

证券代码：831211

证券简称：尊马管件

主办券商：湘财证券



尊马管件

NEEQ：831211

上海尊马汽车管件股份有限公司
(Shanghai Zunma Auto Pipe Co.,Ltd.)

半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张健、主管会计工作负责人杨英及会计机构负责人（会计主管人员）杨英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、尊马管件	指	上海尊马汽车管件股份有限公司
马鞍山尊马	指	马鞍山尊马科技有限公司
董事会	指	上海尊马汽车管件股份有限公司董事会
监事会	指	上海尊马汽车管件股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	湘财证券股份有限公司
本期	指	2023年1-6月
上期	指	2022年1-6月
本期末、期末	指	2023年6月30日
上期末	指	2022年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海尊马汽车管件股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Zunma Auto Pipe Co., Ltd.		
	ZUNMA		
法定代表人	张健	成立时间	2005年3月9日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张健、杨英、季国英、胡怡雯，一致行动人为张健、杨英、季国英、胡怡雯
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C366）-汽车零部件及配件制造（C3660）		
主要产品与服务项目	汽车发动机用焊管、无缝管及管类零配件		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	尊马管件	证券代码	831211
挂牌时间	2014年10月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	19,230,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街18号9层1001-06A单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨英	联系地址	安徽省马鞍山市郑蒲港新区兴蒲中路1088号
电话	021-33653161	电子邮箱	yangying@shzunma.com
传真	021-33653162		
公司办公地址	安徽省马鞍山市郑蒲港新区兴蒲中路1088号	邮政编码	243000
公司网址	www.shzunma.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000772418116B		
注册地址	上海市奉贤区南桥镇环城西路2511号4幢601室		
注册资本（元）	19,230,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司属于汽车制造业中的汽车零部件及配件制造生产企业，公司的主要产品为汽车发动机用焊管、无缝管和管类零配件，应用于乘用车发动机燃油分配供给系统、发动机冷却系统、排气系统中的各种不锈钢管件。公司主要通过直接销售的方式，向汽车发动机零部件制造企业提供产品来获取收入。公司拥有 IATF 16949:2016 认证、已获得 8 项发明专利技术、42 项实用新型专利技术。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。商业模式中的各项要素均未发生影响公司经营的实质性变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业认定”	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023 年 3 月 2 日，上海市促进中小企业发展协调办公室发布《2022 年度上海市“专精特新”中小企业名单公示》，公司被评定为 2022 年度上海市“专精特新”中小企业，有效期自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。</p> <p>2020 年 11 月 12 日，公司获得《高新技术企业》证书（证书编号：GR202031000397），有效期三年，有效期内公司享受 15% 所得税优惠政策。</p> <p>2022 年 4 月 19 日，公司通过科技型中小企业认定，企业入库登记编号为：202331012008008072，有效期自 2023 年 4 月 19 日至 2023 年 12 月 31 日。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,550,628.64	51,405,851.99	-23.06%
毛利率%	17.29%	7.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-363,096.59	-4,384,946.52	91.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-406,118.33	-4,590,589.56	91.15%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.43%	-5.42%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.48%	-5.68%	-
基本每股收益	-0.02	-0.23	91.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	134,300,806.77	155,457,305.01	-13.61%
负债总计	50,478,759.61	70,899,846.70	-28.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,822,047.16	84,185,143.75	-0.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.36	4.38	-0.46%
资产负债率%（母公司）	29.22%	33.11%	-
资产负债率%（合并）	37.59%	45.61%	-
流动比率	2.33	1.98	-
利息保障倍数	0.68	1.51	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,355,016.70	-177,422.28	-663.72%
应收账款周转率	1.09	1.26	-
存货周转率	0.48	0.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.61%	-6.44%	-
营业收入增长率%	-23.06%	-18.88%	-
净利润增长率%	91.72%	-789.39%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,062,346.68	2.28%	5,904,590.20	3.80%	-48.14%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	31,136,025.06	23.18%	39,892,555.54	25.66%	-21.95%
预付款项	6,058,735.20	4.51%	11,593,809.64	7.46%	-47.74%

存货	68,911,309.98	51.31%	68,182,187.95	43.86%	1.07%
固定资产	6,450,983.60	4.80%	7,299,499.54	4.70%	-11.62%
使用权资产	5,227,190.74	3.89%	5,500,030.62	3.54%	-4.96%
长期待摊费用	6,561,471.27	4.89%	7,117,174.51	4.58%	-7.81%
短期借款	35,000,000.00	26.06%	40,000,000.00	25.73%	-12.50%
应付账款	7,852,999.04	5.85%	9,751,627.01	6.27%	-19.47%
一年内到期的非流动负债	5,365,500.00	4.00%	6,123,774.42	3.94%	-12.38%

项目重大变动原因：

1、预付账款：

2023年1-6月公司预付账款同比减少47.74%，主要原因为公司2022年度为预定原材料等提前支付货款，2023年1-6月公司部分预付款货物入库。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	39,550,628.64	-	51,405,851.99	-	-23.06%
营业成本	32,712,653.98	82.71%	47,403,107.66	92.21%	-30.99%
销售费用	958,845.22	2.42%	1,104,783.45	2.15%	-13.21%
管理费用	4,917,968.37	12.43%	5,935,749.68	11.55%	-17.15%
财务费用	1,123,803.76	2.84%	1,472,547.53	2.86%	-23.68%
净利润	-363,096.59	-0.92%	-4,384,946.52	-8.53%	91.72%
毛利率	17.29%	-	7.79%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,355,016.70	-	-177,422.28	-	-663.72%
投资活动产生的现金流量净额	-349,059.52	-	-30,309.74	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,138,167.30	-	4,726,224.09	-	1,051.64%
					-124.08%

项目重大变动原因：

1、营业成本：

2023年1-6月公司营业成本同比减少30.99%，主要原因为2023年上半年原材料价格波动，同时公司2023年上半年受客户订单量影响，2023年1-6月营业收入同比减少23.06%，公司为应对客户订单量变化减少部分生产人员。

2、净利润：

2023年1-6月公司净利润同比增加91.72%，主要原因为公司2023年1-6月公司营业成本同比减少30.99%，而同期营业收入同比减少23.06%，同时公司2023年1-6月管理费用同比减少1,017,781.31元。

3、经营活动产生的现金流量净额：

2023年1-6月公司经营活动产生的现金流量净额同比减少-663.72%，主要原因是2023年1-6月

公司销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 13,608,401.53 元，而购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 20,446,480.01 元。主要为公司上半年受客户订单量影响，减少原材料及半成品采购量。

4、投资活动产生的现金流量净额：

2023 年 1-6 月公司投资活动产生的现金流量净额同比减少 1,051.64%，主要原因为 2023 年上半年度，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 342,731.17 元，而去年同期发生金额为 30,309.74 元。

5、筹资活动产生的现金流量净额：

2023 年 1-6 月公司筹资活动产生的现金流量净额同比减少-124.08%，主要原因为 2022 年上半年度公司偿还债务支付的现金 28,000,000.00 元，而同期借款所收到的现金 43,200,000.00 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
马鞍山尊马科技有限公司	子公司	汽车发动机用焊管、无缝管及管类零配件	10,000,000.00	25,003,644.85	5,145,724.16	39,334,816.71	-354,666.22

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司积极履行企业应尽的义务，在不断为股东创造价值的同时，把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中去。公司积极承担对员工、客户和供应商等的责任。公司每年为大学生提供志愿者实践、实习、勤工俭学平台，积极接受大学应届毕业生。公司与客户及供应商

保持长期合作、公平公正、合作共赢的关系，有效保障双方的合法权益和承担法律责任。

公司在发展的同时注重环境保护，贯彻绿色发展的理念，在生产过程中对废弃物的排放严格按国家环保要求处理。公司今后将根据自身的经营情况，加强参与国家的扶贫工作，为社会发展做出自己相应的贡献。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司在 2014 年 4 月 8 日完成股份改制工作，公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、关联交易管理制度等。2014 年 10 月 21 日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，接受主办券商的持续督导和全国中小企业股份转让系统的监管。若公司管理层对公司治理方面的制度认识不够充分，公司仍可能存在治理不规范的风险。
市场竞争风险	公司所属汽车配件行业技术发展迅速，竞争较为激烈，在可预见的未来竞争将会进一步加剧，若不能持续保持竞争优势，顺应市场变化为客户提供优质的服务，公司业务将面临市场冲击。
技术更替风险	公司相关关键技术在未来被其他竞争对手研发出类似的技术，又或未来相关研发所依托的基础技术发生根本性的变化，例如汽油乘用车逐渐被新能源汽车（汽车乘用车的燃油发动机不适用新能源汽车）取代，则公司针对汽油乘用车燃油分配系统的管件产品的持续实施能力将面临不确定性。
环保风险	公司主要从事汽车不锈钢管的技术开发、制造及销售。公司的主要产品为汽车发动机用焊管、无缝管及管类汽车零部件。公司自 2019 年 11 月 1 日将原有生产车间整体搬迁至安徽省马鞍山市的全资子公司，公司将严格按照环保相关规定进行生产，但在实际生产过程中如若超标排放，公司仍将面临环保风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	5,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	45,000,000.00	20,000,000.00
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年3月7日，公司与上海农村商业银行股份有限公司奉贤支行签订500.00万元银行贷款合同，期限为1年。该笔贷款由股东张健及其配偶孙莉萍于2023年3月7日与上海农村商业银行股份有限公司奉贤支行签订的《个人保证担保函》以及马鞍山尊马科技有限公司与上海农村商业银行股份有限公司奉贤支行签订《保证合同》提供担保。本次关联担保的发生有助于公司向银行取得流动资金，同时有助于公司补充经营业务发展所需的流动资金。公司第三届董事会第二十一次会议、2022年第三次临时股东大会审议通过了上述关联担保议案。

2023年5月5日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司奉贤支行签订1,000.00万元银行贷款合同，期限为1年。该笔贷款由股东张健及其配偶孙莉萍于2020年4月27日与上海浦东发展银行股份有限公司奉贤支行签订的《最高额保证合同》以及上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心与上海浦东发展银行股份有限公司奉贤支行于2023年5月5日签订的《保证合同》提供担保，公司全资子公司马鞍山尊马科技有限公司为本次贷款提供了担保。本次关联担保的发生有助于公司向银行取得流动资金，同时有助于公司补充经营业务发展所需的流动资金。公司第三届董事会第二十一次会议、2022年第三次临时股东大会审议通过了上述关联担保议案。

2023年6月30日，公司全资子公司马鞍山尊马科技有限公司与中国建设银行股份有限公司和县支行签订借款合同，借款金额共计500.00万元。为了保证上述业务的达成，由母公司上海尊马汽车管件股份有限公司提供最高额保证担保，由股东张健提供最高额保证担保。公司第三届董事会第二十一次会议、2022年第三次临时股东大会审议通过了上述关联担保议案。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	公司厂房租赁及环保认证承诺	2014年9月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2014年9月23日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014年9月23日	-	正在履行中
2016-027	收购人	保持独立性承诺、同业竞争承诺、规范交易承诺、股份锁定承诺	2016年8月15日	-	正在履行中
2017-019	收购人	保持独立性承诺、同业竞争承诺、规范交易承诺、股份锁定承诺	2017年3月30日	-	正在履行中
2018-012	公司	募集资金使用承诺	2018年4月18日	-	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
使用权资产	使用权资产	质押	5,227,190.74	3.89%	融资租入使用权资产
总计	-	-	5,227,190.74	3.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2021年12月21日，公司全资子公司马鞍山尊马科技有限公司与裕融租赁有限公司签署融资租赁合同。马鞍山尊马拟将名下合法拥有的部分生产设备出售给裕融租赁有限公司，并以售后回租的形式由裕融租赁有限公司回租给马鞍山尊马。租期为24个月，融资金额为440.00万元。为了保证上述业务的达成，由公司股东张健先生、上海尊马汽车管件股份有限公司提供连带保证。公司第三届董事会第十四次会议审议通过了上述偶发性关联交易事项。

2022年12月20日，公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签署融资租赁合同。公司拟将名下合法拥有的部分生产设备出售给海通恒信国际租赁股份有限公司，并以售后回租的形式由海通恒信国际租赁股份有限公司回租给公司。租期为24个月，融资金额为705.00万元。为了保证上述业务的达成，由公司股东张健先生、马鞍山尊马科技有限公司提供连带保证。公司第三届董事会第二十一次会议审议通过了上述偶发性关联交易事项。

公司固定资产质押主要是为了向融资租赁机构获得融资租赁款，补充公司现金。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,730,500	45.40%	-	8,730,500	45.40%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	12,500	0.065%	-	12,500	0.065%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,499,500	54.60%	-	10,499,500	54.60%
	其中：控股股东、实际控制人	5,251,000	27.31%	-	5,251,000	27.31%
	董事、监事、高管	3,218,500	16.74%	-	3,218,500	16.74%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		19,230,000	-	0	19,230,000	-
普通股股东人数		61				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	嘉兴硅谷天堂欣马投资合伙企业（有限合伙）	5,200,000	-	5,200,000	27.04%	5,200,000	-	-	-

2	宿迁星光鼎日资产管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000	-	4,800,000	24.96%	-	4,800,000	-	-
3	张健	3,120,000	-	3,120,000	16.22%	3,120,000	-	-	-
4	季国英	1,560,000	-	1,560,000	8.11%	1,560,000	-	-	-
5	张之延	720,000	-	720,000	3.74%	-	720,000	-	-
6	徐天安	700,000	-	700,000	3.64%	-	700,000	-	-
7	胡怡雯	520,000	-	520,000	2.70%	520,000	-	-	-
8	蒋新毅	500,000	-	500,000	2.60%	-	500,000	-	-
9	顾其明	246,000	-	246,000	1.28%	-	246,000	-	-
10	丁维新	225,000	-	225,000	1.17%	-	225,000	-	-
	合计	17,591,000	-	17,591,000	91.46%	10,400,000	7,191,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，公司实际控制人为张健、杨英、季国英、胡怡雯，4名股东之间为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张健	董事长	男	1970年2月	2021年11月30日	2023年7月7日
	副总经理			2020年7月8日	2023年7月7日
杨英	董事、副总经理、董事会秘书、财务负责人	女	1982年7月	2020年7月8日	2023年7月7日
王朝禹	董事	男	1978年1月	2020年7月8日	2023年7月7日
白玉岩	董事	男	1980年5月	2020年7月8日	2023年7月7日
卫磊	董事	男	1983年5月	2020年7月8日	2023年7月7日
	副总经理			2021年11月30日	2023年7月7日
王建坡	监事会主席	男	1975年3月	2022年10月24日	2023年7月7日
张二忠	监事	男	1982年12月	2020年9月16日	2023年7月7日
谢婵琦	职工监事	男	1991年3月	2020年7月8日	2023年7月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期末，公司实际控制人张健、杨英、季国英、胡怡雯四名股东之间为一致行动人，张健、杨英同时担任公司董事、高级管理人员。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他亲属关系或关联关系。

2023年7月17日，公司2023年第一次临时股东大会、第四届董事会第一次会议、第四届监事会第一次会议审议通过了选举或聘任第四届董事、监事及高级管理人员，人员组成与公司第三届董事、监事及高级管理人员一致。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
生产人员	78	59
销售人员	3	3
技术人员	23	23
财务人员	3	3
行政人员	10	9
员工总计	121	101

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	3,062,346.68	5,904,590.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	31,136,025.06	39,892,555.54
应收款项融资	六（三）	1,497,830.84	2,473,827.51
预付款项	六（四）	6,058,735.20	11,593,809.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	4,346,623.42	6,117,460.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	68,911,309.98	68,182,187.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			306,045.08
流动资产合计		115,012,871.18	134,470,476.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（七）		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六（八）	6,450,983.60	7,299,449.54
在建工程	六（十）	450,000.00	450,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	5,227,190.74	5,500,030.62
无形资产	六（十一）	58,962.43	61,832.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十二）	6,561,471.27	7,117,174.51
递延所得税资产	六（十三）	319,127.55	338,141.48
其他非流动资产	六（十四）	220,200.00	220,200.00
非流动资产合计		19,287,935.59	20,986,828.58
资产总计		134,300,806.77	155,457,305.01
流动负债：			
短期借款	六（十五）	35,000,000.00	40,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十六）	7,852,999.04	9,751,627.01
预收款项			
合同负债	六（十七）		1,367,335.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十八）	805,424.24	959,638.22
应交税费	六（十九）	275,986.33	4,802,755.73
其他应付款	六（二十）	106,850.00	4,795,290.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十一）	5,365,500.00	6,123,774.42
其他流动负债			
流动负债合计		49,406,759.61	67,800,421.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十二）	1,072,000.00	3,099,425.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,072,000.00	3,099,425.38
负债合计		50,478,759.61	70,899,846.70
所有者权益：			
股本	六（二十三）	19,230,000.00	19,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十四）	21,459,123.25	21,459,123.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十五）	5,228,290.15	5,228,290.15
一般风险准备			
未分配利润	六（二十六）	37,904,633.76	38,267,730.35
归属于母公司所有者权益合计		83,822,047.16	84,185,143.75
少数股东权益			372,314.56
所有者权益合计		83,822,047.16	84,557,458.31
负债和所有者权益总计		134,300,806.77	155,457,305.01

法定代表人：张健

主管会计工作负责人：杨英

会计机构负责人：杨英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,242,029.06	5,529,168.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十一 (一)	31,136,025.06	39,677,335.30
应收款项融资		1,497,830.84	2,473,827.51
预付款项		2,691,753.68	2,622,316.13
其他应收款	十一 (二)	4,066,394.00	5,490,878.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		63,308,611.10	55,413,623.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		254,695.25	254,695.25
流动资产合计		105,197,338.99	111,461,843.93
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	十一 (三)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,075,439.13	1,666,175.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,678,377.56	3,849,563.67
无形资产		11,106.39	11,106.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,439,787.39	3,605,471.23
递延所得税资产		276,075.34	276,075.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,480,785.81	19,408,392.18
资产总计		123,678,124.80	130,870,236.11
流动负债：			
短期借款		28,000,000.00	28,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,025,413.33	1,295,632.96

预收款项			
合同负债		854,123.62	969,105.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		805,424.24	959,638.22
应交税费		80,346.00	2,027,685.73
其他应付款		106,850.00	3,140,685.50
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		4,200,000.00	3,835,664.69
其他流动负债			
流动负债合计		35,072,157.19	40,228,412.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,072,000.00	3,099,425.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,072,000.00	3,099,425.38
负债合计		36,144,157.19	43,327,838.13
所有者权益：			
股本		19,230,000.00	19,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,450,586.37	21,450,586.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,178,386.28	5,178,386.28
一般风险准备			
未分配利润		41,674,994.96	41,683,425.33
所有者权益合计		87,533,967.61	87,542,397.98
负债和所有者权益合计		123,678,124.80	130,870,236.11

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		39,550,628.64	51,405,851.99
其中：营业收入	六（二十七）	39,550,628.64	51,405,851.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,959,613.90	56,005,696.58
其中：营业成本	六（二十七）	32,712,653.98	47,403,107.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十八）	246,342.57	89,508.26
销售费用	六（二十九）	958,845.22	1,104,783.45
管理费用	六（三十）	4,917,968.37	5,935,749.68
研发费用			
财务费用	六（三十一）	1,123,803.76	1,472,547.53
其中：利息费用		1,138,167.30	1,490,914.07
利息收入		11,158.13	18,047.43
加：其他收益	六（三十二）	50,613.81	241,932.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-358,371.45	-4,357,911.60
加：营业外收入			
减：营业外支出	六（三十三）	4,725.14	27,034.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-363,096.59	-4,384,946.52
减：所得税费用	六（三十四）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,096.59	-4,384,946.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,096.59	-4,384,946.52
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,096.59	-4,384,946.52
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-363,096.59	-4,384,946.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.23

法定代表人：张健

主管会计工作负责人：杨英

会计机构负责人：杨英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一 (四)	39,550,628.64	51,405,851.99
减：营业成本	十一 (四)	36,815,508.96	50,005,542.93
税金及附加		46,658.39	39,526.04
销售费用		136,892.51	103,245.45
管理费用		1,737,361.61	2,596,456.52
研发费用			
财务费用		869,259.44	1,005,575.88
其中：利息费用			1,005,032.47
利息收入			
加：其他收益		50,613.81	73,449.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,438.46	-2,271,045.63
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,991.91	27,034.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,430.37	-2,298,080.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,430.37	-2,298,080.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,430.37	-2,298,080.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,430.37	-2,298,080.55
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0004	-0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0004	-0.12

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,424,737.51	68,033,139.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		54,424,737.51	68,033,139.04
购买商品、接受劳务支付的现金		34,174,332.20	54,620,812.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,951,730.00	6,938,988.00
支付的各项税费		5,564,781.10	1,695,135.83
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）2	10,088,910.91	4,955,625.28
经营活动现金流出小计		55,779,754.21	68,210,561.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,355,016.70	-177,422.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-6,328.35	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-6,328.35	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		342,731.17	30,309.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		342,731.17	30,309.74
投资活动产生的现金流量净额		-349,059.52	-30,309.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	34,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	34,200,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,138,167.30	1,473,775.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,138,167.30	29,473,775.91
筹资活动产生的现金流量净额		-1,138,167.30	4,726,224.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,842,243.52	4,518,492.07
加：期初现金及现金等价物余额		5,904,590.20	1,605,097.22
六、期末现金及现金等价物余额		3,062,346.68	6,123,589.29

法定代表人：张健

主管会计工作负责人：杨英

会计机构负责人：杨英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,209,517.27	81,553,218.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		54,209,517.27	81,553,218.06
购买商品、接受劳务支付的现金		50,884,090.56	69,184,707.49
支付给职工以及为职工支付的现金		591,864.00	637,951.00
支付的各项税费		1,320,733.52	585,304.25
支付其他与经营活动有关的现金		8,830,538.23	12,752,678.95
经营活动现金流出小计		61,627,226.31	83,160,641.69
经营活动产生的现金流量净额		-7,417,709.04	-1,607,423.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	34,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	34,200,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		869,429.93	1,005,032.47

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,869,429.93	29,005,032.47
筹资活动产生的现金流量净额		4,130,570.07	5,194,967.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,287,138.97	3,587,543.90
加：期初现金及现金等价物余额		5,529,168.03	1,411,596.74
六、期末现金及现金等价物余额		2,242,029.06	4,999,140.64

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

(二) 财务报表项目附注

上海尊马汽车管件股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

上海尊马汽车管件股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为上海尊马不锈钢制管有限公司,于2005年3月9日在上海注册成立。本公司于2014年1月26日整体变更为股份有限公司,更名为“上海尊马汽车管件股份有限公司”。2018年5月4日,根据2018年第二次临时股东大会决议通过的公司《关于公司2018年第一次股票发行的议案》,核准公司采用定向发行的方式新增发行股份数量不超过481万股,每股面值人民币1.00元,每股发行价为人民币4.68元。截至2018年6月29日,公司实际发行股份数量为480万股。公司已收到投资者(宿迁星光鼎日资产管理合伙企业(有限合伙))缴入的出资款人民币22,464,000.00元(人民币贰仟贰佰肆拾陆万肆仟元整),其中新增股本人民币

4,800,000.00元，余额人民币17,664,000.00元作为“资本公积”。已由瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字【2018】31200001号验资报告验证上述出资。

截至2023年6月30日止，本公司累计发行股本总数1,923万股，注册资本为1,923万元，注册地：上海市奉贤区南桥镇环城西路2511号4幢601室。本公司主要经营活动为：一般项目：无缝钢管、其他焊接钢管的制造（限分支机构经营），汽车配件、金属制品的加工（限分支机构经营），不锈钢焊管、不锈钢制品、汽车配件、不锈钢无缝管、金属制品的批发、零售，从事汽车配件技术领域内的技术开发，从事货物进出口及技术进出口业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。本公司的实际控制人为本公司的实际控制人为张健、杨英、季国英、胡怡雯，为一致行动人。

本财务报表经公司董事会批准于2023年8月24日批准报出。

二、本期度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括马鞍山尊马科技有限公司与上海绅珑新材料科技有限公司具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制的。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其

所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

1、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

3、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是

当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著

增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将其差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收账款

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额为人民币 50 万元以上的应收款项 确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

押金及备用金组合	以款项性质为押金及备用金信用风险特征划分组合
关联方	以与债务人是否为本公司关联关系为信用风险特征划分组合
账龄组合	按应收账款的账龄为信用风险特征划分组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
押金及备用金组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提
关联方	单项测算，如无减值迹象，不予计提
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）		
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3年以上	100.00	100.00

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；客观证据包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(2) 持有至到期投资的减值准备：持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十二）存货**1、存货的分类**

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、库存商品、委托加工材料、发出商品。

2、发出存货的计价方法

原材料领用和发出时按加权平均法计价，产成品入库和发出时按标准成本法计价，成本差异在当期完工产品和在产品间进行分摊。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变

现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度采用永续盘存制。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

- （1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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。

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19
运输设备	年限平均法	5	5.00	19
办公设备	年限平均法	5	5.00	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	按预计使用年限平均摊销

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

（二十）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、摊销年限

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，摊销年限为预计可使用年限与租赁期孰短。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教

育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定收益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据

表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

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

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

8. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不

相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

（2）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十五）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在

履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或：冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或：冲减相关成本。

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2)出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

无

2、会计估计变更

无

五、税项

(一) 主要税种及税率

1. 母公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	法定税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15

2. 子公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	法定税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13

城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	25

（二）税收优惠及批文

- （1）公司根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。
- （2）根据《企业所得税法》第 28 条、《企业所得税法实施条例》第 93 条、国科发火【2008】172 号和国科发火【2008】362 号，本公司自 2020 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 12 日享受高新技术企业税收优惠（高新技术企业证书编号为 GR202031000397），减按 15% 的税率缴纳企业所得税。
- （3）根据《企业所得税法》第 30 条、《企业所得税法实施条例》第 95 条和国税发 [2008]116 号。本公司自 2019 年执行享受研发费用加计扣除的所得税优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	34,786.14	51,187.79
银行存款	3,027,560.54	5,853,402.41
其他货币资金		
合 计	3,062,346.68	5,904,590.20

其他说明：本期末无抵押、质押或冻结等使用受限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,354,297.55	38,110,828.03
1 至 2 年	925,715.23	925,715.23
2 至 3 年	1,185,729.75	1,185,729.75
3 至 4 年	341,258.83	341,258.83
4 至 5 年	60,101.72	60,101.72
小 计	31,867,103.08	40,623,633.56
减：坏账准备	731,078.02	731,078.02

账龄	期末余额	期初余额
合计	31,136,025.06	39,892,555.54

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,867,103.08	100.00	731,078.02	2.29	31,136,025.06
其中：账龄组合	31,867,103.08	100.00	731,078.02	2.29	31,136,025.06
采用其他方法组合					
合计	31,867,103.08	100.00	731,078.02	2.29	31,136,025.06

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,623,633.56	100.00	731,078.02	1.80	39,892,555.54
其中：账龄组合	40,623,633.56	100.00	731,078.02	1.80	39,892,555.54
合计	40,623,633.56	100.00	731,078.02	1.80	39,892,555.54

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,354,297.5		
1至2年	925,715.23	92,571.52	10.00
2至3年	1,185,729.75	237,145.95	20.00
3至4年	341,258.83	341,258.83	100.00
4年以上	60,101.72	60,101.72	100.00
合计	31,867,103.08	731,078.02	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	731,078.02				731,078.02
合计	731,078.02				731,078.02

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额		
			应收账款	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备
赛沃智造(上海)科技有限公司	非关联方	货款	9,978,183.72	31.31	
安徽中鼎流体系统有限公司	非关联方	货款	1,545,092.77	4.85	
康迪泰克流体技术(长春)有限公司	非关联方	货款	1,482,867.44	4.65	
玛汀瑞亚汽车配件(上海)有限公司	非关联方	货款	1,417,149.43	4.45	
扬州良诚汽车部件有限公司	非关联方	货款	1,196,872.58	3.76	
合计			15,620,165.94	49.02	

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,497,830.84	2,473,827.51
合计	1,497,830.84	2,473,827.51

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期终止确认	其他变动	2023.6.30
应收票据	2,473,827.51	23,592,406.04	24,568,402.71		1,497,830.84

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	4,109,188.66	61.90		9,644,263.10	79.22	
1-2 年	1,521,643.71	22.92	152,164.37	1,521,643.71	12.50	152,164.37
2-3 年	725,084.00	10.92	145,016.80	725,084.00	5.96	145,016.80

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
3-4年	282,357.79	4.25	282,357.79	282,357.79	2.32	282,357.79
4年以上						
合计	6,638,274.16	100.00	579,538.96	12,173,348.60	100.00	579,538.96

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
江苏新宏铭金属制品有限公司	非关联方	2,386,518.52	35.95	未到结算期
江苏敏佳金属制品有限公司	非关联方	1,235,557.44	18.61	未到结算期
国网安徽省电力有限公司和县供电公司	非关联方	743,566.65	11.20	未到结算期
马鞍山蒲海实业有限责任公司	非关联方	500,000.00	7.53	未到结算期
上海艺尖建筑装饰工程有限公司	非关联方	460,500.00	6.94	未到结算期
合计		5,326,142.61	80.23	/

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,346,623.42	6,117,460.51
合计	4,346,623.42	6,117,460.51

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	90,572.42
1至2年	91,291.00
2至3年	150,400.00
3年以上	4,031,260.00
小计	4,363,523.42

账 龄	期末余额
减：坏账准备	16,900.00
合 计	4,346,623.42

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来款	51,394.00	71,192.14
押金及备用金	4,272,951.00	5,628,946.47
代扣代缴款项	39,178.42	434,221.90
小 计	4,363,523.42	6,134,360.51
减：坏账准备	16,900.00	16,900.00
合 计	4,346,623.42	6,117,460.51

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	16,900.00			16,900.00
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,900.00			16,900.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,900.00				16,900.00
合 计	16,900.00				16,900.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
马鞍山蒲海实业有限责任公司	押金	4,000,000.00	3-4年	91.67	

单位名称	款项性质	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
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	押金	170,000.00	1-2年、2至3年	3.90	
中国石化销售有限公司上海石油分公司	往来款	51,394.00	1年以内	1.18	
上海乔贺精密机械有限公司	押金	19,800.00	1-2年	0.45	
天津桐鑫伟业金属材料有限公司	押金	17,353.00	1-2年	0.40	
合计	——	4,258,547.00	——	97.59	

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,508,780.23		1,508,780.23	2,590,016.60		2,590,016.60
在产品	10,004,048.82		10,004,048.82	10,383,612.76		10,383,612.76
库存商品	50,318,327.18		50,318,327.18	52,555,086.34		52,555,086.34
委外加工	1,108,579.66		1,108,579.66	600,347.19		600,347.19
发出商品	5,971,574.09		5,971,574.09	2,053,125.06		2,053,125.06
合计	68,911,309.98		68,911,309.98	68,182,187.95		68,182,187.95

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海承力汽车零部件制造有限公司（注）	800,000.00					
合计	800,000.00					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
上海承力汽车零部件制造有限公司（注）				800,000.00	800,000.00
合计				800,000.00	800,000.00

注：本公司于 2010 年投资上海承力汽车零部件制造有限公司(以下简称“上海承力”)。至 2011 年，本公司在对上海承力的经营情况逐步了解后，发现上海承力经营情况存在以下重大问题:1)未形成规模化生产，以及客户未形成规模销售，大量存货无法变现销售;2)上海承力管理层为了核算的简单，采用旧会计准则，未对相关资产计提减值准备，故上海承力的财务报表并未真实地反映企业的财务状况。基于上述情况，本公司 2011 年度对上海承力的长期股权投资全额计提减值准备;3)2015 年公司向上海市奉贤区人民法院提起上诉要求确认公司与承力公司之间签订的股权确认协议解除并要求上海承力归还其 80 万投资款并赔偿相应利息。经上海市奉贤区人民法院(2015)奉民二(商)重字第 S3 号民事判决公司败诉。公司继续提请上诉，经上海市第一中级人民法院(2016)沪 01 民终 1381 号判决书结果维持原判。

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	6,450,983.60	7,299,449.54
固定资产清理		
合 计	6,450,983.60	7,299,449.54

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,552,178.18	431,110.54	587,718.77	18,571,007.49
2. 本期增加金额	342,731.17			342,731.17
(1) 购置	342,731.17			342,731.17
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			96,328.35	96,328.35
(1) 处置或报废			96,328.35	96,328.35
(2) 其他				
4. 期末余额	17,894,909.35	431,110.54	491,390.42	18,817,410.31
二、累计折旧				
1. 期初余额	10,574,438.18	302,283.34	394,836.43	11,271,557.95
2. 本期增加金额	1,061,761.14	15,602.65	17,504.97	1,094,868.76
(1) 计提	1,061,761.14	15,602.65	17,504.97	1,094,868.76
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				

项 目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
4. 期末余额	11,636,199.32	317,885.99	412,341.40	12,366,426.71
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,258,710.03	113,224.55	79,049.02	6,450,983.60
2. 期初账面价值	6,977,740.00	128,827.20	192,882.34	7,299,449.54

(2) 暂时闲置的固定资产情况

期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

期末无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(九) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额		12,637,248.15	12,637,248.15
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额		12,637,248.15	12,637,248.15
二、累计折旧			
1、期初余额		7,137,217.53	7,137,217.53
2、本期增加金额		272,839.88	272,839.88
(1) 计提		272,839.88	272,839.88
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		7,410,057.41	7,410,057.41

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		5,227,190.74	5,227,190.74
2、期初账面价值		5,500,030.62	5,500,030.62

(十) 在建工程

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
在建工程	450,000.00	450,000.00
合 计	450,000.00	450,000.00

(1) 在建工程情况

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水工程	450,000.00		450,000.00	450,000.00		450,000.00
机器设备						
合 计	450,000.00		450,000.00	450,000.00		450,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	其他减少	期末余额
污水工程-马鞍山	450,000.00	450,000.00			450,000.00
合 计	450,000.00	450,000.00			450,000.00

(十一) 无形资产

1. 无形资产分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	279,553.62			276,683.62
其中：软件	222,127.88		2,870.00	219,257.88

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利权	57,425.74			57,425.74
二、累计摊销额合计	217,721.19			217,721.19
其中：软件	211,021.49			211,021.49
专利权	6,699.70			6,699.70
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
专利权				
四、账面价值合计	61,832.43			58,962.43
其中：软件	11,106.39			8,236.39
专利权	50,726.04			50,726.04

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

（十二）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	7,117,174.51	1,198,019.79	1,797,930.44		6,561,471.27
合 计	7,117,174.51	1,198,019.79	1,797,930.44		6,561,471.27

（十三）递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
长期股权投资减值准备	800,000.00	120,000.00	800,000.00	120,000.00
应收账款坏账准备	731,078.02	109,661.71	731,078.02	109,661.71
预付账款坏账准备	579,538.96	86,930.84	540,788.81	105,944.77
其他应收款坏账准备	16,900.00	2,535.00	16,900.00	2,535.00
合 计	2,127,516.98	319,127.55	2,088,766.83	338,141.48

（十四）其他非流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预付设备及工程款	220,200.00	220,200.00
合 计	220,200.00	220,200.00

（十五）短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	35,000,000.00	31,000,000.00
保证兼质押借款		
抵押借款		9,000,000.00
合 计	35,000,000.00	40,000,000.00

2、已到期未偿还的短期借款情况：无

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	7,852,999.04	9,751,627.01
合 计	7,852,999.04	9,751,627.01

2、年末无账龄超过1年的重要应付账款

(十七) 合同负债

3、合同负债款项列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款		1,367,335.74
合 计		1,367,335.74

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	671,746.75	6,579,135.36	6,733,349.35	517,532.77
二、离职后福利-设定提存计划	287,891.47	-	-	287,891.47
三、辞退福利				
合 计	959,638.22	6,579,135.36	6,733,349.35	805,424.24

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	574,072.12	5,876,635.00	6,030,848.99	419,858.13
2、职工福利费				
3、社会保险费	97,674.64	659,422.36	659,422.36	97,674.64
其中：医疗保险费	85,899.47	589,587.22	589,587.22	85,899.47
工伤保险费	3,501.49	23,278.38	23,278.38	3,501.49
生育保险费	8,273.68	46,556.76	46,556.76	8,273.68

4、住房公积金		43,078.00	43,078.00	
合 计	671,746.75	6,579,135.36	6,733,349.35	517,532.77

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	268,698.70	-	-	268,698.70
二、失业保险费	19,192.77	-	-	19,192.77
合 计	287,891.47	-	-	287,891.47

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资 22%、1.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	275,986.33	2,685,951.02
企业所得税		1,864,207.72
城市维护建设税		148,240.24
教育费附加		62,614.05
地方教育费附加		41,742.70
合计	275,986.33	4,802,755.73

(二十) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	106,850.00	4,795,290.20
合 计	106,850.00	4,795,290.20

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
借款	-	2,700,000.00
工程款	-	1,674,940.50
应付未付的费用	104,900.00	418,399.70
押金	1,950.00	1,950.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	106,850.00	4,795,290.20

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	5,365,500.00	6,123,774.42
合 计	5,365,500.00	6,123,774.42

(二十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,437,500.00	6,935,090.07
其中：未实现融资费用	584,748.98	456,000.00
减：一年内到期的租赁负债	5,365,500.00	3,835,664.69
合 计	1,072,000.00	3,099,425.38

(二十三) 股本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	19,230,000.00			19,230,000.00
合 计	19,230,000.00			19,230,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,459,123.25			21,459,123.25
合 计	21,459,123.25			21,459,123.25

(二十五) 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	5,228,290.15			5,228,290.15
合 计	5,228,290.15			5,228,290.15

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为公司注册资本50%以上的，可不再提取。

(二十六) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	38,267,730.35	37,171,072.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	38,267,730.35	37,171,072.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-363,096.59	-4,384,946.52
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	37,904,633.76	32,786,125.68

（二十七）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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	39,550,628.64	32,712,653.98	51,405,851.99	47,403,107.66
其他业务				
合 计	39,550,628.64	32,712,653.98	51,405,851.99	47,403,107.66

（二十八）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	123,171.31	44,754.14
教育费附加	69,666.43	25,313.21
地方教育费附加	53,504.82	19,440.91
合 计	246,342.57	89,508.26

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	784,047.74	1,037,121.90
汽车经费	163,780.02	5,126.80
折旧费	10,763.46	16,017.75
业务招待费	240.00	340.00
其他	14.00	40.00
合计	958,845.22	1,104,783.45

（三十）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,153,508.00	2,292,678.00
业务招待费	348,286.76	413,771.05
办公费	1,378,564.59	2,138,757.19
折旧摊销费	22,335.16	56,566.34
服务费	18,867.92	43,679.25
邮电通讯费	15,708.58	19,071.66
福利费		13,360.00
交通差旅费	69,920.24	19,761.91
其他	211,132.45	293,263.72
职工教育经费	4,461.04	330.19
保险	175,783.59	15,522.02
印花税	8,342.15	12,772.80
水利基金	27,199.25	28,931.47
公积金	42,510.00	14,019.00
租赁费	137,485.68	104,548.56
其他税金	303,862.96	329,016.52
合 计	4,917,968.37	5,935,749.68

(三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,138,167.30	1,490,914.07
减：利息收入	11,158.13	18,047.43
其他	-3,205.41	-319.11
合 计	1,123,803.76	1,472,547.53

(三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	50,613.81	241,932.99	与收益相关
合 计	50,613.81	241,932.99	/

本期其他收益明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
技术创新补贴		120,000.00	与收益相关
专利补贴		7,000.00	与收益相关
失业保险金返还		41,483.79	与收益相关
贷款贴息	56,942.16	21,024.20	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
保费补贴		52,425.00	与收益相关
处置非流动资产	-6,328.35		
合 计	50,613.81	173,840.13	

(三十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出			
违约赔偿支出			
滞纳金	4,725.14	27,034.92	
合 计	4,725.14	27,034.92	

(三十四) 所得税费用**1、所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合 计	-	-

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-363,096.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
研发费用加计扣除的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	-

(三十五) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	-
合 计	-	-

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
支付的费用	10,088,910.91	4,955,625.28
往来款	-	-
合 计	10,088,910.91	4,955,625.28

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非关联方资金拆借	-	-
融资租赁收到的款项	-	-
租赁负债收到的现金	-	-
合 计	-	-

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非关联方资金拆借	-	-
租赁负债支付的现金	-	-
融资租赁归还的款项	-	-
合 计	-	-

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-363,096.59	-4,384,946.52
加：少数股东本期收益		
信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	1,094,868.76	485,438.67
无形资产摊销		
使用权资产折旧	272,839.88	481,237.81
长期待摊费用摊销		
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,138,167.30	1,490,914.07
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,013.93	77,394.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	-748,212.10	184,580.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,038,438.68	12,301,462.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,268,051.55	-7,449,128.97
其他	-8,538,985.01	-3,122,442.13
经营活动产生的现金流量净额	-1,355,016.70	64,510.71
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,062,346.68	6,123,589.29
减：现金的期初余额	5,901,590.20	1,605,097.22
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	-2,842,243.52	4,518,492.07

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,062,346.68	5,904,590.20
其中：库存现金	34,786.14	51,187.79
可随时用于支付的银行存款	3,027,560.54	5,853,402.41
二、期末现金及现金等价物余额	3,062,346.68	5,904,590.20

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
使用权资产	5,227,190.74	融资租入使用权资产
合 计	5,227,190.74	

（三十八）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	50,613.81	其他收益	50,613.81
计入营业外收入的政府补助	-	营业外收入	-
合计	50,613.81		50,613.81

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
马鞍山尊马科技有限公司	马鞍山	马鞍山	批发和零售业	100.00%		新设出资
上海绅珑新材料科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	60.00%		新设出资

（二）在联营企业中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海承力汽车配件制造有限公司	上海	上海	工业	35.10%		权益法

八、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为张健、杨英、季国英、胡怡雯为一致行动人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、（二）、在其他主体中的权益”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
孙莉萍	主要股东亲属
陈连忠	董事亲属

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行
-----	------	-------	-------	----------

				完毕
上海尊马汽车管件股份有限公司	4,000,000.00	2022-7-20	2023-7-20	否
上海尊马汽车管件股份有限公司	3,000,000.00	2022-11-9	2023-11-9	否
张健、孙莉萍	5,000,000.00	2022-12-22	2023-12-21	否
张健	8,000,000.00	2022-11-16	2023-11-16	否
张健、孙莉萍、马鞍山尊马科技有限公司	5,000,000.00	2023-3-9	2024-3-6	否
张健、马鞍山尊马科技有限公司	7,050,000.00	2022-11-20	2024-11-20	否
张健、孙莉萍、马鞍山尊马科技有限公司、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	10,000,000.00	2023-5-4	2024-5-4	否

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

（1）经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内	1,841,400.00
1至2年	1,841,400.00
2至3年	1,841,400.00
3年以上	10,276,200.00
合计	15,800,400.00

（2）资本承诺

项目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		

-构建长期资产承诺	1,024,865.00	1,024,865.00
合计	1,024,865.00	1,024,865.00

(二) 或有事项

截止财务报表报出日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(三) 其他

无

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释**(一) 应收账款**

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	29,354,297.55
1 至 2 年	925,715.23
2 至 3 年	1,185,729.75
3 年以上	401,360.55
小 计	31,867,103.08
减：坏账准备	731,078.02
合 计	31,136,025.06

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,867,103.08	100.00	731,078.02	2.29	31,136,025.06
其中：账龄组合	31,867,103.08	100.00	731,078.02	2.29	31,136,025.06
合 计	31,867,103.08	100.00	731,078.02	2.29	31,136,025.06

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,408,413.32	100.00	731,078.02	1.81	39,677,335.30
其中：账龄组合	40,408,413.32	100.00	731,078.02	1.81	39,677,335.30
合计	40,408,413.32	100.00	731,078.02	1.81	39,677,335.30

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,354,297.50		
1至2年	925,715.23	92,571.52	10.00
2至3年	1,185,729.75	237,145.95	20.00
3年以上	401,360.55	401,360.55	100.00
合计	31,867,103.08	731,078.02	—

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	731,078.02				731,078.02
合计	731,078.02				731,078.02

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额		
			应收账款	占应收账款合计数比例%	坏账准备
赛沃智造（上海）科技有限公司	非关联方	货款	9,978,183.72	31.31	
安徽中鼎流体系统有限公司	非关联方	货款	1,545,092.77	4.85	
康迪泰克流体技术（长春）有限公司	非关联方	货款	1,482,867.44	4.65	
玛汀瑞亚汽车配件（上海）有限公司	非关联方	货款	1,417,149.43	4.45	
扬州良诚汽车部件有限公司	非关联方	货款	1,196,872.58	3.76	
合计	—	—	15,620,165.94	49.02	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	4,066,394.00	5,490,878.64
合 计	4,066,394.00	5,490,878.64

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	51,394.00
1 至 2 年	640.00
2 至 3 年	
3 年以上	4,031,260.00
小 计	4,083,294.00
减：坏账准备	16,900.00
合 计	4,066,394.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款		
押金	4,031,900.00	5,436,586.50
往来款	51,394.00	71,192.14
其他		
小 计	4,083,294.00	5,507,778.64
减：坏账准备	16,900.00	16,900.00
合 计	4,066,394.00	5,490,878.64

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	10,987.47			10,987.47
本期计提	5,912.53			5,912.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,900.00			16,900.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,900.00				16,900.00
合计	16,900.00				16,900.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
马鞍山蒲海实业有限责任公司	押金	4,000,000.00	3年以上	97.96	
中国石化销售有限公司上海石油分公司	往来款	51,394.00	1年以内	1.26	
上海宝谊经济发展有限公司	押金	15,000.00	3年以上	0.37	
合计	——	4,066,394.00	——	99.59	

(三) 长期股权投资

项目	期末			期初		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资	800,000.00	800,000.00		800,000.00	800,000.00	
合计	10,800,000.00	800,000.00	10,000,000.00	10,800,000.00	800,000.00	10,000,000.00

(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
马鞍山尊马科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
上海承力汽车零部件制造有限公司	800,000.00					
合计	800,000.00					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
上海承力汽车零部件 制造有限公司				800,000.00	800,000.00
合计				800,000.00	800,000.00

注：本公司于 2010 年投资上海承力汽车零部件制造有限公司(以下简称“上海承力”)。至 2011 年，本公司在对上海承力的经营情况逐步了解后，发现上海承力经营情况存在以下重大问题:1)未形成规模化生产，以及客户未形成规模销售，大量存货无法变现销售;2)上海承力管理层为了核算的简单，采用旧会计准则，未对相关资产计提减值准备，故上海承力的财务报表并未真实地反映企业的财务状况。基于上述情况，本公司 2011 年度对上海承力的长期股权投资全额计提减值准备;3)2015 年公司向上海市奉贤区人民法院提起上诉要求确认公司与承力公司之间签订的股权确认协议解除并要求上海承力归还其 80 万投资款并赔偿相应利息。经上海市奉贤区人民法院(2015)奉民二(商)重字第 S3 号民事判决公司败诉。公司继续提请上诉，经上海市第一中级人民法院(2016)沪 01 民终 1381 号判决书结果维持原判。

(四) 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	39,550,628.64	36,815,508.96	51,405,851.99	50,005,542.93
其他业务				
合计	39,550,628.64	36,815,508.96	51,405,851.99	50,005,542.93

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	50,613.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	50,613.81	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	7,592.07	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	43,021.74	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.43	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.48	-0.02	-0.02

上海尊马汽车管件股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,613.81
非经常性损益合计	50,613.81
减：所得税影响数	7,592.07
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	43,021.74

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用