经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局复审，本公司子公司丹纳威奥贯通道系统（青岛）有限公司（以下简称“丹纳青岛”）通过高新技术企业认定（证书编号：GR202337102651），有效期三年，有效期自 2023 年度至 2025 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 11 月 9 日，经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局批准，本公司子公司青岛科达智能电气有限公司（以下简称“科达电气”）被认定为高新技术企业（证书编号：GR202337101261），有效期三年，有效期自 2023 年度至 2025 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2021 年 12 月 15 日，经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局复审，本公司子公司成都威奥畅通科技有限公司（以下简称“威奥畅通”）通过高新技术企业认定（证书编号：GR202151002908），有效期为三年，有效期自 2021 年度至 2023 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2022 年 12 月 1 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局复审，本公司子公司洛阳鑫迪铁道电气化有限公司（以下简称“洛阳鑫迪”）通过高新技术企业认定（证书编号：GR202214000910），有效期为三年，有效期自 2022 年度至 2024 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2022 年 11 月 22 日，经河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局复审，本公司子公司威奥汽车技术（唐山）有限公司通过高新技术企业认定（证书编号：GR202213002225），有效期为三年，自 2022 年度至 2024 年度，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 11 月 6 日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，本公司子公司威奥汽车技术（常州）有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：

GR202332001474)，有效期为三年，自 2023 年度至 2025 年度，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据财政部、税务总局关于《先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部财政部国家税务总局关于修订印发(高新技术企业认定管理办法)的通知》(国科发火(2016)32 号)规定认定的高新技术企业。因此，本公司、本司子公司罗美威奥、唐山威奥、成都畅通、洛阳鑫迪享受上述增值税加计抵减政策。

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号）的规定，生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。本公司出口轨道交通设备内装产品符合增值税出口退税的条件，享受增值税出口退税政策。

主要产品出口退税率为：

出口产品名称	报告期内退税率(%)
铁道及电车道机车用其他零件	13
铁道及电车道非机车用其他零件	13

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	171,804.39	121,346.19
银行存款	464,114,513.62	250,223,387.99
其中：存款应计利息	144,352.36	--
其他货币资金	81,233,382.32	61,085,405.97
合计	545,519,700.33	311,430,140.15
其中：存放在境外的款项总额	7,303,009.22	13,996,897.11

（1）外币信息，在“附注五、58、外币货币性项目”中披露。

（2）期末，其他货币资金主要系保函保证金、票据保证金、信用证保证金、境外租房押金等，使用受到限制。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	251,951,041.10	640,464,612.72

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	127,030,411.52	--	127,030,411.52	223,885,238.75	--	223,885,238.75
商业承兑 汇票	11,740,977.45	--	11,740,977.45	10,264,000.00	1,610.39	10,262,389.61
合计	138,771,388.97	--	138,771,388.97	234,149,238.75	1,610.39	234,147,628.36

（1）期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	19,673,329.35

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	31,619,329.56	--

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	138,771,388.97	100.00	--	--	138,771,388.97
其中：					
商业承兑汇票	11,740,977.45	8.46	--	--	11,740,977.45
银行承兑汇票	127,030,411.52	91.54	--	--	127,030,411.52
合计	138,771,388.97	100.00	--	--	138,771,388.97

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

类别	上年年末余额				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	234,149,238.75	100.00	1,610.39	--	234,147,628.36
其中：					
商业承兑汇票	10,264,000.00	4.38	1,610.39	0.02	10,262,389.61
银行承兑汇票	223,885,238.75	95.62	--	--	223,885,238.75
合计	234,149,238.75	100.00	1,610.39	--	234,147,628.36

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,610.39
本期计提	--
本期收回或转回	1,610.39
期末余额	--

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	884,142,481.76	553,720,338.89
1 至 2 年	130,976,805.92	110,264,575.52
2 至 3 年	72,101,666.18	183,743,155.29
3 至 4 年	74,787,720.47	23,384,857.39
4 至 5 年	15,637,505.72	2,282,848.51
5 年以上	2,082,442.69	744,172.74
小计	1,179,728,622.74	874,139,948.34
减：坏账准备	114,648,873.93	83,044,352.12
合计	1,065,079,748.81	791,095,596.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,688,000.00	0.48	5,688,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	1,174,040,622.74	99.52	108,960,873.93	9.28	1,065,079,748.81
其中：					
应收国有企业客户	1,014,341,225.80	85.99	86,518,631.69	8.53	927,822,594.11
应收非国有企业客户	83,444,685.26	7.07	14,232,862.43	17.06	69,211,822.83
应收境外企业客户	76,254,711.68	6.46	8,209,379.81	10.77	68,045,331.87
合计	1,179,728,622.74	100.00	114,648,873.93	9.72	1,065,079,748.81

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,688,000.00	0.65	2,844,000.00	50.00	2,844,000.00
按组合计提坏账准备	868,451,948.34	99.35	80,200,352.12	9.23	788,251,596.22
其中：					
应收国有企业客户	744,380,108.83	85.16	62,825,971.17	8.44	681,554,137.66
应收非国有企业客户	60,574,491.78	6.93	12,969,312.90	21.41	47,605,178.88
应收境外企业客户	63,497,347.73	7.26	4,405,068.05	6.94	59,092,279.68
合计	874,139,948.34	100.00	83,044,352.12	9.50	791,095,596.22

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收国有企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	756,310,048.87	23,571,453.65	3.12	463,361,957.55	11,920,834.13	2.57
1 至 2 年	118,641,557.03	11,633,843.32	9.81	91,881,319.98	7,089,157.77	7.72
2 至 3 年	59,287,977.91	12,334,786.38	20.80	174,784,411.36	37,478,211.74	21.44
3 至 4 年	70,717,060.28	31,041,141.18	43.89	13,886,516.38	5,927,039.16	42.68
4 至 5 年	9,151,677.55	7,704,503.00	84.19	275,875.95	220,700.76	80.00

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5 年以上	232,904.16	232,904.16	100.00	190,027.61	190,027.61	100.00
合计	1,014,341,225.80	86,518,631.69	8.53	744,380,108.83	62,825,971.17	8.44

组合计提项目：应收非国有企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	59,234,578.77	4,300,016.09	7.26	30,422,642.49	3,743,727.48	12.31
1 至 2 年	7,751,932.66	1,888,356.31	24.36	16,979,586.42	3,776,118.93	22.24
2 至 3 年	11,551,314.19	4,211,999.49	36.46	8,426,548.35	2,483,080.25	29.47
3 至 4 年	3,538,464.61	2,527,648.94	71.43	3,035,659.99	1,345,237.63	44.31
4 至 5 年	370,065.43	306,512.00	82.83	1,158,321.57	1,069,415.65	92.32
5 年以上	998,329.60	998,329.60	100.00	551,732.96	551,732.96	100.00
合计	83,444,685.26	14,232,862.43	17.06	60,574,491.78	12,969,312.90	21.41

组合计提项目：应收境外企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	68,597,854.12	2,586,313.10	3.77	59,935,738.85	1,647,881.87	2.75
1 至 2 年	4,583,316.23	2,549,525.38	55.63	1,403,669.12	599,246.42	42.69
2 至 3 年	1,262,374.08	1,262,374.08	100.00	532,195.58	532,195.58	100.00
3 至 4 年	532,195.58	532,195.58	100.00	1,474,681.02	1,474,681.02	100.00
4 至 5 年	1,127,762.74	1,127,762.74	100.00	148,650.99	148,650.99	100.00
5 年以上	151,208.93	151,208.93	100.00	2,412.17	2,412.17	100.00
合计	76,254,711.68	8,209,379.81	10.77	63,497,347.73	4,405,068.05	6.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	83,044,352.12
本期计提	31,604,521.81
本期收回或转回	--
期末余额	114,648,873.93

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 747,338,340.14 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 60.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 67,571,523.01 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	121,586.42	--
应收账款	--	--
小计	121,586.42	--
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	121,586.42	--

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，故将该子公司的银行承兑汇票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。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	27,037,247.80	96.48	11,215,135.82	86.45
1 至 2 年	967,203.75	3.45	1,754,183.96	13.52
2 至 3 年	13,052.97	0.05	4,345.11	0.03
3 年以上	4,345.00	0.02	--	--
合计	28,021,849.52	100.00	12,973,664.89	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 15,644,832.60 元，占预付款项期末余额合计数的比例 55.84%。

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	18,068,879.98	9,872,985.07

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
合计	18,068,879.98	9,872,985.07

其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,781,327.84	6,090,108.94
1 至 2 年	4,422,676.32	1,284,434.78
2 至 3 年	605,027.12	1,204,671.31
3 至 4 年	3,771,016.42	1,078,864.12
4 至 5 年	784,425.16	370,519.88
5 年以上	1,502,160.67	1,074,947.78
小计	20,866,633.53	11,103,546.81
减：坏账准备	2,797,753.55	1,230,561.74
合计	18,068,879.98	9,872,985.07

（2）按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	7,269,537.95	690,658.63	6,578,879.32	386,751.00	64,710.97	322,040.03
备用金	541,734.13	24,607.18	517,126.95	953,204.53	230,949.45	722,255.08
押金及保证金	11,522,865.24	2,057,143.25	9,465,721.99	8,386,408.59	905,468.47	7,480,940.12
其他	1,532,496.21	25,344.49	1,507,151.72	1,377,182.69	29,432.85	1,347,749.84
合计	20,866,633.53	2,797,753.55	18,068,879.98	11,103,546.81	1,230,561.74	9,872,985.07

（3）坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,954,719.09	4.26	210,966.71	4,743,752.38
按组合计提坏账准备	15,911,914.44	16.26	2,586,786.84	13,325,127.60
往来款	4,437,011.19	15.57	690,658.63	3,746,352.56
备用金	541,734.13	4.54	24,607.18	517,126.95
押金及保证金	9,400,672.91	19.64	1,846,176.54	7,554,496.37

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
其他	1,532,496.21	1.65	25,344.49	1,507,151.72
合计	20,866,633.53	13.41	2,797,753.55	18,068,879.98

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	2,089,128.57	3.06	63,994.50	2,025,134.07
按组合计提坏账准备	9,014,418.24	12.94	1,166,567.24	7,847,851.00
往来款	386,751.00	16.73	64,710.97	322,040.03
备用金	953,204.53	24.23	230,949.45	722,255.08
押金及保证金	6,297,280.02	13.36	841,473.97	5,455,806.05
其他	1,377,182.69	2.14	29,432.85	1,347,749.84
合计	11,103,546.81	11.08	1,230,561.74	9,872,985.07

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,230,561.74
本期计提	1,567,191.81
本期收回或转回	--
期末余额	2,797,753.55

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉市银宝山新模塑科技有限公司	往来款	2,900,000.00	1 至 2 年	13.90	649,600.00
常州瑞建投资发展有限公司	押金及保证金	2,832,526.76	3 至 4 年	13.57	145,223.00
中车物流有限公司	押金及保证金	2,007,879.40	2 年以内、 3 至 5 年	9.62	1,138,955.21
青岛市企发商贸有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1 年以内	9.58	201,944.21

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
国网冀北唐山市丰润区供电公司	押金及保证金	1,161,500.00	2 至 3 年、 5 年以上	5.57	17,190.20
合计		10,901,906.16		52.24	2,152,912.62

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	135,717,718.73	8,860,583.35	126,857,135.38	114,812,460.33	7,363,042.30	107,449,418.03
在产品	41,489,215.74	--	41,489,215.74	33,544,210.22	--	33,544,210.22
库存商品	139,260,238.39	10,161,682.05	129,098,556.34	172,535,051.66	13,198,247.82	159,336,803.84
发出商品	607,388,247.51	3,084,831.95	604,303,415.56	468,601,621.69	9,153,211.19	459,448,410.50
委托加工物资	7,779,205.95	--	7,779,205.95	6,799,494.15	--	6,799,494.15
合同履约成本	11,293,194.33	--	11,293,194.33	8,847,411.86	--	8,847,411.86
合计	942,927,820.65	22,107,097.35	920,820,723.30	805,140,249.91	29,714,501.31	775,425,748.60

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,363,042.30	3,475,411.92	--	1,977,870.87	--	8,860,583.35
库存商品	13,198,247.82	3,571,103.43	--	6,607,669.20	--	10,161,682.05
发出商品	9,153,211.19	--	--	6,068,379.24	--	3,084,831.95
合计	29,714,501.31	7,046,515.35	--	14,653,919.31	--	22,107,097.35

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	估计售价减至销售前将要发生的成本、费用及相关税费	生产领用
库存商品	估计售价减处置费用	销售
发出商品	估计售价减处置费用	销售

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	53,471,077.87	64,764,702.02
减：合同资产减值准备	3,684,704.72	9,353,580.08
小计	49,786,373.15	55,411,121.94
减：列示于其他非流动资产的合同资产	--	--
合计	49,786,373.15	55,411,121.94

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	53,471,077.87	100.00	3,684,704.72	6.89	49,786,373.15
其中：					
国有企业产品销售	51,573,628.45	96.45	3,308,654.60	6.42	48,264,973.85
非国有企业产品销售	1,897,449.42	3.55	376,050.12	19.82	1,521,399.30
合计	53,471,077.87	100.00	3,684,704.72	6.89	49,786,373.15

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	64,764,702.02	100.00	9,353,580.08	14.44	55,411,121.94
其中：					
国有企业产品销售	62,245,985.95	96.11	8,817,667.54	14.17	53,428,318.41
非国有企业产品销售	2,518,716.07	3.89	535,912.54	21.28	1,982,803.53
合计	64,764,702.02	100.00	9,353,580.08	14.44	55,411,121.94

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：国有企业产品销售

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	35,368,435.70	973,740.86	2.75	24,033,330.20	616,758.95	2.57
1 至 2 年	12,291,690.57	1,185,212.13	9.64	6,104,393.50	440,093.67	7.21
2 至 3 年	3,596,158.52	869,321.48	24.17	29,333,753.49	6,293,987.37	21.46
3 至 4 年	283,442.24	249,626.86	88.07	2,694,448.93	1,402,779.68	52.06
4 至 5 年	33,901.42	30,753.27	90.71	80,059.83	64,047.87	80.00
合计	51,573,628.45	3,308,654.60	6.42	62,245,985.95	8,817,667.54	14.17

组合计提项目：非国有企业产品销售

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	747,978.55	85,587.51	11.44	1,106,448.97	158,715.32	14.34
1 至 2 年	651,003.42	149,358.40	22.94	978,549.62	247,022.74	25.24
2 至 3 年	498,467.45	141,104.21	28.31	433,717.48	130,174.48	30.01
合计	1,897,449.42	376,050.12	19.82	2,518,716.07	535,912.54	21.28

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	合同资产减值准备金额
期初余额	9,353,580.08
本期计提	--
本期收回或转回	5,668,875.36
期末余额	3,684,704.72

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	28,151,294.10	8,521,134.09
预缴所得税	1,108,903.52	2,562,910.99
合同取得成本	155,266.45	2,398,721.88
预缴其他税费	267,376.71	174,661.66
待认证进项税额	593,140.84	20,648.12

青岛威奥轨道股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
合计	30,275,981.62	13,678,076.74

青岛威奥轨道交通股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动 其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
①合营企业												
威奥讯龙型材折弯（青 岛）有限公司	--	2,224,716.75	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2,224,716.75
②联营企业												
IFE-威奥轨道交通车辆门系 统有限公司	65,237,406.64	--	--	--	5,170,975.35	--	--	-5,330,000.00	--	--	65,078,381.99	--
青岛金丰元股权投资企 业（有限合伙）	30,008,539.14	--	--	--	4,266.75	--	--	--	--	--	30,012,805.89	--
小计	95,245,945.78	--	--	--	5,175,242.10	--	--	-5,330,000.00	--	--	95,091,187.88	--
合计	95,245,945.78	2,224,716.75	--	--	5,175,242.10	--	--	-5,330,000.00	--	--	95,091,187.88	2,224,716.75

（1）威奥讯龙型材折弯（青岛）有限公司，以下简称“威奥讯龙”。

（2）IFE-威奥轨道交通车辆门系统有限公司，以下简称“IFE 威奥”。

（3）青岛金丰元股权投资企业（有限合伙），以下简称“金丰元”。

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	125,885,886.26	21,407,597.47	147,293,483.73
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	90,587,458.01	19,786,656.13	110,374,114.14
(1) 转入固定资产	90,587,458.01	--	90,587,458.01
(2) 转入无形资产	--	19,786,656.13	19,786,656.13
4.期末余额	35,298,428.25	1,620,941.34	36,919,369.59
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	68,357,817.82	3,760,705.27	72,118,523.09
2.本期增加金额	5,979,579.61	431,555.03	6,411,134.64
计提或摊销	5,979,579.61	431,555.03	6,411,134.64
3.本期减少金额	45,310,173.04	3,580,302.68	48,890,475.72
(1) 转入固定资产	45,310,173.04	--	45,310,173.04
(2) 转入无形资产	--	3,580,302.68	3,580,302.68
4.期末余额	29,027,224.39	611,957.62	29,639,182.01
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,271,203.86	1,008,983.72	7,280,187.58
2.期初账面价值	57,528,068.44	17,646,892.20	75,174,960.64

截至本期末，本公司不存在未办妥产权证书的情况。

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	801,396,379.14	423,479,055.30
固定资产清理	--	--
合计	801,396,379.14	423,479,055.30

青岛威奥轨道股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	工具及模具 设备	运输设备	办公设备	富氧健康舱 设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	403,323,011.08	365,941,204.96	142,242,700.23	18,050,850.02	22,471,258.93	2,242,150.08	954,271,175.30
2.本期增加金额	403,186,252.34	71,398,923.10	8,420,803.55	4,276,310.61	2,994,439.91	6,180,605.95	496,457,335.46
（1）购置	23,865,946.80	4,369,089.15	5,591,537.55	3,339,605.78	505,977.05	6,180,605.95	43,852,762.28
（2）在建工程转入	244,984,849.53	1,256,646.92	--	--	--	--	246,241,496.45
（3）企业合并增加	43,747,998.00	65,773,187.03	2,728,917.00	891,061.00	2,475,240.97	--	115,616,404.00
（4）汇率变动增加	--	--	100,349.00	45,643.83	13,221.89	--	159,214.72
（5）投资性房地产 转入	90,587,458.01	--	--	--	--	--	90,587,458.01
3.本期减少金额	--	16,780,278.04	6,371,267.06	5,692,587.50	635,100.58	--	29,479,233.18
处置或报废	--	16,780,278.04	6,371,267.06	5,692,587.50	635,100.58	--	29,479,233.18
4.期末余额	806,509,263.42	420,559,850.02	144,292,236.72	16,634,573.13	24,830,598.26	8,422,756.03	1,421,249,277.58
二、累计折旧							
1.期初余额	178,817,411.05	208,716,418.21	110,790,844.77	13,724,419.60	18,632,984.13	110,042.24	530,792,120.00
2.本期增加金额	71,087,415.69	24,278,440.32	11,968,098.56	1,544,900.77	1,658,469.89	558,990.06	111,096,315.29
（1）计提	25,777,242.65	24,278,440.32	11,867,749.56	1,517,113.35	1,646,568.08	558,990.06	65,646,104.02
（2）汇率变动增加	--	--	100,349.00	27,787.42	11,901.81	--	140,038.23
（3）投资性房地产 转入	45,310,173.04	--	--	--	--	--	45,310,173.04
3.本期减少金额	--	11,596,328.87	5,390,240.83	4,608,526.42	440,440.73	--	22,035,536.85
处置或报废	--	11,596,328.87	5,390,240.83	4,608,526.42	440,440.73	--	22,035,536.85
4.期末余额	249,904,826.74	221,398,529.66	117,368,702.50	10,660,793.95	19,851,013.29	669,032.30	619,852,898.44
三、减值准备							
1.期初余额	--	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--	--
四、账面价值							
1.期末账面价值	556,604,436.68	199,161,320.36	26,923,534.22	5,973,779.18	4,979,584.97	7,753,723.73	801,396,379.14
2.期初账面价值	224,505,600.03	157,224,786.75	31,451,855.46	4,326,430.42	3,838,274.80	2,132,107.84	423,479,055.30

（1）截至本期末，本公司不存在未办妥产权证书的情况。

（2）固定资产抵押情况参见附注五、21。

14、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	26,140,823.19	244,737,178.41
工程物资	--	--
合计	26,140,823.19	244,737,178.41

在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
研发中心建设						
——研发中心大楼	--	--	--	80,965,498.77	--	80,965,498.77
二期厂房建造工程	--	--	--	40,873,879.18	--	40,873,879.18
研发中心停车楼	--	--	--	40,479,031.84	--	40,479,031.84
一期厂房建造工程	--	--	--	39,994,102.07	--	39,994,102.07
研发中心展厅	--	--	--	11,748,881.52	--	11,748,881.52
土石方工程	--	--	--	11,437,864.08	--	11,437,864.08
研发大楼、展厅等附属设施	12,405,046.77	--	12,405,046.77	10,021,072.42	--	10,021,072.42
挡土墙工程	--	--	--	3,106,796.16	--	3,106,796.16
轨道交通车辆配套装备（青岛）建设项目——智能制造系统	3,473,472.25	--	3,473,472.25	2,925,029.27	--	2,925,029.27
空调系统	--	--	--	2,358,790.02	--	2,358,790.02
天然气管道	--	--	--	568,807.34	--	568,807.34
喷砂设备	265,678.17	--	265,678.17	257,425.74	--	257,425.74
工装模具	9,996,626.00	--	9,996,626.00	--	--	--
合计	26,140,823.19	--	26,140,823.19	244,737,178.41	--	244,737,178.41

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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(%)	期末余额
研发中心建设——研发中心大楼	80,965,498.77	5,092,119.12	86,057,617.89	--	--	--	--	--
二期厂房建造工程	40,873,879.18	117,130.39	40,991,009.57	--	--	--	--	--
研发中心停车楼	40,479,031.84	2,528,237.19	43,007,269.03	--	--	--	--	--
一期厂房建造工程	39,994,102.07	1,309,282.52	41,303,384.59	--	--	--	--	--
合计	202,312,511.86	9,046,769.22	211,359,281.08	--	--	--	--	--

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
研发中心建设——研发中心大楼	86,057,617.89	100.00	100.00	募集资金和自 筹
二期厂房建造工程	40,991,009.57	100.00	100.00	金融机构贷款 和自筹
研发中心停车楼	43,007,269.03	100.00	100.00	自有资金
一期厂房建造工程	41,303,384.59	100.00	100.00	金融机构贷款 和自筹

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	38,548,395.49	--	38,548,395.49
2.本期增加金额	72,033,508.92	130,117.62	72,163,626.54
(1) 租入	9,472,678.09	--	9,472,678.09
(2) 企业合并增加	61,421,305.00	130,117.62	61,551,422.62
(3) 汇率变动增加	1,139,525.83	--	1,139,525.83
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	110,581,904.41	130,117.62	110,712,022.03
二、累计折旧			
1.期初余额	10,834,961.50	--	10,834,961.50
2.本期增加金额	10,910,922.32	--	10,910,922.32
(1) 计提	10,486,159.64	--	10,486,159.64
(2) 汇率变动增加	424,762.68	--	424,762.68
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	21,745,883.82	--	21,745,883.82
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	88,836,020.59	130,117.62	88,966,138.21
2.期初账面价值	27,713,433.99	--	27,713,433.99

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、59。

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	144,850,647.62	16,779,752.03	550,000.00	7,931,900.00	15,819,267.00	185,931,566.65
2.本期增加金额	34,102,156.13	6,330,134.22	--	--	6,949,649.00	47,381,939.35
(1) 购置	--	95,575.22	--	--	--	95,575.22
(2) 企业合并增加	14,315,500.00	6,234,559.00	--	--	6,949,649.00	27,499,708.00
(3) 投资性房地产转入	19,786,656.13	--	--	--	--	19,786,656.13
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	178,952,803.75	23,109,886.25	550,000.00	7,931,900.00	22,768,916.00	233,313,506.00
二、累计摊销						
1.期初余额	25,169,192.88	11,648,940.26	322,413.80	2,459,356.95	6,591,360.50	46,191,264.39
2.本期增加金额	6,601,109.13	1,010,519.15	75,862.07	1,105,206.00	3,163,853.04	11,956,549.39
(1) 计提	3,020,806.45	1,010,519.15	75,862.07	1,105,206.00	3,163,853.04	8,376,246.71
(2) 投资性房地产转入	3,580,302.68	--	--	--	--	3,580,302.68
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	31,770,302.01	12,659,459.41	398,275.87	3,564,562.95	9,755,213.54	58,147,813.78
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	147,182,501.74	10,450,426.84	151,724.13	4,367,337.05	13,013,702.46	175,165,692.22
2.期初账面价值	119,681,454.74	5,130,811.77	227,586.20	5,472,543.05	9,227,906.50	139,740,302.26

17、商誉

(1) 商誉账面原值

资产组	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
威奥畅通资产组	348,797,218.32	--	--	348,797,218.32
洛阳鑫迪资产组	117,856,984.90	--	--	117,856,984.90
合计	466,654,203.22	--	--	466,654,203.22

(2) 商誉减值准备

资产组	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
威奥畅通资产组	--	--	--	--
洛阳鑫迪资产组	--	19,111,770.36	--	19,111,770.36
合计	--	19,111,770.36	--	19,111,770.36

① 商誉所属资产组或资产组组合的构成

本公司 2020 年 12 月 8 日收购威奥畅通 95% 股权，各项可辨认净资产公允价值确认递延所得税负债后的金额与本次企业合并成本的差额 466,654,203.22 元确认为商誉。根据现金流入产生方式，具体分为威奥畅通和洛阳鑫迪 2 个资产组，并将收购交易对价按未来现金流量折现方法分拆到 2 个资产组，分别以每个资产组的交易对价减可辨认净资产公允价值计算商誉。截至本期末，上述资产组区分口径未发生变化。

② 可收回金额具体确定方法

本年末，本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0.00%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的关键参数如下：

资产组	关键参数			
	预测期	稳定期收入	利润率	折现率(%)
威奥畅通资产组	2024 年-2028 年 (后续为稳定期)	与 2028 年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.62
洛阳鑫迪资产组	2024 年-2028 年 (后续为稳定期)	与 2028 年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.57

注：威奥畅通、洛阳鑫迪资产组 2022 年度折现率分别为 11.63%、11.60%。

③ 商誉减值准备测算过程

资产组（或资产组组合）的构成：归属于资产组（或资产组组合）的固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产。

项目名称	账面价值 A:				可收回金额 B	C=A-B	计提的减值准备 (C>0)	归属于本公司的商誉减值
	对应资产组的账面价值	应分配的商誉账面价值	未确认的归属于少数股东权益的商誉价值	合计				
威奥畅通资产组	17,924,941.83	348,797,218.32	18,357,748.33	385,079,908.48	401,673,500.00	-16,593,591.52	--	--
洛阳鑫迪资产组	13,447,168.90	117,856,984.90	6,202,999.21	137,507,153.01	117,389,500.00	20,117,653.01	20,117,653.01	19,111,770.36

④ 业绩承诺完成情况

双方约定的业绩承诺期为 2021 年起的连续三个会计年度，威奥畅通在业绩承诺期内累计实际完成的扣非归母净利润需达到 16,500.00 万元。威奥畅通在约定的承诺期完成了业

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

绩承诺：

会计期间	扣非归母净利润（万元）
2021 年度	4,648.25
2022 年度	6,946.94
2023 年度	5,574.31
合计	17,169.50

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,650,606.23	3,487,342.04	1,073,995.82	--	4,063,952.45
租赁房产改扩建支出	1,344,374.86	17,438,386.22	1,199,468.23	--	17,583,292.85
模具	--	5,883,120.00	--	--	5,883,120.00
合计	2,994,981.09	26,808,848.26	2,273,464.05	--	27,530,365.30

19、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	139,281,465.29	23,265,250.26	121,997,566.65	17,539,719.31
质量保证金	9,989,651.32	1,691,578.76	10,285,286.75	1,545,430.25
可抵扣亏损	614,370,894.90	94,065,922.42	564,120,913.23	90,694,411.49
未实现内部交易收益	27,387,228.87	4,108,084.33	8,664,107.11	1,298,630.50
政府补助	34,433,841.74	6,895,964.84	35,552,920.54	5,332,938.07
非同一控制下企业合并资产评估减值	9,049,395.00	1,357,409.24	9,685,608.15	1,452,841.22
租赁负债	20,358,563.17	5,594,731.84	23,261,463.42	6,065,840.00
合计	854,871,040.29	136,978,941.69	773,567,865.85	123,929,810.84
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	37,769,564.16	5,818,693.71	25,901,286.85	3,885,193.03
固定资产加速折旧	887,192.47	133,078.87	846,167.52	126,925.13
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	1,951,041.10	292,656.17	3,464,612.72	519,691.91

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
使用权资产	19,561,149.82	5,309,395.67	22,278,256.15	5,807,901.06
合计	60,168,947.55	11,553,824.42	52,490,323.24	10,339,711.13

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	183,560,166.89	6,545,510.70
可抵扣亏损	613,262,398.24	55,455,691.65
合计	796,822,565.13	62,001,202.35

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023 年	—	4,887,742.03
2024 年	3,943,728.43	4,093,458.14
2025 年	13,649,907.66	2,404,002.11
2026 年	37,763,699.33	11,112,508.11
2027 年	82,986,645.82	32,957,981.26
2028 年	82,585,978.74	--
2029 年	27,874,803.55	--
2030 年	84,337,514.49	--
2031 年	85,068,300.98	--
2032 年	74,229,815.29	--
2033 年	120,822,003.95	—
合计	613,262,398.24	55,455,691.65

本期未确认可抵扣亏损大幅增加的原因系本期非同一控制收购威奥汽车所致。

20、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	1,125,196.39	--	1,125,196.39	5,046,049.17	--	5,046,049.17
预付设备款	2,057,627.98	--	2,057,627.98	1,988,212.02	--	1,988,212.02
合计	3,182,824.37	--	3,182,824.37	7,034,261.19	--	7,034,261.19

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	81,233,382.32	81,233,382.32	质押	保证金
应收票据	19,673,329.35	19,673,329.35	质押	票据质押
固定资产	430,410,356.23	213,687,929.07	抵押	借款抵押
无形资产	103,644,420.03	83,846,645.95	抵押	借款抵押
合计	634,961,487.93	398,441,286.69		

续：

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	61,085,405.97	61,085,405.97	质押	保证金
应收票据	52,688,208.36	52,688,208.36	质押	票据质押
固定资产	367,872,200.92	187,985,692.25	抵押	借款抵押
无形资产	86,596,649.61	72,478,379.12	抵押	借款抵押
合计	568,242,464.86	374,237,685.70		

22、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	72,307,508.22	229,272,601.39
保证借款	898,206,301.82	682,782,203.92
合计	970,513,810.04	912,054,805.31

（1）期末，抵押借款 72,307,508.22 元以本公司及本公司子公司房屋建筑物、土地使用权作为抵押担保。

（2）期末，保证借款 898,206,301.82 元由本公司及本公司子公司、本公司股东青岛威奥股权投资有限公司（以下简称“威奥投资”）、孙汉本、宿青燕、孙继龙及孙继龙配偶李娜提供连带责任保证。

23、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	67,953,322.68	97,769,540.82
商业承兑汇票	7,000,000.00	39,906,811.67
合计	74,953,322.68	137,676,352.49

本期末无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	355,215,421.07	282,038,464.21
运杂费	10,482,630.86	11,869,925.33
工程设备款	26,910,838.15	14,917,232.16
其他	10,308,517.95	13,732,499.84
合计	402,917,408.03	322,558,121.54

25、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	21,842,876.96	10,868,444.89
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合计	21,842,876.96	10,868,444.89

26、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,803,470.65	312,305,283.95	291,245,597.02	37,863,157.58
离职后福利-设定提存计划	313,563.84	20,083,920.06	19,855,254.39	542,229.51
合计	17,117,034.49	332,389,204.01	311,100,851.41	38,405,387.09

（1）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,615,828.38	280,271,856.82	259,282,168.64	37,605,516.56
职工福利费	--	7,368,562.44	7,368,562.44	--
社会保险费	155,184.08	11,325,305.23	11,280,653.67	199,835.64
其中：1. 医疗保险费	154,598.05	10,340,260.42	10,299,252.95	195,605.52
2. 工伤保险费	586.03	983,734.53	980,090.44	4,230.12
3. 生育保险费	--	1,310.28	1,310.28	--
住房公积金	20,588.00	12,538,222.26	12,513,626.26	45,184.00
工会经费和职工教育经费	11,870.19	801,337.20	800,586.01	12,621.38
合计	16,803,470.65	312,305,283.95	291,245,597.02	37,863,157.58

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	313,563.84	20,083,920.06	19,855,254.39	542,229.51
其中：基本养老保险费	311,860.34	19,271,351.60	19,048,805.83	534,406.11
失业保险费	1,703.50	812,568.46	806,448.56	7,823.40
合计	313,563.84	20,083,920.06	19,855,254.39	542,229.51

27、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	13,075,749.87	18,037,058.54
企业所得税	15,401,285.80	19,582,392.49
城市维护建设税	834,496.68	860,707.28
教育费附加	591,679.15	618,479.11
房产税	905,992.22	558,091.58
土地使用税	279,179.45	278,662.18
个人所得税	261,498.56	198,888.82
其他税费	470,897.11	267,591.93
合计	31,820,778.84	40,401,871.93

28、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	43,352,344.18	15,065,313.45
合计	43,352,344.18	15,065,313.45

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	6,765,312.15	8,012,950.71
往来款	31,752,862.27	3,544,950.31
其他	4,834,169.76	3,507,412.43
合计	43,352,344.18	15,065,313.45

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	85,318,817.99	40,113,713.90
一年内到期的长期应付款	--	119,700,000.00
一年内到期的租赁负债	19,495,445.20	7,403,199.37
合计	104,814,263.19	167,216,913.27

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	85,318,817.99	40,113,713.90

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权收购款	--	119,700,000.00

(3) 一年内到期的租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
经营租赁	19,495,445.20	7,403,199.37

30、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,754,621.46	997,216.45

31、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	355,568,817.99	273,863,713.90
减：一年内到期的长期借款	85,318,817.99	40,113,713.90
合计	270,250,000.00	233,750,000.00

期末，保证借款 355,568,817.99 元由本公司及本公司子公司罗美威奥、成都畅通、孙汉本、宿青燕、孙继龙及孙继龙配偶李娜提供连带责任保证。

32、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
经营租赁负债	94,226,688.33	29,033,271.50
减：一年内到期的租赁负债	19,495,445.20	7,403,199.37

合计	74,731,243.13	21,630,072.13
----	---------------	---------------

本期计提的租赁负债利息费用金额为 150.08 万元，计入财务费用-利息支出中。

33、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	--	--
专项应付款	--	--
合计	--	--

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权收购款	--	119,700,000.00
减：一年内到期长期应付款	--	119,700,000.00
合计	--	--

2020 年 11 月 18 日，公司与关联方青岛金丰亨股权投资企业（有限合伙）（以下简称“金丰亨”）以自有资金分别收购沈岭、嘉兴宏远股权投资管理合伙企业（有限合伙）、李世坤、白崇刚、杜昱桦、许仲兵所持有的威奥畅通 95%、5%的股权，交易对价为 63,000.00 万元。公司及金丰亨与威奥畅通原股东约定，本次交易的全部价款将分三期支付：第一期，在签署交易文件并完成过户变更后 10 日内，支付交易总金额的 60%；第二期，在威奥畅通出具 2021 年审计报告后 10 日内，支付交易总额的 20%；第三期，在威奥畅通出具 2022 年审计报告后 10 日内，支付交易总额的 20%。

截至本期末，公司应支付威奥畅通原股东的股权收购款已全部支付。

34、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
质量保证金	9,989,651.32	10,285,286.75

本公司按产品销售收入的 0.5%或 1%计提质量保证金。

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	39,323,798.79	3,718,588.56	2,399,595.80	40,642,791.55

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	39,288.60	--	--	--	--	--	39,288.60

37、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,624,202,072.78	--	12,384,301.91	1,611,817,770.87
其他资本公积	1,350,500.00	--	--	1,350,500.00
合计	1,625,552,572.78	--	12,384,301.91	1,613,168,270.87

资本公积本期变动情况参见附注七、1、（2）。

38、其他综合收益

项目	期初余额 (1)	本期发生额				期末余额 (3) = (1) + (2)
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司 (2)	税后归 属于少 数股东
将重分类进 损益的其他 综合收益 外币财务报 表折算差额	4,199,452.41	902,725.22	--	--	902,725.22	--
						5,102,177.63

39、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,688,618.92	1,128,905.61	--	45,817,524.53

40、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 支付普通股股利。

项目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	430,620,741.39	544,166,722.75
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	138,245.66
调整后 期初未分配利润	430,620,741.39	544,304,968.41

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
加：本期归属于母公司股东的净利润	256,436,321.06	-113,684,227.02
减：提取法定盈余公积	1,128,905.61	--
期末未分配利润	685,928,156.84	430,620,741.39
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	4,594,633.22	6,955,194.15

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、32。

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,163,855,556.96	780,716,533.10	783,028,032.97	655,162,111.35
其他业务	15,740,771.27	8,735,845.33	13,829,201.12	6,613,337.43
合计	1,179,596,328.23	789,452,378.43	796,857,234.09	661,775,448.78

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
动车组车辆配套产品	468,656,420.27	351,160,856.09	209,234,016.36	180,396,558.50
城轨地铁车辆配套产品	328,776,635.79	245,451,509.96	300,138,465.49	330,312,870.78
检修业务	152,693,384.25	84,265,165.02	111,937,380.88	71,610,848.44
动车组及城轨地铁设计、检测服务	20,064,171.70	3,445,304.24	6,633,528.30	1,823,895.28
列车运行控制产品销售	134,229,388.52	55,482,569.07	129,299,994.90	53,061,915.93
富氧健康舱业务	50,706,021.38	33,094,955.38	19,338,254.90	12,211,813.61
其他	8,729,535.05	7,816,173.34	6,446,392.14	5,744,208.81
小计	1,163,855,556.96	780,716,533.10	783,028,032.97	655,162,111.35
其他业务：				
租赁收入	10,594,287.51	6,801,188.55	12,344,611.20	6,340,412.67
其他	5,146,483.76	1,934,656.78	1,484,589.92	272,924.76
小计	15,740,771.27	8,735,845.33	13,829,201.12	6,613,337.43
合计	1,179,596,328.23	789,452,378.43	796,857,234.09	661,775,448.78

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	886,672,366.44	563,769,942.10	519,905,731.78	361,715,704.76
境外	277,183,190.52	216,946,591.00	263,122,301.19	293,446,406.59
合计	1,163,855,556.96	780,716,533.10	783,028,032.97	655,162,111.35

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,408,044.71	1,859,144.12
教育费附加	2,447,598.56	1,334,915.16
房产税	5,320,430.27	4,506,670.30
土地使用税	4,588,979.03	4,588,073.56
其他	1,217,483.77	708,206.51
合计	16,982,536.34	12,997,009.65

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,922,399.09	16,548,316.08
业务招待费	5,620,174.60	1,964,231.82
宣传费	9,718,254.98	2,200,533.68
折旧及摊销	8,972,534.95	2,746,482.53
差旅费	7,509,045.90	3,387,226.43
售后服务费	6,389,317.41	3,822,287.34
其他费用	11,265,437.34	5,068,707.03
合计	71,397,164.27	35,737,784.91

44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	83,363,331.96	63,509,644.92
折旧及摊销	24,892,150.78	24,473,972.49
服务费	19,775,156.54	13,329,228.88
业务招待费	11,732,763.37	2,657,876.54

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费用	8,168,329.72	7,719,793.67
差旅费	5,572,641.40	2,752,451.70
环保绿化费	2,179,025.37	1,777,170.64
维修费	2,927,447.03	649,566.26
其他费用	3,618,671.25	2,910,176.76
合计	162,229,517.42	119,779,881.86

45、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,378,994.59	37,974,726.53
材料费	32,362,703.60	19,485,510.99
折旧及摊销	3,094,685.02	2,636,609.04
实验检测费	4,234,195.62	4,537,500.89
其他费用	1,297,819.00	1,768,683.59
合计	84,368,397.83	66,403,031.04

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	42,788,364.72	37,156,842.71
减：利息收入	2,577,595.97	4,101,885.92
利息费用	40,210,768.75	33,054,956.79
承兑汇票贴息	11,249,782.63	10,620,230.99
汇兑损益	-10,430,644.49	1,882,369.86
手续费及其他	4,259,700.93	2,921,785.33
合计	45,289,607.82	48,479,342.97

47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,742,305.22	29,392,741.81
进项税额加计抵减	4,550,336.26	--
代扣代缴个人所得税手续费返还	118,804.05	213,858.61
合计	20,411,445.53	29,606,600.42

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）政府补助中，一部分与资产相关的政府补助摊销额及即征即退税款本期全部计入经常性损益，与资产相关的政府补助具体情况详见附注八、政府补助。

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,175,242.10	709,450.60
银行理财产品投资收益	11,277,687.89	16,017,998.59
票据贴现费用	-938,236.62	--
合计	15,514,693.37	16,727,449.19

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,951,041.10	3,464,612.72

50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,610.39	21,105.89
应收账款坏账损失	-29,404,622.19	-20,772,975.11
其他应收款坏账损失	-752,712.34	-432,997.64
合计	-30,155,724.14	-21,184,866.86

51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,948,108.60	-17,065,347.59
合同资产减值损失	5,616,248.50	-4,607,426.63
商誉减值损失	-19,111,770.36	--
合计	-20,443,630.46	-21,672,774.22

52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	658,635.12	-38,534.76
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	--	4,074.36
合计	658,635.12	-34,460.40

53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	262,398,329.71	--

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

废品处置收入	161,064.43	139,092.14
无需支付的应付账款	352,361.71	213,265.19
其他	643,892.03	396,790.20
合计	263,555,647.88	749,147.53

本期营业外收入全部计入非经常性损益。

54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	1,800,000.00	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,665,936.05	309,110.08
其他	436,820.78	114,294.07
合计	3,902,756.83	723,404.15

本期营业外支出全部计入非经常性损益。

55、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,298,908.24	12,091,077.66
递延所得税费用	-14,948,354.41	-41,368,890.82
合计	-649,446.17	-29,277,813.16

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	257,466,077.69	-141,382,960.89
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	38,619,911.65	-21,207,444.13
某些子公司适用不同税率的影响	37,883,567.92	2,603,641.13
对以前期间当期所得税的调整	628,311.80	619,228.09
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-776,286.32	-106,417.59
无须纳税的收入（以“-”填列）	-65,599,582.43	-1,537,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失	2,510,682.86	593,522.91
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-4,593,137.64	-2,871,216.89
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-490,202.87	-20,180.76
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,351,267.21	1,943,387.42

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-11,092,682.52	-9,230,473.53
其他	-91,295.83	-64,359.81
所得税费用	-649,446.17	-29,277,813.16

56、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	38,384,529.50	3,837,195.39
利息收入	2,433,243.61	4,226,310.92
政府补助	14,531,459.42	37,059,842.05
收到银行返还保证金	61,067,591.01	79,679,673.56
其他	668,062.28	644,604.82
合计	117,084,885.82	125,447,626.74

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行保证金	81,214,520.24	61,067,591.01
期间费用	144,975,923.84	71,722,818.19
往来款	11,981,509.99	6,729,727.93
其他	1,930,252.83	414,291.58
合计	240,102,206.90	139,934,428.71

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财本金赎回	2,777,000,000.00	2,685,151,750.00

（4）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司收到的现金净额	1,982,131.99	--

（5）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	2,390,000,000.00	2,567,151,750.00

青岛威奥轨道股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	12,051,834.74	4,718,918.85
收购少数股东股权支付的现金	8,200,000.00	550,000.00
合计	20,251,834.74	5,268,918.85

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动				期末余额
		现金流入	现金流出	现金流入	现金流出	本期新增	计提的利息	
短期借款	912,054,805.31	1,179,831,329.65	-1,126,945,524.32	--	682,480.39	--	4,890,719.01	970,513,810.04
一年内到期的长期借款	40,113,713.90	--	-40,113,713.90	--	--	85,318,817.99	--	85,318,817.99
长期借款	233,750,000.00	133,000,000.00	-12,000,000.00	--	818,817.99	-85,318,817.99	--	270,250,000.00
一年内到期的租赁负债	7,403,199.37	--	-6,765,759.17	--	--	18,858,005.00	--	19,495,445.21
租赁负债	21,630,072.13	--	-3,171,617.01	73,629,953.47	1,500,839.55	-18,858,005.00	--	74,731,243.13
合计	1,214,951,790.71	1,312,831,329.65	-1,188,996,614.40	73,629,953.47	3,002,137.92	--	4,890,719.01	1,420,309,316.36

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	258,115,523.86	-112,105,147.73
加：资产减值损失	20,443,630.46	21,672,774.22
信用减值损失	30,155,724.14	21,184,866.86
固定资产折旧、投资性房地产折旧	72,057,238.66	74,383,556.80
使用权资产折旧	10,486,159.64	6,067,064.33
无形资产摊销	8,376,246.71	8,329,542.81
长期待摊费用摊销	2,273,464.05	1,246,269.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-658,635.12	34,460.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,665,936.05	309,110.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,951,041.10	-3,464,612.72
财务费用（收益以“-”号填列）	54,038,147.35	47,326,859.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,514,693.37	-16,727,449.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,049,130.85	-44,075,505.05

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,899,223.56	2,469,864.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-152,343,083.30	-42,442,752.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-237,289,355.18	-127,485,259.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-122,673,723.65	61,648,012.23
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-87,766,815.21	-101,628,345.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
新增使用权资产	9,472,678.09	7,781,709.20
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	464,141,965.65	250,344,734.18
减：现金的期初余额	250,344,734.18	344,416,147.69
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	213,797,231.47	-94,071,413.51

公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 53,194,282.26 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	34,000,007.16
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	35,982,139.15
取得子公司支付的现金净额	-1,982,131.99

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	464,141,965.65	250,344,734.18
其中：库存现金	171,804.39	121,346.19
可随时用于支付的银行存款	463,970,161.26	250,223,387.99
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	464,141,965.65	250,344,734.18
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

58、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	12,753,635.56
其中：美元	933,718.48	7.0827	6,613,247.88
欧元	763,415.94	7.8592	5,999,838.56
加元	23,788.34	5.3673	127,679.16
港币	14,201.82	0.9062	12,869.97
应收账款	--	--	46,424,940.82
其中：美元	333.00	7.0827	2,358.54
欧元	5,745,492.61	7.8592	45,154,975.51
加元	10,075.00	5.3673	54,075.55
瑞士法郎	144,152.24	8.4184	1,213,531.22
应付账款	--	--	2,395,357.05
其中：美元	79,686.42	7.0827	564,395.01
欧元	215,129.80	7.8592	1,690,748.12
加元	14,176.36	5.3673	76,088.78
瑞士法郎	7,617.26	8.4184	64,125.14

59、租赁

作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	3,792,800.57
低价值租赁费用	18,157.38
合计	3,810,957.95

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	43,378,994.59	--	37,974,726.53	--
材料费	32,362,703.60	--	19,485,510.99	--
折旧及摊销	3,094,685.02	--	2,636,609.04	--
实验检测费	4,234,195.62	--	4,537,500.89	--
其他费用	1,297,819.00	--	1,768,683.59	--
合计	84,368,397.83	--	66,403,031.04	--

七、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

①通过母公司控制的子公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
罗美威奥	青岛市	青岛市	制造业	100.00	--	收购
科达电气	青岛市	青岛市	制造业	100.00	--	设立
唐山威奥轨道交通设备有限公司(简称“唐山威奥”)	唐山市	唐山市	制造业	100.00	--	收购
长春威奥轨道交通科技有限公司(简称“长春威奥”)	长春市	长春市	制造业	100.00	--	设立
青岛威奥精密模具有限公司(简称“威奥模具”)	青岛市	青岛市	制造业	100.00	--	设立
香港科达	香港	香港	贸易	100.00	--	收购
丹纳威奥贯通道系统(长春)有限公司(简称“丹纳威奥”)	长春市	长春市	制造业	70.00	--	设立
威奥轨道交通减振降噪科技(青岛)有限公司(简称“威奥降噪”)	青岛市	青岛市	制造业	70.00	--	设立
深圳威奥智能电子有限公司(简称“深圳威奥”)	深圳市	深圳市	零售业	100.00	--	设立
唐山丰钰轨道交通装备有限公司(简称“唐山丰钰”)	唐山市	唐山市	制造业	100.00	--	设立
威奥畅通	成都市	成都市	制造业	95.00	--	收购
威奥玥赫	上海市	上海市	制造业	55.00	--	收购
上海威奥颐摩健康科技有限公司(简称“威奥颐摩”)	上海市	上海市	制造业	78.35	--	设立
成都威奥轨道科技有限公司(简称“成都威奥”)	成都市	成都市	批发业	100.00	--	设立
云南威奥恒顺科技有限公司(简称“威奥恒顺”)	昆明市	昆明市	批发业	51.00	--	设立

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海威奥畅联轨道交通科技有限公司（简称“威奥畅联”）	上海市	上海市	制造业	100.00	--	设立

②通过子公司科达电气控制的二级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
时代智能	青岛市	青岛市	制造业	100.00	--	设立
科达健康	青岛市	青岛市	制造业	100.00	--	设立

③通过子公司香港科达控制的二级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
德国威奥	德国	德国	贸易	100.00	--	收购
加拿大威奥	加拿大	加拿大	贸易	90.91	9.09	收购

④通过子公司丹纳威奥控制的二级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
丹纳青岛	青岛市	青岛市	制造业	70.00	--	设立

⑤通过子公司威奥畅通控制的二级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳鑫迪	洛阳市	洛阳市	制造业	100.00	--	收购
四川岭傲信息技术有限公司（简称“四川岭傲”）	成都市	成都市	制造业	100.00	--	收购
成都畅通轨道交通设备维修有限公司（简称“畅通维修”）	成都市	成都市	制造业	100.00	--	收购
长春威奥畅通轨道交通科技有限公司（简称“长春畅通”）	长春市	长春市	制造业	51.00	--	设立

⑥通过二级公司德国威奥控制的三级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
------	-------	-----	------	---------	------

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	营地			直接	间接	
加拿大威奥	加拿大	加拿大	贸易	9.09	--	收购
美国威奥	美国	美国	贸易	100.00	--	收购

⑦通过二级公司洛阳鑫迪控制的三级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
唐山威奥鑫迪铁路电气有限公司（简称“唐山鑫迪”）	唐山	唐山	制造业	100.00	--	设立

⑧通过二级公司时代智能控制的三级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
威奥汽车技术（唐山）有限公司（简称“威奥汽车”）	唐山	唐山	制造业	100.00	--	收购

⑨通过三级公司威奥汽车技术（唐山）有限公司控制的四级公司情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
威奥汽车技术（常州）有限公司（简称“常州汽车”）	常州	常州	制造业	100.00	--	收购
威奥汽车技术（沈阳）有限公司（简称“沈阳汽车”）	沈阳	沈阳	制造业	100.00	--	收购

（2）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

①在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有子公司威奥模具 80%股权，2023 年 8 月向少数股东购买 20%股权，购买后，本公司持有威奥模具 100%股权。

本公司原持有子公司威奥颐摩 52.58%股权，2023 年 7 月向少数股东购买 25.77%股权，购买后，本公司持有威奥颐摩 78.35%股权。

②交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	威奥模具	威奥颐摩
购买成本--现金	700,000.00	7,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-2,567,934.42	-1,616,367.49

项目	威奥模具	威奥颐摩
差额	3,267,934.42	9,116,367.49
其中：调整资本公积	-3,267,934.42	-9,116,367.49

2、非同一控制下企业合并

（1）本期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	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
威奥汽车	2023.12.31	64,821,863.27	100.00	购买	2023.12.31	控制权转移	--	--	--

（2）合并成本及商誉

项目	威奥汽车
合并成本：	
现金	64,821,863.27
合并成本合计	64,821,863.27
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	327,220,192.98
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	262,398,329.71

2023 年 12 月 31 日，本公司二级子公司时代智能收购威奥汽车 100% 股权，合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额 262,398,329.71 元确认为营业外收入。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

威奥汽车的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项目	威奥汽车	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产：		
货币资金	35,982,139.15	35,982,139.15
应收账款	39,843,149.30	39,843,149.30
应收款项融资	121,586.42	121,586.42
预付款项	3,543,229.21	3,543,229.21

项目	威奥汽车	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应收款	39,226,229.13	39,226,229.13
存货	32,434,894.14	31,314,487.12
其他流动资产	18,295,355.19	18,295,355.19
流动资产合计	169,446,582.54	168,326,175.52
非流动资产：		
固定资产	115,616,404.00	109,504,496.88
在建工程	9,996,626.00	9,807,629.05
使用权资产	61,551,422.62	58,300,137.73
无形资产	27,499,708.00	18,759,892.87
长期待摊费用	23,321,506.22	22,718,258.65
非流动资产合计	237,985,666.84	219,090,415.18
资产总计	407,432,249.38	387,416,590.70
流动负债：		
应付账款	10,477,120.75	10,477,120.75
应付职工薪酬	400,000.00	400,000.00
其他应付款	257,093.40	257,093.40
一年内到期的非流动负债	8,853,682.62	8,853,682.62
流动负债合计	19,987,896.77	19,987,896.77
非流动负债：		
租赁负债	54,549,963.18	54,549,963.18
递延收益	2,518,588.56	2,518,588.56
递延所得税负债	3,155,607.89	--
非流动负债合计	60,224,159.63	57,068,551.74
负债合计	80,212,056.40	77,056,448.51
净资产	327,220,192.98	310,360,142.19
减：少数股东权益	--	--
合并取得的净资产	327,220,192.98	310,360,142.19

被购买方于购买日可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以经中水致远资产评估有限公司出具的《中水致远评报字[2024]第 010022 号评估报告》按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。

3、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
威奥迅龙型材折弯（青岛）有限公司	青岛市	青岛市	制造业	50.00	--	权益法
二、联营企业						
IFE 威奥	青岛市	青岛市	制造业	41.00	--	权益法
金丰元	青岛市	青岛市	商业服务业	47.62	--	权益法

根据企业会计准则规定，公司对金丰元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，公司仅对金丰元具有重大影响。公司对金丰元的投资确认为长期股权投资，后续计量以权益法核算。

(1) 重要联营企业的主要财务信息

项目	IFE 威奥	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	540,444,933.00	516,161,302.00
其中：现金和现金等价物	83,931,189.00	73,451,998.00
非流动资产	58,653,977.00	68,357,243.00
资产合计	599,098,910.00	584,518,545.00
流动负债	368,927,730.00	346,713,817.00
非流动负债	48,017,045.00	55,262,728.00
负债合计	416,944,775.00	401,976,545.00
净资产	182,154,135.00	182,542,000.00
按持股比例计算的净资产份额	74,683,195.35	74,842,220.00
调整事项	--	--
对合营企业权益投资的账面价值	74,683,195.35	74,842,220.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--

续：

项目	IFE 威奥	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	438,279,242.00	433,395,960.00
净利润	12,612,135.00	1,720,174.00
综合收益总额	12,612,135.00	1,720,174.00

企业本期收到的来自联营企业的股利	5,330,000.00	10,250,000.00
------------------	--------------	---------------

(2) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	30,012,805.89	30,008,539.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-497,550.87	-727,900.38
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-497,550.87	-727,900.38

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

(1) 未纳入合并范围的结构化主体的基础信息

本期未纳入合并财务报表范围的结构化主体为金丰元，成立于 2020 年 8 月 31 日，注册资本为 6,300.00 万元，属于商业服务业。成立时，威奥投资出资 3,000.00 万元，持有金丰元 47.619% 的财产份额。

2020 年 12 月 14 日，公司召开第二届董事会第十三次会议，会议通过《关于收购青岛金丰元股权投资企业（有限合伙）部分财产份额暨关联交易的议案》。会议决定公司以自有资金收购威奥投资所持有的金丰元 47.619% 财产份额，交易对价为人民币 3,000.00 万元。2020 年 12 月，金丰元召开合伙人会议，经全体合伙人研究，一致同意作出如下决议：同意威奥投资将其所持有的金丰元 47.619% 财产份额（人民币 3,000.00 万元）转让给本公司，原合伙人均同意放弃优先购买权。

公司分别于 2020 年 12 月 29 日、2021 年 1 月 21 日向威奥投资两次支付投资款，每次各 1,500.00 万元。2021 年 4 月 22 日，金丰元于胶州市市场监督管理局完成工商变更登记。

结构化主体的目的：拟主要开展股权投资业务，截至本期末，仅投资了氢阳新能源控股有限公司，且暂未制定后续投资计划。

(2) 与权益相关资产负债的账面价值和最大损失敞口

公司将金丰元作为权益法核算的长期股权投资进行确认和计量，截至本期末，对金丰元的长期股权投资金额为 30,012,805.89 元。

根据入伙协议书约定，新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务，以其认缴的出资额为限承担责任。截至本期末，公司对金丰元的最大损失敞口为其实际出资额 30,000,000.00 元。

截至本期末，公司对金丰元的长期股权投资账面价值为 30,012,805.89 元，与最大损失敞口 30,000,000.00 元差异 12,805.89 元，系公司根据出资比例确认了 12,805.89 元的投资收益。

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	说明
唐山威奥投资建设奖励资金	项目扶持资金	17,282,628.35	--	416,004.48	16,866,623.87	其他收益	与资产相关	(1)
青岛市技术改造综合奖补资金-2021	项目扶持资金	6,160,833.33	--	830,000.00	5,330,833.33	其他收益	与资产相关	(2)
流亭街道奖励配套扶持资金	项目扶持资金	5,181,000.00	--	--	5,181,000.00	--	与资产相关	(3)
丰润经济开发区管理委员会项目扶持资金	项目扶持资金	3,770,878.25	--	80,517.00	3,690,361.25	其他收益	与资产相关	(4)
先进制造业集群项目	项目扶持资金	800,000.00	1,200,000.00	--	2,000,000.00	--	与资产相关	(5)
沈阳市工业与信息化局 2021 年新能源汽车整车及零部件项目建设补贴	项目扶持资金	--	1,901,780.20	--	1,901,780.20	其他收益	与资产相关	(6)
2020 年度青岛市企业技术改造综合奖补	项目扶持资金	1,686,250.00	--	266,250.00	1,420,000.00	其他收益	与资产相关	(7)
青岛市企业技术改造综合奖补资金	项目扶持资金	1,411,519.00	--	287,088.60	1,124,430.40	其他收益	与资产相关	(8)
2019 年度青岛市企业技术改造综合奖补	项目扶持资金	940,554.99	--	189,665.40	750,889.59	其他收益	与资产相关	(9)
2018 年度青岛市企业技术改造综合奖补	项目扶持资金	834,400.00	--	178,800.00	655,600.00	其他收益	与资产相关	(10)
沈阳市工业和信息化局 2022 年上半年制造业固投项目和 2022 年度专精特新技改固投项目补助资金	项目扶持资金	--	616,808.36	--	616,808.36	其他收益	与资产相关	(11)
城阳区 2020 年中小企业技术改造资金扶持项目	项目扶持资金	514,560.00	--	64,320.00	450,240.00	其他收益	与资产相关	(12)
长春市工业和信息化局落地投产工业项目补助	项目扶持资金	498,931.83	--	56,670.00	442,261.83	其他收益	与资产相关	(13)
VOCS 升级改造补助	项目扶持资金	242,243.04	--	30,280.32	211,962.72	其他收益	与资产相关	(14)
合计		39,323,798.79	3,718,588.56	2,399,595.80	40,642,791.55			

(1) 本公司子公司唐山威奥轨道交通设备有限公司于 2018 年 3 月 5 日收到唐山市丰润区经济开发区管理委员会拨付的项目扶持资金 12,000,000.00 元；2019 年 1 月 31 日收到唐山市丰润区经济开发区管理委员会拨付的项目扶持资金 5,000,000.00 元；2022 年 1 月 26 日收到唐山市丰润区财政局拨付的项目扶持资金 2,000,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

(2) 2022 年，本公司及子公司罗美威奥根据《关于拨付 2021 年度青岛市企业技术改造综合奖补资金》（青财企指【2022】10 号）文件，分别收到青岛市财政局拨付的企业技术改造综合改造奖金 4,340,000.00 元、2,340,000.00 元，合计 6,680,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

(3) 2019 年，本公司收到青岛市城阳区流亭街道财政所拨付的配套扶持资金 5,181,000.00

元，根据双方约定，若本公司截至 2024 年 5 月未达相关纳税要求，则需返还该笔补助。

（4）2020 年，本公司子公司唐山丰钰轨道交通设备装备有限公司根据《唐山丰钰轨道交通装备有限公司 160 公里动车配套项目投资补充协议》，收到河北丰润经济开发区管理委员会基础设施建设补助 3,992,300.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（5）2022 年，本公司及子公司罗美威奥根据《2020 年先进制造业集群项目任务合同书》分别收到青岛市轨道交通装备产业协会拨付的第一阶段项目补助 400,000.00 元，2023 年分别收到青岛市轨道交通装备产业协会拨付的第一阶段项目补助 600,000.00 元，合计 2,000,000.00 元，待政府完成项目验收后结转至其他收益。

（6）2022 年，本公司子公司威奥汽车技术(沈阳)有限公司根据《沈阳市人民政府办公厅关于印发沈阳市加快新能源汽车产业发展及推广应用实施方案的通知》（沈政办发〔2021〕12 号）文件，收到沈阳市工业与信息化局拨付的补贴款 2,160,300.00 元，公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（7）2021 年，本公司根据《青岛市工业和信息化局关于印发青岛市 2020 年企业技术改造综合奖补政策申报指南的通知》（青工信字【2020】36 号）文件，收到青岛市工业和信息化局拨付的企业技术改造综合改造奖金 2,130,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（8）2021 年，本公司子公司罗美威奥根据《关于印发青岛市 2021 年企业技术改造综合奖补政策申报指南的通知》（青工信字【2021】20 号）文件，收到青岛市工业和信息化局拨付的企业技术改造综合改造奖金 1,890,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（9）2020 年，本公司子公司罗美威奥根据《关于印发<城阳区 2018 年企业技术改造投资项目扶持资金申报指南>的通知》（城工信发【2019】18 号）文件，收到青岛市城阳区工业和信息化局、青岛市城阳区财政局拨付的企业技术改造综合奖补 1,430,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（10）2019 年，本公司子公司罗美威奥根据《关于印发<城阳区 2017 年企业技术改造投资项目扶持资金申报指南>的通知》（城工信发【2018】24 号）文件，收到青岛市城阳区国库支付中心拨付的项目扶持资金 1,490,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（11）2023 年，本公司子公司威奥汽车技术(沈阳)有限公司根据《沈阳市工业和信息化局市工业和信息化局关于拨付 2022 年上半年制造业固投项目和 2022 年度专精特新技改固投项目补助资金的通知》（沈工信发(2023)64 号）文件，收到沈阳市工业和信息化局拨付的补贴款 635,800.00 元，公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（12）2020 年，本公司子公司罗美威奥根据《关于印发<城阳区 2020 年企业技术改造投资项目扶持资金申报指南>的通知》（城工信发【2020】54 号）文件，收到青岛市城阳区国库支付中心拨付的项目扶持资金 643,200.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应

应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（13）2020 年，本公司子公司长春威奥根据《关于做好 2020 年省级重点产业发展专项资金的通知》（长工信发【2020】147 号）文件，收到长春市工业和信息化局项目补助 566,700.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

（14）2022 年，本公司子公司罗美威奥根据《青岛市生态环境局城阳分局 青岛市城阳区财政局关于城阳区 2021 年度环境空气质量生态补偿资金项目安排情况备案报告》（青环城发【2021】12 号）文件，收到青岛市城阳区财政局拨付的生态补偿资金 270,000.00 元。公司每年按照收到该笔补助资金时对应资产的剩余使用年限进行摊销结转至其他收益。

上述政府补助中，（1）（4）本期摊销额计入非经常性损益，其他均计入经常性损益。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	说明
国家企业技术中心奖励	9,500,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（1）
即征退税款	2,037,941.96	其他收益	与收益相关的政府补助	（2）
社保稳岗补贴	579,980.42	其他收益	与收益相关的政府补助	（3）
2023 年度自主创新示范区专项资金	260,500.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（4）
2023 年第一批博士后资助	220,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（5）
高新技术企业认定补助	200,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（6）
丰润区发展和改革局企业技术中心奖励	100,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（7）
上海市奉贤区四团镇财政所跨州 2023 年一、二季度扶持	69,100.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（8）
小微企业社保补贴款	51,631.79	其他收益	与收益相关的政府补助	（9）
退伍士兵就业减免扣减增值税	50,250.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（10）
2023 年城阳区博士后站（基地）科研资助资金	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（11）
工业企业发展项目奖补资金	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（12）
高新技术企业认定项目奖励	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（13）
扩岗补贴	41,368.85	其他收益	与收益相关的政府补助	（14）
研发投入后补助	30,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（15）
科技创新专项资金（第二批）科研投入补助	21,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	（16）

社保就业补贴	9,866.43	其他收益	与收益相关的政府补助	(17)
工业企业闭环生产管理补贴	5,400.00	其他收益	与收益相关的政府补助	(18)
第二十一批用人单位一次性吸纳就业补贴	4,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	(19)
年电费补贴	3,669.97	其他收益	与收益相关的政府补助	(20)
职工岗前培训补贴	3,500.00	其他收益	与收益相关的政府补助	(21)
丰润区总工会新市民俱乐部考核补贴奖励	3,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助	(22)
2022 上半年助企开门稳开门红专项资金	1,500.00	其他收益	与收益相关的政府补助	(23)
合计	13,342,709.42			

(1) 2023 年，本公司根据《青岛市加快先进制造业高质量发展的若干政策措施》(青政发[2021]18 号)，分别收到青岛市人民政府重大创新平台建设奖励资金（国家级企业技术中心）5,000,000.00 元，青岛市人民政府 2021 年度国家级工业设计中心扶持资金 4,500,000.00 元，共计 9,500,000.00 元。

(2) 2023 年，本公司子公司成都畅通根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号文件)，收到四川省成都市龙泉驿区税局退回税款 2,037,941.96 元。

(3) 2023 年，本公司及子公司青岛科达、丹纳青岛、精密模具、唐山威奥、长春威奥、唐山丰钰、成都科技、成都畅通、洛阳鑫迪、四川岭傲、畅通维修根据《中共山东省委组织部 山东省人力资源和社会保障厅等 16 部门关于优化调整稳就业政策措施的通知》鲁人社发〔2023〕5 号、《山东省人力资源和社会保障厅关于做好近期失业保险稳就业政策落实有关工作的通知》(鲁人社函(2023)70 号)、关于印发《上海市人力资源和社会保障局优化营商环境若干举措》的通知 沪人社法〔2018〕150 号、《关于做好 2023 年失业保险稳岗返还工作的通知》(冀社险函〔2023〕46 号)、《关于扩大失业保险保障范围的通知》、《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作有关事项的通知》(冀人社规〔2022〕39 号)、成都市就业服务管理局《关于做好 2023 年失业保险稳岗返还经办工作的通知》(成就发(2023)40 号)、成都市人社局、成都市财政局《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》(成人社发〔2015〕31 号)、《河南省人民政府办公厅关于河南省财政厅关于做好 2023 年失业保险稳岗返还工作的通知》(豫政办〔2023〕29 号)、成都市人社局、成都市财政局《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》(成人社发〔2022〕69 号)等文件，分别收到 296,429.87 元、18,408.6 元、2,171.96 元、15,855.6 元、64,288.61 元、46,807.88 元、754.78 元、7000.00 元、104,100.55 元、21,969.77 元、280.69 元、1,912.11 元，共计 579,980.42 元。

(4) 2023 年，本公司子公司洛阳鑫迪根据《河南省国家自主创新示范区财政资金奖补具体头施细则》豫财科[2017]53 号收到 2023 年度自主创新示范区专项资金 260,500.00 元。

(5) 2023 年，本公司根据《关于实施新时代“人才强青”计划的意见》(青发[2022]8 号)、《关于印发〈青岛市促进博士后聚青创新创业实施细则〉的通知》(青人社发[2022]7 号)

等规定，收到 2023 年第一批博士后资助 220,000 元。

（6）2023 年，本公司子公司长春威奥根据《高新技术企业后补助协议书》，收到长春市宽城区科学技术局对通过认定的高新技术企业给予的一次性奖励补助 200,000.00 元

（7）2023 年，本公司子公司唐山威奥根据《关于认定 2021 年唐山市企业技术中心的通知》（唐发改技术〔2021〕414 号）的通知收到唐山市发展与改革委员会发放的专项资金 100,000.00 元

（8）2023 年，本公司子公司上海颐摩根据上海跨州经济发展有限公司专项企业发展扶持基金相关财政政策-企业发展扶持协议，收到上海市奉贤区四团镇财政所 2023 年第一季度财政补贴 26,500.00 元、第二季度财政补贴 42,600.00 元，共计 69,100.00 元。

（9）2023 年，本公司子公司成都科技根据成都人力资源和社会保障局文件（成人社办发[2022]92 号）收到小微企业社保补贴款 51,631.79 元。

（10）2022 年，本公司子公司长春威奥、唐山威奥根据《财政部税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策》（财税【2019】21 号）文件，分别收到退役兵减免税 41,250.00 元、9,000.00 元，共计 50,250.00 元

（11）2023 年，本公司根据《城阳区促进人才载体平台建设的若干政策》青城政办发[2020]55 号，收到青岛市城阳区人力资源和社会保障局 2023 年城阳区博士后站（基地）科研资助资金 50,000.00 元。

（12）2023 年，本公司子公司长春威奥根据《关于推动全省工业经济一季度实现良好开局政策措施》（吉工信办联〔2023〕3 号），收到长春市宽城区工业和信息化局奖补资金 50,000.00 元，

（13）2023 年，本公司子公司成都畅通根据成都经开区新经济和科技局 2023 年第一批高新技术企业认定奖补项目立项公告（成科规[2023]6 号），收到高新技术企业认定项目奖励科技金融补贴 50,000.00 元

（14）2023 年，本公司及子公司青岛科达、丹纳青岛、上海玥赫根据《关于印发促进高等毕业生等重点群体就业政策细则的通知》（鲁人社字（2022）76 号）、《山东省人力资源和社会保障厅关于做好近期失业保险稳就业政策落实有关工作的通知》（鲁人社函（2023）70 号）、《上海市人力资源和社会保障局上海市教育委员会上海市财政局关于落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》（沪人社规〔2022〕33 号）、《人力资源社会保障部办公厅 教育部办公厅 财政部办公厅关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》（人社厅发〔2022〕41 号）等文件，分别收到 13,500.00 元、6,000.00 元、18,868.85 元、3,000.00 元，共计 41,368.85 元

（15）2023 年，本公司子公司长春威奥根据《长春市企业研发投入后补助暂行办法》，收到长春市科学技术局研发投入后补助 30,000.00 元

（16）2023 年，本公司子公司长春威奥根据《吉林省企业 R&D 投入引导计划实施办法（试行）》（吉科发人才〔2021〕200 号），收到长春市宽城区科学技术局补助资金 21,000.00 元

（17）2023 年，本公司子公司成都畅通根据《成都市人力资源和社会保障局关于做好有关就业补贴经办服务工作的通知》成人社办发[2022]36 号，收到成都市人力资源和社会保障局就业补贴 9,866.43 元。

（18）2023 年，本公司子公司成都畅通根据成都经开区经济和信息化局《关于开展降低工业企业闭环生产管理成本申报工作的通知》成经开经信发[2022]44 号收到闭环补贴 5,400.00 元。

（19）2023 年，本公司子公司上海颐摩根据上海市人力资源和社会保障局 上海市财政局上海市教育委员会关于给予本市相关用人单位一次性吸纳就业补贴（沪人社规[2023]2 号）的通知收到第二十一批用人单位一次性吸纳就业补贴 4,000.00 元。

（20）2023 年，本公司子公司成都畅通根据《成都经开区（龙泉驿区）关于保就业稳市场主体稳增长的若干政策（暂行）》（龙府发（2022）9 号）、《成都经开区（龙泉驿区）关于助企纾困解难加快复工复产的政策措施》（成经开发改发（2022）25 号）以及《成都经开区（龙泉驿区）规上工业企业 2022 年 4-9 月电费补贴实施细则》（成经开经信发（2022）47 号）相关规定，收到区经信局关于成都经开区（龙泉驿区）规上工业企业 2022 年 4-9 月电费补贴金额 3,669.97 元。

（21）2023 年，本公司子公司成都畅通根据成都市龙泉驿区人力资源和社会保障局关于 2023 年第二批龙泉驿区中小企业职工岗前培训补贴情况收到 3,500.00 元

（22）2023 年，本公司子公司唐山威奥根据唐山市丰润区新市民俱乐部考核办法的通知收到丰润区新市民俱乐部奖励 3,000.00 元

（23）2022 年，本公司子公司罗美威奥根据《关于助企“开门稳”“开门红”的鼓励政策实施细则》（城工信发【2022】17 号）文件，收到青岛市城阳区工业和信息化局拨付的专项资金 1,500.00 元。

补助项目	上年计入损益的金额	上年计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	说明
国家企业技术中心奖励	5,000,000.00	其他收益	与收益相关	(1)
2021 年度国家“工业设计中心”企业奖励资金	5,000,000.00	其他收益	与收益相关	(2)
信通院 2019 年工业互联网专项费边缘数据中心项目	2,650,000.00	其他收益	与收益相关	(3)
财源综合奖补	1,823,300.00	其他收益	与收益相关	(4)
省市级工业设计中心奖补	600,000.00	其他收益	与收益相关	(5)
山东省轨道车辆可靠性工程实验室奖补	500,000.00	其他收益	与收益相关	(6)
2021 年工业互联网高质量发展资金	425,000.00	其他收益	与收益相关	(7)
2020 年度城阳区平台投资服务商两化融合专项资金	248,400.00	其他收益	与收益相关	(8)
高新技术企业认定补助	970,100.00	其他收益	与收益相关	(9)
退伍士兵就业减免扣减增值税	22,030.00	其他收益	与收益相关	(10)
2022 上半年助企开门稳开门红专项资金	30,000.00	其他收益	与收益相关	(11)

青岛威奥轨道股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

电费需求响应补贴	15,456.64	其他收益	与收益相关	(12)
2021 年度知识产权奖励资金发放	15,000.00	其他收益	与收益相关	(13)
2021 年度技术创新重点项目企业奖补资金	2,000.00	其他收益	与收益相关	(14)
企业招用失业半年以上重点人群税金减免	5,850.00	其他收益	与收益相关	(15)
丰润区财政局职业技能提升专项资金	443,520.00	其他收益	与收益相关	(16)
丰润经开区管委会项目发展奖励资金	3,952,300.00	其他收益	与收益相关	(17)
工业和信息化局专精特新专项资金	220,000.00	其他收益	与收益相关	(18)
留工费补贴	52,000.00	其他收益	与收益相关	(19)
小微企业创新转型项目奖励资金	324,600.00	其他收益	与收益相关	(20)
科技局补贴款	50,000.00	其他收益	与收益相关	(21)
社保稳岗补贴	99,510.73	其他收益	与收益相关	(22)
即征即退税款	4,647,244.60	其他收益	与收益相关	(23)
债券融资补助	102,700.00	其他收益	与收益相关	(24)
科技金融补贴	90,000.00	其他收益	与收益相关	(25)
小微企业社保补贴	10,830.08	其他收益	与收益相关	(26)
2022 年度第六批自主创新示范区专项资金	10,000.00	其他收益	与收益相关	(27)
合计	27,309,842.05			

(1) 2022 年，本公司及子公司唐山威奥根据《关于申报推荐 2021 年（第 28 批）国家企业技术中心及上报国家企业技术中心评价材料的通知》、《关于认定 2021 年唐山市企业技术中心的通知》（唐发改技术【2021】414 号），分别收到专项资金 5,000,000.00 元、100,000.00 元。

(2) 2022 年，本公司根据《关于组织开展第五批国家级工业设计中心认定和第三批复核工作的通知》（工信厅政法函【2021】71 号）文件，收到国家“工业设计中心”企业奖补资金 5,000,000.00 元。

(3) 2022 年，本公司根据与中国信息通信研究院关于《工业互联网关键网络技术试验验证和服务推广平台项目-边缘数据中心》课题达成的专项合作协议，收到补贴 2,650,000 元。

(4) 2022 年，本公司收到青岛市城阳区流亭街道财政审计中心财源综合奖补 1,823,300 元。

(5) 2022 年，本公司及子公司唐山威奥根据《关于公布山东省第六批和前五批通过复核的省级工业设计中心名单的通知》（鲁工信产【2020】239 号）、《关于认定 2021 年唐山市企业技术中心的通知》（唐发改技术【2021】414 号）等文件，分别收到省市级工业设计中心补贴 500,000.00 元、100,000.00 元，合计 600,000.00 元

(6) 2022 年，本公司根据《关于促进全区先进制造业加快发展的若干政策的通知》（青

城政发【2021】18 号）文件，收到山东省轨道车辆可靠性工程实验室奖补 500,000.00 元。

（7）2022 年，本公司根据《关于加快工业互联网高质量发展若干措施的通知》（青政办发【2020】13 号）和《青岛市财政局关于下达 2022 年第一批先进制造业发展专项资金预算的通知》（青财企指【2022】10 号）等通知文件，收到青岛市工业互联网高质量发展资金 425,000.00 元。

（8）2022 年，本公司根据《青岛市人民政府办公厅关于加快工业互联网高质量发展若干措施的通知》（青政办发【2020】13 号）、《印发〈关于加快工业互联网高质量发展若干措施实施细则〉的通知》（青工信规【2020】3 号）等文件，收到青岛市城阳区工业和信息化局拨付的资金 248,400.00 元。

（9）2022 年，本公司及子公司罗美威奥、长春威奥、丹纳青岛、威奥畅通、洛阳鑫迪根据《青岛市城阳区科学技术局高新技术企业认定奖励实施细则》、《关于拨付城阳区 2017 年认定高新技术企业奖励资金的通知》（青城科字【2017】25 号）、《2022 年长春市高新技术企业认定后补助》、《关于组织申报 2020 年认定高新技术企业奖励的通知》、《2022 年成都市第二批科技项目申报指南》、《关于下达 2020 年度第十二批自主创新示范区专项资金的通知》（洛开财【2020】67 号）等文件，分别收到补助 100,000.00 元、100,000.00 元、30,000.00 元、290,100.00 元、50,000.00 元、400,000.00 元，合计 970,100.00 元。"

（10）2022 年，本公司及子公司长春威奥根据《财政部税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策》（财税【2019】21 号）文件，分别收到退役兵减免税 5,250.00 元、16,780.00 元，合计 22,030.00 元

（11）2022 年，本公司及子公司罗美威奥根据《关于助企“开门稳”“开门红”的鼓励政策实施细则》（城工信发【2022】17 号）文件，分别收到青岛市城阳区工业和信息化局拨付的专项资金 20,000.00 元、10,000.00 元，合计 30,000.00 元。

（12）2022 年，本公司收到国网山东省电力公司青岛供电公司拨付的电费需求响应补贴 15,456.64 元。

（13）2022 年，本公司根据《青岛市城阳区关于促进知识产权发展实施细则》（青岛市监发【2022】25 号）的文件，收到青岛市城阳区市场监督管理局拨付的 2021 年度知识产权奖励资金 15,000.00 元。

（14）2022 年，本公司根据《关于促进全区先进制造业加快发展的若干政策的通知》（青城政发【2021】18 号）文件，收到 2021 年度技术创新重点项目企业奖补资金 2,000.00 元。

（15）2022 年，本公司子公司罗美威奥根据《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策》（财税【2019】22 号）文件，减免税款 5,850.00 元。

（16）2022 年，本公司子公司唐山威奥根据《关于开展职业技能提升行动“百日攻坚”的通知》（冀人社字【2020】288 号）文件，收到丰润区财政局拨付的补贴款 443,520.00 元

（17）2022 年，本公司子公司唐山威奥根据《唐山市丰润区人民政府收文呈办笺》，收到丰润区政府项目发展奖励资金 3,952,300.00 元。

（18）2022 年，本公司子公司唐山威奥、丹纳青岛根据《推进环渤海地区新型工业化基地建设 40 条支持政策（2020 年修订）》（唐办发【2020】18 号）、《青岛市民营经济发展局关于开展 2022 年度青岛市“专精特新”中小企业认定工作的通知》、《青岛市“专精特新”中小企业认定办法》等文件，分别收到专项资金 200,000.00 元、20,000.00 元，合计 220,000.00 元

（19）2022 年，本公司子公司长春威奥、深圳威奥根据《关于实施阶段性社会保险助企纾困政策》（吉人社联【2022】60 号）、《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规【2022】9 号）等文件，分别收到补贴费 51,500.00 元、500.00 元，合计 52,000.00 元。

（20）2022 年，本公司子公司时代智能装备根据《关于下达 2022 年第一批中小企业发展专项资金预算的通知》文件，收到青岛市城阳区工业和信息化局拨付的小微企业创新转型项目奖励资金 324,600.00 元

（21）2022 年，本公司子公司丹纳青岛根据《关于下达 2022 年青岛市科技计划（第八批）的通知》（青科资字【2022】35 号）文件，收到青岛市城阳区科学技术局拨付奖补 50,000.00 元。

（22）2022 年，本公司子公司深圳威奥、唐山丰钰、威奥畅通、四川岭傲、畅通维修、洛阳鑫迪根据《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规【2022】9 号）、《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作有关事项的通知》（冀人社规【2022】39 号）、《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》（成人社发【2015】31 号）、《关于做好 2022 年度失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（洛人社【2022】59 号）等文件，分别收到社保稳岗补贴 613.80 元、2,293.35 元、80,082.23 元、250.91 元、3,169.9 元、13,100.54 元，合计 99,510.73 元。

（23）2022 年，本公司子公司威奥畅通根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）文件，收到四川省成都市龙泉驿区税务局退回税款 4,647,244.60 元。

（24）2022 年，本公司子公司威奥畅通根据《2022 年成都市第二批科技项目申报指南》收到债权融资补助 102,700.00 元

（25）2022 年，本公司子公司威奥畅通根据《2022 年龙泉驿区科技计划项目申报指南》（成经开新科发【2022】8 号）文件，收到成都经开区新经济和科技局科技金融补贴 90,000.00 元

（26）2022 年，本公司子公司威奥畅通、成都科技根据《关于进一步规范市级就业创业补助资金使用有关问题的通知》（成人社发【2021】21 号）文件，分别收到政府补贴 1,962.24 元、8,867.84 元，合计 10,830.08 元。

（27）2022 年，本公司子公司洛阳鑫迪根据《关于下达 2022 年度第六批自主创新示范区专项资金的通知》（洛开财【2022】20 号）文件，收到 2022 年度第六批自主创新示范区专项资金 10,000.00 元。

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 60.60%（2022 年：66.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 60.34%（2022 年：51.85%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 51,456.02 万元（上年年末：73,122.29 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额				合计
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款	97,051.38				97,051.38
应付票据	7,495.33				7,495.33
应付账款	40,291.74				40,291.74
其他应付款	4,335.23				4,335.23
一年内到期的非流动负债	10,481.43				10,481.43
长期借款		12,050.00	11,275.00	3,700.00	27,025.00
金融负债和或有负债合计	159,655.11	12,050.00	11,275.00	3,700.00	186,680.11

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	上年年末余额				合计
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	

金融负债：					
短期借款	91,205.48	--	--	--	91,205.48
应付票据	13,767.64	--	--	--	13,767.64
应付账款	32,255.81	--	--	--	32,255.81
其他应付款	1,506.53	--	--	--	1,506.53
一年内到期的非流动负债	16,721.69	--	--	--	16,721.69
长期借款	--	10,150.00	11,725.00	1,500.00	23,375.00
金融负债和或有负债合计	155,457.15	10,150.00	11,725.00	1,500.00	178,832.15

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融资产	54,534.79	31,130.88
其中：货币资金	54,534.79	31,130.88
合计	54,534.79	31,130.88
金融负债	132,608.26	88,700.00
其中：短期借款	97,051.38	61,350.00
一年内到期的非流动负债	8,531.88	3,975.00
长期借款	27,025.00	23,375.00

合计	132,608.26	88,700.00
----	------------	-----------

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司在香港设立的子公司及在德国、加拿大、美国设立的间接控股子公司持有以港币、欧元、加元及美元为结算货币。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 43.18%（上年年末：43.50%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量：				
交易性金融资产	--	--	251,951,041.10	251,951,041.10

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人为孙汉本、宿青燕、孙继龙。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
威奥投资	本公司股东及与本公司同一实际控制人
李娜（孙继龙之配偶）	与股东关系密切的家庭成员
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
IFE 威奥	采购货物	11,161,884.86	4,353,077.92

② 出售商品、提供劳务

本期无关联销售情况发生。

(2) 关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
IFE 威奥	房屋建筑物	1,754,262.84	1,754,262.84

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕	本期担保的借 款(万元)
威奥畅通	本公司	20,000.00	2022/5/5	2029/5/4	否	16,600.00
罗美威奥	本公司	20,000.00	2022/5/5	2029/5/4	否	
孙汉本	本公司	20,000.00	2022/5/5	2029/5/4	否	
宿青燕	本公司	20,000.00	2022/5/5	2029/5/4	否	
孙继龙	本公司	20,000.00	2022/5/5	2029/5/4	否	
李娜	本公司	20,000.00	2022/5/5	2029/5/4	否	
威奥投资	本公司	30,000.00	2013/10/8	2025/12/31	是	--
孙汉本	本公司	30,000.00	2013/10/8	2025/12/31	是	
罗美威奥	本公司	30,000.00	2013/10/8	2025/12/31	是	
宿青燕	本公司	30,000.00	2013/10/8	2025/12/31	是	
李娜	本公司	30,000.00	2014/1/1	2025/12/31	是	
孙继龙	本公司	131.62	2014/5/7	2025/5/6	是	
孙继龙	本公司	147.60	2014/5/7	2025/5/6	是	
孙汉本	本公司	452.33	2014/5/7	2025/5/6	是	
宿青燕	本公司	611.86	2014/5/7	2025/5/6	是	
唐山威奥	本公司	30,000.00	2014/7/15	2025/12/31	是	
孙继龙	本公司	30,000.00	2014/7/15	2025/12/31	是	
唐山威奥	本公司	35,000.00	2015/10/16	2025/12/31	是	
孙继龙	本公司	35,000.00	2015/10/16	2025/12/31	是	
宿青燕	本公司	615.00	2016/3/18	2025/5/6	是	
威奥投资	本公司	10,000.00	2016/3/23	2025/12/31	是	
唐山威奥	本公司	30,000.00	2018/5/23	2025/12/31	是	
威奥股份	本公司	15,000.00	2016/11/2	2025/12/31	是	--
唐山威奥	本公司	30,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
孙汉本	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
宿青燕	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
孙继龙	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
李娜	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
唐山威奥	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	

青岛威奥轨道股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕	本期担保的借 款(万元)
威奥投资	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
罗美威奥	本公司	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
威奥股份	本公司	7,200.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
威奥股份	本公司	1,750.00	2022/5/18	2025/5/18	是	--
宿燕青	本公司	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	14,000.00
孙汉本	本公司	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
罗美威奥	本公司	5,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
李娜	本公司	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
孙继龙	本公司	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
威奥股份	本公司	2,800.00	2023/3/20	2024/3/29	否	6,600.00
罗美威奥	本公司	3,800.00	2023/3/20	2024/3/29	否	
威奥畅通	本公司	16,500.00	2021/4/23	2024/4/22	否	21,375.00
孙汉本	本公司	24,750.00	2021/4/23	2024/4/22	否	
宿青燕	本公司	24,750.00	2021/4/23	2024/4/22	否	
唐山威奥	本公司	24,750.00	2021/4/23	2024/4/22	否	
罗美威奥	本公司	20,000.00	2023/3/20	2024/3/19	是	--
孙汉本	本公司	20,000.00	2023/3/20	2024/3/19	是	
宿燕青	本公司	20,000.00	2023/3/20	2024/3/19	是	
孙继龙	本公司	20,000.00	2023/3/20	2024/3/19	是	
李娜	本公司	20,000.00	2023/3/20	2024/3/19	是	
罗美威奥	本公司	10,000.00	2022/2/15	2024/2/14	是	--
孙汉本	本公司	10,000.00	2022/2/15	2024/2/14	是	
宿青燕	本公司	10,000.00	2022/2/15	2024/2/14	是	
孙继龙	本公司	10,000.00	2022/2/15	2024/2/14	是	
李娜	本公司	10,000.00	2022/2/15	2024/2/14	是	
威奥投资	本公司	14,300.00	2022/9/20	2023/9/19	是	--
罗美威奥	本公司	14,300.00	2022/9/20	2023/9/19	是	
孙汉本	本公司	14,300.00	2022/9/20	2023/9/19	是	
宿青燕	本公司	14,300.00	2022/9/20	2023/9/19	是	
孙继龙	本公司	14,300.00	2022/9/20	2023/9/19	是	
科达电气	本公司	14,300.00	2022/9/20	2023/9/19	是	
孙汉本、宿青燕	本公司	10,000.00	2022/7/22	2023/7/22	是	--
孙继龙、李娜	本公司	10,000.00	2022/7/22	2023/7/22	是	
罗美威奥	本公司	10,000.00	2022/7/22	2023/7/22	是	
孙汉本、宿青燕	本公司	5,500.00	2020/10/22	2023/8/23	是	--
罗美威奥	本公司	5,500.00	2020/10/22	2023/8/23	是	

青岛威奥轨道股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕	本期担保的借 款(万元)
孙汉本	本公司	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	--
宿青燕	本公司	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	
孙继龙	本公司	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	
李娜	本公司	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	
威奥投资	本公司	14,000.00	2021/2/24	2023/2/24	是	--
孙汉本	本公司	14,000.00	2021/2/24	2023/2/24	是	
宿青燕	本公司	14,000.00	2021/2/24	2023/2/24	是	
罗美威奥	本公司	14,000.00	2021/2/24	2023/2/24	是	
孙继龙	本公司	14,000.00	2021/2/24	2023/2/24	是	
李娜	本公司	14,000.00	2021/2/24	2023/2/24	是	--
威奥股份	本公司	30,000.00	2022/2/9	2023/2/8	是	
唐山威奥	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	--
威奥投资	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
孙汉本	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
宿青燕	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
孙继龙	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
李娜	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	--
威奥股份	罗美威奥	10,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
唐山威奥	罗美威奥	30,000.00	2019/5/13	2025/12/31	是	
孙汉本	罗美威奥	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
宿青燕	罗美威奥	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
孙继龙	罗美威奥	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
李娜	罗美威奥	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
唐山威奥	罗美威奥	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	
威奥投资	罗美威奥	50,000.00	2020/5/9	2025/12/31	是	7,000.00
威奥股份	罗美威奥	7,200.00	2020/5/9	2025/12/31	否	
威奥股份	罗美威奥	24,750.00	2021/4/23	2024/4/22	否	11,900.00
唐山威奥	罗美威奥	24,750.00	2021/7/28	2024/7/27	否	
孙汉本、宿青燕	罗美威奥	24,750.00	2021/4/23	2024/4/22	否	
威奥股份	罗美威奥	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	--
孙汉本	罗美威奥	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	
宿青燕	罗美威奥	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	
孙继龙	罗美威奥	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	
李娜	罗美威奥	25,000.00	2022/5/11	2023/6/10	是	5,000.00
威奥股份	罗美威奥	5,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
孙汉本	罗美威奥	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕	本期担保的借 款(万元)
宿青燕	罗美威奥	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
孙继龙	罗美威奥	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	
李娜	罗美威奥	25,000.00	2023/7/25	2024/7/25	否	

本期尚未履行完毕的最高额担保中，孙汉本为本公司提供最高额担保 89,750.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 58,575.00 万元，其中：担保银行借款 58,575.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，宿青燕为本公司提供最高额担保 89,750.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 58,575.00 万元，其中：担保银行借款 58,575.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，孙继龙为本公司提供最高额担保 65,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 58,575.00 万元，其中：担保银行借款 58,575.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，李娜为本公司提供最高额担保 65,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 58,575.00 万元，其中：担保银行借款 58,575.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，威奥股份为本公司提供最高额担保 2,800.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 2,800.00 万元，其中：担保银行借款 2,800.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，唐山威奥为本公司提供最高额担保 24,750.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 21,375.00 万元，其中：担保银行借款 21,375.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，罗美威奥为本公司提供最高额担保 48,800.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 37,200.00 万元，其中：担保银行借款 37,200.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，成都威奥为本公司提供最高额担保 36,500.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 36,500.00 万元，其中：担保银行借款 36,500.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，孙汉本为罗美威奥提供最高额担保 134,750.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 16,900.00 万元，其中：担保银行借款 16,900.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，宿青燕为罗美威奥提供最高额担保 134,750.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 16,900.00 万元，其中：担保银行借款 16,900.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，孙继龙为罗美威奥提供最高额担保 110,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 5,000.00 万元，其中：担保银行借款 5,000.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，李娜为罗美威奥提供最高额担保 110,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 5,000.00 万元，其中：担保银行借款 5,000.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，威奥股份为罗美威奥提供最高额担保 71,950.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 23,900.00 万元，其中：担保银行借款 23,900.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，唐山威奥为罗美威奥提供最高额担保 114,750.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 11,900.00 万元，其中：担保银行借款 11,900.00 万元；

本期尚未履行完毕的最高额担保中，威奥投资为罗美威奥提供最高额担保 60,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日实际担保余额 0.00 元，其中：担保银行借款 0.00 元。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，上期关键管理人员 18 人（含换届前后人员），支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,651,964.46	5,828,031.77

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	IFE 威奥	460,494.00	12,910.32	306,996.00	13,601.00

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	IFE 威奥	2,307,186.27	1,932,669.52
应付账款	威奥讯龙	317,552.12	317,552.12

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）截至 2023 年 12 月 31 日，被审计单位子公司唐山威奥轨道交通设备有限公司因有关劳动纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 8,476.53 元，此案正在审理过程中。

（2）担保事项参见附注十一、5、（3）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 17 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	62,289,458.74	--	62,289,458.74	111,432,291.65	--	111,432,291.65
商业承兑 汇票	288,290.00	--	288,290.00	--	--	--
合计	62,577,748.74	--	62,577,748.74	111,432,291.65	--	111,432,291.65

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	14,895,103.40

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	23,513,891.91	--

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	62,577,748.74	100.00	--	--	62,577,748.74
其中：					
商业承兑汇票	288,290.00	0.46	--	--	288,290.00
银行承兑汇票	62,289,458.74	99.54	--	--	62,289,458.74
合计	62,577,748.74	100.00	--	--	62,577,748.74

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	111,432,291.65	100.00	--	--	111,432,291.65
其中：					
商业承兑汇票	--	--	--	--	--
银行承兑汇票	111,432,291.65	100.00	--	--	111,432,291.65
合计	111,432,291.65	100.00	--	--	111,432,291.65

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	537,621,240.09	456,000,049.70
1 至 2 年	113,050,990.32	72,696,065.77
2 至 3 年	65,628,014.71	161,801,190.92
3 至 4 年	60,362,812.15	19,470,218.89
4 至 5 年	14,636,547.23	1,427,818.90
5 年以上	1,340,763.80	608,799.13
小计	792,640,368.30	712,004,143.31
减：坏账准备	79,323,816.79	63,347,328.74
合计	713,316,551.51	648,656,814.57

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	5,688,000.00	0.72	5,688,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	786,952,368.30	99.28	73,635,816.79	9.36	713,316,551.51
其中：					
应收国有企业客户	427,325,013.61	53.91	60,895,777.83	14.25	366,429,235.78
应收非国有企业客户	28,226,003.56	3.56	7,599,836.83	26.92	20,626,166.73

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收境外企业客户	28,172,271.35	3.55	5,140,202.13	18.25	23,032,069.22
应收合并范围内关联方	303,229,079.78	38.26	--	--	303,229,079.78
合计	792,640,368.30	100.00	79,323,816.79	10.01	713,316,551.51

（续上表）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,688,000.00	0.80	2,844,000.00	50.00	2,844,000.00
按组合计提坏账准备	706,316,143.31	99.20	60,503,328.74	8.57	645,812,814.57
其中：					
应收国有企业客户	445,625,553.65	62.58	50,401,848.26	11.31	395,223,705.39
应收非国有企业客户	29,812,790.32	4.19	7,211,229.29	24.19	22,601,561.03
应收境外企业客户	14,871,365.99	2.09	2,890,251.19	19.44	11,981,114.80
应收合并范围内关联方	216,006,433.35	30.34	--	--	216,006,433.35
合计	712,004,143.31	100.00	63,347,328.74	8.90	648,656,814.57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收国有企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	199,697,520.93	7,098,042.68	3.55	214,116,568.17	6,574,974.93	3.07
1 至 2 年	105,723,383.08	10,568,173.70	10.00	62,985,330.52	5,074,825.49	8.06
2 至 3 年	56,832,816.33	11,625,887.91	20.46	155,609,818.84	33,338,704.84	21.42
3 至 4 年	56,634,952.36	24,504,827.18	43.27	12,836,836.12	5,336,343.00	41.57
4 至 5 年	8,359,340.91	7,021,846.36	84.00	--	--	--
5 年以上	77,000.00	77,000.00	100.00	77,000.00	77,000.00	100.00
合计	427,325,013.61	60,895,777.83	14.25	445,625,553.65	50,401,848.26	11.31

青岛威奥轨道股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收非国有企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	11,957,889.05	1,368,449.51	11.44	14,353,701.06	2,058,976.34	14.34
1 至 2 年	4,740,474.21	1,087,597.38	22.94	8,359,118.47	2,113,973.29	25.29
2 至 3 年	7,587,181.80	2,147,749.63	28.31	5,659,176.50	1,698,525.85	30.01
3 至 4 年	3,195,664.21	2,282,774.70	71.43	183,588.43	138,411.03	75.39
4 至 5 年	183,588.43	152,059.75	82.83	727,818.90	671,955.82	92.32
5 年以上	561,205.86	561,205.86	100.00	529,386.96	529,386.96	100.00
合计	28,226,003.56	7,599,836.83	26.92	29,812,790.32	7,211,229.29	24.19

组合计提项目：应收境外企业客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	22,736,750.33	852,689.94	3.75	11,523,347.12	316,824.57	2.75
1 至 2 年	2,587,133.03	1,439,124.20	55.63	1,351,616.78	577,024.53	42.69
2 至 3 年	1,208,016.58	1,208,016.58	100.00	532,195.58	532,195.58	100.00
3 至 4 年	532,195.58	532,195.58	100.00	1,461,794.34	1,461,794.34	100.00
4 至 5 年	1,105,617.89	1,105,617.89	100.00	--	--	--
5 年以上	2,557.94	2,557.94	100.00	2,412.17	2,412.17	100.00
合计	28,172,271.35	5,140,202.13	18.25	14,871,365.99	2,890,251.19	19.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	63,347,328.74
本期计提	15,976,488.05
本期收回或转回	--
期末余额	79,323,816.79

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 563,321,764.64 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 68.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 48,223,341.12 元。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	304,024,292.94	168,285,584.08
合计	304,024,292.94	168,285,584.08

其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	303,769,564.94	167,451,451.47
1 至 2 年	116,375.00	138,886.15
2 至 3 年	12,677.12	300,062.04
3 至 4 年	88,750.00	1,078,864.12
4 至 5 年	784,425.16	20,000.00
5 年以上	30,599.00	12,099.00
小计	304,802,391.22	169,001,362.78
减：坏账准备	778,098.28	715,778.70
合计	304,024,292.94	168,285,584.08

（2）按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	976,331.35	27,372.24	948,959.11	71,000.00	47,333.33	23,666.67
备用金	312,484.12	20,755.79	291,728.33	703,333.04	213,648.69	489,684.35
押金及保证金	1,240,035.27	720,906.36	519,128.91	1,102,176.16	442,299.20	659,876.96
其他	664,427.75	9,063.89	655,363.86	579,736.31	12,497.48	567,238.83
合并范围内关联方	301,609,112.73	--	301,609,112.73	166,545,117.27	--	166,545,117.27
合计	304,802,391.22	778,098.28	304,024,292.94	169,001,362.78	715,778.70	168,285,584.08

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	20,000.00	1.48	296.00	19,704.00
按组合计提坏账准备	304,782,391.22	0.26	777,802.28	304,004,588.94
往来款	976,331.35	2.80	27,372.24	948,959.11
备用金	312,484.12	6.64	20,755.79	291,728.33
押金及保证金	1,220,035.27	59.06	720,610.36	499,424.91
其他	664,427.75	1.36	9,063.89	655,363.86
合并范围内关联方	301,609,112.73	--	--	301,609,112.73
合计	304,802,391.22	0.26	778,098.28	304,024,292.94

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	20,000.00	1.48	295.57	19,704.43
按组合计提坏账准备	168,981,362.78	0.42	715,483.13	168,265,879.65
往来款	71,000.00	66.67	47,333.33	23,666.67
备用金	703,333.04	30.38	213,648.69	489,684.35
押金及保证金	1,082,176.16	40.84	442,003.63	640,172.53
其他	579,736.31	2.16	12,497.48	567,238.83
合并范围内关联方	166,545,117.27	--	--	166,545,117.27
合计	169,001,362.78	0.42	715,778.70	168,285,584.08

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	715,778.70
本期计提	62,319.58
本期收回或转回	--
期末余额	778,098.28

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
唐山丰钰	合并范围内 关联方	114,683,842.29	1 年以内	37.63	--
罗美威奥	合并范围内 关联方	101,548,038.66	1 年以内	33.32	--
科达电气	合并范围内 关联方	39,994,256.61	1 年以内	13.12	--
丹纳青岛	合并范围内 关联方	16,592,787.03	1 年以内	5.44	--
成都威奥	合并范围内 关联方	13,816,513.13	1 年以内	4.53	--
合计		286,635,437.72		94.04	--

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	907,145,271.67	--	907,145,271.67	901,745,271.67	--	901,745,271.67
对合营企业投资	2,224,716.75	2,224,716.75	--	2,224,716.75	2,224,716.75	--
对联营企业投资	95,091,187.88	--	95,091,187.88	95,245,945.78	--	95,245,945.78
合计	1,004,461,176.30	2,224,716.75	1,002,236,459.55	999,215,934.20	2,224,716.75	996,991,217.45

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
罗美威奥	103,277,630.70	--	--	103,277,630.70	--	--
科达电气	7,000,000.00	--	--	7,000,000.00	--	--
唐山威奥	46,733,640.06	--	--	46,733,640.06	--	--
长春威奥	6,000,000.00	--	--	6,000,000.00	--	--
威奥模具	1,000,000.00	700,000.00	--	1,700,000.00	--	--
香港科达	61,325,684.49	--	--	61,325,684.49	--	--
丹纳威奥	20,860,896.42	--	--	20,860,896.42	--	--
威奥智能	5,500,000.00	--	5,500,000.00	--	--	--
威奥降噪	2,747,420.00	--	--	2,747,420.00	--	--
深圳威奥	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
唐山丰钰	30,000,000.00	--	--	30,000,000.00	--	--
威奥畅通	598,500,000.00	--	--	598,500,000.00	--	--
威奥玥赫	8,250,000.00	--	--	8,250,000.00	--	--

青岛威奥轨道股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

威奥颐摩	2,550,000.00	7,500,000.00	--	10,050,000.00	--	--
成都威奥	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
威奥恒顺	1,000,000.00	200,000.00	--	1,200,000.00	--	--
威奥畅联	1,000,000.00	2,500,000.00	--	3,500,000.00	--	--
合计	901,745,271.67	10,900,000.00	5,500,000.00	907,145,271.67	--	--

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动 其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
① 合营企业												
威奥讯龙	--	2,224,716.75	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2,224,716.75
② 联营企业												
IFE 威奥	65,237,406.64	--	--	--	5,170,975.35	--	--	-5,330,000.00	--	--	65,078,381.99	--
金丰元	30,008,539.14	--	--	--	4,266.75	--	--	--	--	--	30,012,805.89	--
小计	95,245,945.78	--	--	--	5,175,242.10	--	--	-5,330,000.00	--	--	95,091,187.88	--
合计	95,245,945.78	2,224,716.75	--	--	5,175,242.10	--	--	-5,330,000.00	--	--	95,091,187.88	2,224,716.75

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,174,516.08	543,016,809.19	382,061,193.81	397,997,950.61
其他业务	12,546,229.64	11,408,158.65	12,106,703.77	11,203,519.91
合计	656,720,745.72	554,424,967.84	394,167,897.58	409,201,470.52

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	49,154,731.34	27,158,772.36
权益法核算的长期股权投资收益	5,175,242.10	709,450.60
银行理财产品投资收益	11,273,090.86	16,012,023.12
处置长期股权投资产生的投资收益	128,700.00	--
票据贴现费用	-938,236.62	--
合计	64,793,527.68	43,880,246.08

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,007,300.93	
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	11,801,288.94	本公司有部分与资产相关的政府补助与正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本公司损益产生持续影响，根据《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）》的相关规定，上述政府补助在本期的摊销额 1,903,074.32 元应列报为经常性损益。
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	13,228,728.99	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	262,398,329.71	

青岛威奥轨道股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,079,502.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,619,128.24	
非经常性损益总额	280,722,415.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,831,325.29	
非经常性损益净额	277,891,090.57	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-348,659.22	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	278,239,749.79	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.76	0.65	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.83	-0.06	--


 青岛威奥轨道股份有限公司
 2024 年 4 月 17 日



姓名 赵鹏
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1980-2-9
 Date of birth
 工作单位 北京会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 110105198002091137
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记

同意转出
 Agree to be transferred from

转出单位
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年12月29日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入单位
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年12月29日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意转出
 Agree to be transferred from

转出单位
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年6月19日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入单位
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年6月19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：赵鹏
 证书编号：110001740002

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.

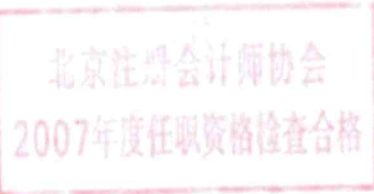


赵鹏

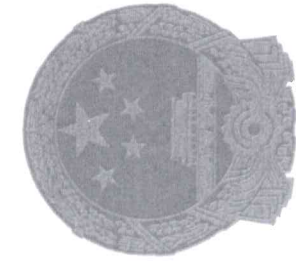
证书编号：110001740002
 No. of Certificate

批准注册协会 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008年11月26日
 Date of Issuance



2008年3月20日
 /y /m /d



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李惠琦
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010156
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号
批准执业日期: 2011年12月13日

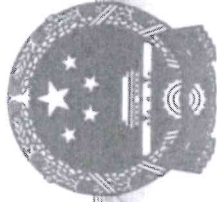
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

9111010592343655N



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

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

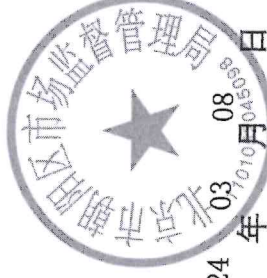
经营范围

审计企业会计报表，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、法规规定的其它业务。
(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。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2024 年 03 月 08 日

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

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制