



# 中汽高科

NEEQ:839837

## 江苏中汽高科股份有限公司

JIANGSU ZHONGQI HI-TECH CORP., 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、公司负责人龚立民、主管会计工作负责人蒋建国及会计机构负责人（会计主管人员）高明月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

无

## 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 .....	12
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 .....	80
附件 II	融资情况 .....	81

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	公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司，本公司，股份公司，中汽高科	指	江苏中汽高科股份有限公司
三会	指	股东大会，董事会，监事会
管理层	指	董事，监事，高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理，副总经理，财务负责人，董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《江苏中汽高科股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公司律师	指	江苏东晟律师事务所
会计师	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证监局	指	中国证券监督管理委员会江苏监管局

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏中汽高科股份有限公司		
	JIANGSU ZHONGQI HI TECH CORP., LTD.		
法定代表人	龚立民	成立时间	1993年2月19日
控股股东	控股股东为龚立民	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为龚立民，一致行动人为薛兰
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C36-汽车制造业 C363-改装汽车制造 C3630-改装汽车制造（C3630）		
主要产品与服务项目	清障车，危化车等专用改装汽车，汽车零部件，汽车改装技术的研发，技术转让，技术服务。		
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	中汽高科	证券代码	839837
挂牌时间	2016年11月8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）	22,180,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋建国	联系地址	江苏省常州市武进高新区龙飞路 18 号
电话	13861060202	电子邮箱	6288586@qq.com
传真	0519-86909282		
公司办公地址	江苏省常州市武进高新区龙飞路 18 号	邮政编码	213164
公司网址	www.czzqs.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	91320400137296850A		
注册地址	江苏省常州市武进高新区龙飞路 18 号		
注册资本（元）	22,180,000	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

本公司是专用改装车辆产品属于大类“C 制造业”中的子类“36 汽车制造业”。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为改装汽车制造（指利用外购汽车底盘改装各类汽车的制造）（代码为 C3620），公司主要产品是清障车，危化车系列，属特种改装车的范畴。国家发改委对汽车及改装车生产企业和产品管理实行备案公告的制度。备案公告是国家准许车辆生产企业组织生产和销售的依据，也是消费者向国家法定车辆管理机关申请注册登记的依据。公司拥有 3 个发明专利，34 个实用新型专利，是国家工信部批准成立的专用车生产企业，公司成立以来，已经形成了一支专业、稳定的管理和服务团队，核心团队较为稳定，对清障车细分行业的业务模式及发展趋势有着清晰的认识和深刻的理解，并已成为公司业务领头人，具有丰富的管理与行业经验，核心团队的稳定为公司的持续发展奠定了坚实的基础。公司产品主要是清障车系列，危化车系列，主要为交通管理部门、应急救援部门或救援服务提供商提供生产和服务设备。清障车不同于用于个人消费的民用车辆，清障车直接参与社会稳定保障，道路事故快速清障救援。经济建设会带来包括公路里程数增长以及个人汽车保有量提高，会带来道路救援情景的增多，相应的也会增加清障车市场需求量的增加。公司主要每年根据市场反应、客户需求不断推出新产品形成产品品质，售后服务等差异化竞争，采用直销方式最大程度地减少中间环节，最大限度地加快销售速度，开拓业务。收入来源主要是产品销售收入、售后服务收入等。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

#### (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√省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月被江苏省工业和信息化厅认定为 2022 年江苏省（专精特新）中小企业（制造类）有效期 2022 年至 2025 年 2021 年 11 月 30 日被江苏省科学技术厅认定为高新技术企业，有效期：3 年

### 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	80,005,453.11	77,253,537.29	3.56%
毛利率%	19.54%	16.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,075,887.12	467,263.03	558.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,716,737.14	217,400.09	1,149.65%

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)	10.87%	1.59%	-
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)	9.60%	0.74%	-
基本每股收益	0.14	0.02	600.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	231,165,200.90	280,332,868.04	-17.54%
负债总计	201,049,003.28	253,573,298.89	-20.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,116,197.62	26,759,569.15	12.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.21	12.40%
资产负债率% (母公司)	88.61%	91.86%	-
资产负债率% (合并)	86.97%	90.45%	-
流动比率	1.05	1.02	-
利息保障倍数	2.45	-0.21	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	19,775,812.36	-8,787,304.46	325.05%
应收账款周转率	0.92	2.38	-
存货周转率	0.87	0.52	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-17.54%	25.47%	-
营业收入增长率%	3.56%	-53.14%	-
净利润增长率%	558.28%	-83.18%	-

### 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	72,118,864.16	31.20%	58,386,951.09	20.83%	23.52%
应收票据	50,000.00	0.02%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	72,125,260.00	31.20%	102,303,490.91	36.49%	-29.50%
存货	61,688,941.01	26.69%	86,915,900.41	31.00%	-29.02%
投资性房地产	0	0%	0	0%	-

长期股权投资	0	0%	0	0%	-
固定资产	14,321,533.00	6.20%	15,104,623.56	5.39%	-5.18%
在建工程	212,750.80	0.09%	212,750.80	0.08%	0.00%
无形资产	4,533,004.69	1.96%	4,590,996.19	1.64%	-1.26%
商誉	0	0%	0	0%	-
短期借款	89,300,000.00	38.63%	90,917,974.98	32.43%	-1.78%
长期借款	124,249.00	0.05%	488,982.25	0.17%	-74.59%
应付票据	61,604,864.00	26.65%	49,455,920.00	21.98%	24.57%
应付账款	42,129,306.53	18.22%	104,771,017.47	15.03%	-59.79%
合同负债	3,842,731.88	1.66%	3,779,064.17	1.35%	1.68%
一年内到期的非流动负债	0	0%	0	0%	-

#### 项目重大变动原因:

1、应收账款：报告期末的应收账款为 7,212.53 万元，同比减少 29.50%，主要为上年期末的大客户都在回款导致应收账款减少

2、存货：报告期末的存货为 6,168.89 万元，同比减少 29.02%，主要原因是今年上半年公司战略方向是及时消化库存导致存货在减少。

3、长期借款：报告期末的长期借款为 12.42 万元，同比减少 74.59%，主要为公司按期归还借款导致账户余额减少。

4、应付账款：报告期末的应付账款为 4,212.93 万元，同比减少 59.79%，主要为公司上半年没有大规模采购，主要以大力消化库存为主导导致应付账款减少。

#### (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	80,005,453.11	-	77,253,537.29	-	3.56%
营业成本	64,370,300.84	80.46%	64,596,546.38	83.62%	-0.35%
毛利率	19.54%	-	16.38%	-	-
销售费用	3,804,903.49	4.76%	2,692,151.25	3.48%	41.33%
税金及附加	510,927.90	0.64%	203,534.44	0.26%	151.03%
管理费用	5,916,356.80	7.39%	5,598,180.88	7.25%	5.68%
研发费用	3,457,238.97	4.32%	3,102,147.90	4.02%	11.45%
财务费用	1,627,618.14	2.03%	1,325,092.57	1.72%	22.83%
信用减值损失	2,437,448.84	3.05%	466,165.64	0.60%	422.87%
其他收益	467,340.00	0.58%	200,000.00	0.26%	133.67%
营业利润	3,120,697.73	3.90%	402,049.51	0.52%	676.20%
营业外收入	5,189.39	0.01%	108,914.44	0.14%	-95.24%
营业外支出	50,000.00	0.06%	20,000.00	0.03%	150.00%
净利润	3,075,887.12	3.84%	467,263.03	0.60%	558.28%



经营活动产生的现金流量净额	19,775,812.36	-	-8,787,304.46	-	325.05%
投资活动产生的现金流量净额	-17,000.00	-	-48,900.00	-	65.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,170,441.67	-	-6,018,102.55	-	47.32%

#### 项目重大变动原因：

- 1、毛利率比上年同期增加 3.16%，主要是招投标市场、改装配件类客户增多，与散户相比毛利率略有提升导致。
- 2、销售费用与上年同期相比增加 41.33%，主要是差旅费、业务宣传费增加导致。
- 3、税金及附加与上年同期相比增加 151.03%，主要是上半年去库存没有大批量采购物资导致抵扣发票减少税金增加。
- 4、信用减值损失与上年同期相比增加 422.87%，主要是转回应收账款计提的减值损失。
- 5、其他收益与上年同期相比增加 133.67%，主要是高企政府补助款增加导致。
- 6、营业利润比上年同期增加 676.20%，主要是招投标市场毛利率有所提升以及计提的信用减值损失转回导致。
- 7、营业外收入比上年同期减少 95.24%，主要是其他补助减少导致。
- 8、营业外支出比上年同期增加 150%，主要是捐赠支出增加导致。
- 9、净利润比上年同期增加 558.28%，主要是招投标市场毛利率提升以及计提的信用减值损失转回导致。
- 9、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 325.05%，主要是上半年大力消化库存加快回笼资金导致。
- 10、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 65.24%，主要是固定资产投入减少导致。
- 11、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 47.32%，主要是短期借款还款减少导致。

## 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
常州常奇汽车科技有限公司	子公司	汽车销售	2,000,000.00	9,558,592.66	6,590,173.11	35,953,168.12	106,186.04

### 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

公司近几年的发展为社会提供了良好的就业机会，提供员工较高的薪酬和福利待遇，严格履行纳税义务。未来发展中，将在追求经济效益、保护股东利益的同时，继续加强职工合法权益保护，加强职业技能培训，积极参与社会公益事业，保护环境，以实际行动回报社会，为促进社会和谐及公司可持续发展作出更大的贡献。

## 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	<p>股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来存在内部管理不健全而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：建立完整可控的内部管理制度和流程。</p>
控股股东、实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东、实际控制人龚立民，担任公司董事长一职，持有公司 17,744,000 股股份，持股比例为 80.00%。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立了较为完善的法人治理结构，但如果龚立民利用其对公司的控制地位对公司重大资本支出、人事任免、发展战略、关联交易等重大事项进行控制，仍可能损害公司和其他股东的利益。</p> <p>应对措施：公司股东、董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《信息披露事务管理制度》等相关规定行使权利和履行义务，在实现公司利益的前提下，尽可能地避免对公司和中小股东利益造成损害。</p>
公司土地、房产存在抵押的风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司土地使用权处于抵押状态，公司房屋处于抵押状态，用于取得江苏江南农村商业银行股份有限公司 4180 万元的银行借款。若公司土地、房屋被查封或拍卖，将严重影响公司正常生产经营。因此，公司土地、房屋存在抵押的风险。</p> <p>应对措施：加快资金流转，减少银行借款金额。</p>
单一供应商依赖	<p>2023 年上半年公司对北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司采购占比为 17.71%，因此，报告期内存在对单一供应商依赖。</p> <p>应对措施：加大其他供应商的采购比例。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化



### 第三节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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	18,000,000.00	5,408,372.50
销售产品、商品,提供劳务	10,000,000.00	5,869,751.89
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		

委托理财		
接受担保	89,300,000.00	89,300,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：

- (一)本次关联交易有助于公司向银行办理贷款，使公司获得流动资金，以满足公司日常生产的需要，符合公司和全体股东利益。
- (二)本次关联交易对公司的影响本次关联交易对公司的正常生产和发展有积极影响。

#### (四) 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
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月26日		正在履行中
无	实际控制人或控股股东	关于规范关联交易承诺	2016年9月26日		正在履行中
无	实际控制人或控股股东	正常持股承诺	2016年9月26日		正在履行中
无	董监高	关于诚信状况的书面声明	2016年9月26日		正在履行中
无	实际控制人或控股股东	重大诉讼仲裁或行政处罚事项情况的书面声明	2016年9月26日		正在履行中
无	董监高	符合任职资格的声明	2016年9月26日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、避免同业竞争的承诺挂牌前，为避免发生同业竞争，保证公司利益，公司持股5%以上股东及全体董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺在持有股份期间以及在任职期间不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务及活动，承诺人在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

2 关于规范关联交易的承诺挂牌前，公司实际控制人龚立民及全体董监高均出具了《关于规范关联交易的承诺》，承诺将严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与中汽高科的关联交易不损害中汽高科及其股东的合法权益，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

3、挂牌前，股东签署《正常持股承诺函》，承诺不存在代持、未对目前所持股份做出信托等安排、不存在对所持股份设定质押、冻结等情形，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

4、挂牌前，公司全体董监高人员签署了《关于诚信状况的书面声明》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

5、挂牌前，公司主要股东及全体董监高人员签署了《重大诉讼、仲裁或行政处罚事项情况的书面声明》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

6、挂牌前，公司全体董监高人员签署了《符合任职资格的声明》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

#### （五） 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
银票保证金	货币资金	质押	36,104,864.00	13.90%	银行承兑汇票保证金
房屋	固定资产	质押	11,173,276.39	4.25%	银行贷款抵押
土地	无形资产	质押	4,533,004.69	1.64%	银行贷款抵押
总计	-	-	51,811,145.08	19.79%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

银行承兑汇票保证金和银行贷款抵押，都属正常经济业务，该资产受限事项对公司没影响。

## 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	7,763,900	35.0041%	0	7,763,900	35.0041%
	其中：控股股东、实际控制人	4,436,000	20%	0	4,436,000	20%
	董事、监事、高管	1,109,900	5.0041%	2,218,000	3,327,900	15.0041%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	14,416,100	64.9959%	0	14,416,100	64.9959%
	其中：控股股东、实际控制人	13,308,000	60%	0	13,308,000	60%
	董事、监事、高管	1,108,100	4.9959%	0	1,108,100	4.9959%
	核心员工					
总股本		22,180,000	-	0	22,180,000	-
普通股股东人数						2

#### 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	龚立民	17,744,000	0	17,744,000	80%	13,308,000	4,436,000	0	0
2	郎玉勤	2,218,000	-2,218,000	0	0%	0	0	0	0
3	薛兰	2,218,000	2,218,000	4,436,000	20%	1,108,100	3,327,900	0	0
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
合计		22,180,000	-	22,180,000	100%	14,416,100	7,763,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：龚立民和薛兰是夫妻关系

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
龚立民	董事长	男	1976年9月	2022年3月26日	2025年3月26日
薛兰	董事	女	1981年10月	2022年3月26日	2025年3月26日
龚立波	董事	男	1972年7月	2022年3月26日	2025年3月26日
孙国峰	董事	男	1974年6月	2022年3月26日	2025年3月26日
蒋建国	董事,财务总监,董秘	男	1969年11月	2022年3月26日	2025年3月26日
蒋洪斌	监事会主席	男	1973年7月	2022年3月26日	2025年3月26日
周见	职工监事	男	1985年10月	2022年3月26日	2025年3月26日
殷建松	监事	男	1975年3月	2022年3月26日	2025年3月26日
周生保	总经理	男	1974年6月	2022年3月26日	2025年3月26日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

1、除董事长龚立民系董事龚立波的弟弟，董事薛兰的丈夫外，公司其他董事、监事、高级管理人员不存在亲属关系。

#### (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
---------	------	------



行政管理人员	59	64
生产人员	96	71
销售人员	12	10
技术人员	14	16
财务人员	6	6
员工总计	187	167

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	72,118,864.16	58,386,951.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	50,000.00	
应收账款	五、3	72,125,260.00	102,303,490.91
应收款项融资	五、4		350,000.00
预付款项	五、5	1,704,409.30	8,033,982.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,714,327.07	1,128,725.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	61,688,941.01	86,915,900.41
合同资产	五、8	1,237,491.92	734,992.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	152,143.81	148,877.85
<b>流动资产合计</b>		<b>210,791,437.27</b>	<b>258,002,920.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、10	14,321,533.00	15,104,623.56
在建工程	五、11	212,750.80	212,750.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	4,533,004.69	4,590,996.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,306,475.14	2,421,576.56
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,373,763.63</b>	<b>22,329,947.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>231,165,200.90</b>	<b>280,332,868.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	89,300,000.00	90,917,974.98
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	61,604,864.00	49,455,920.00
应付账款	五、16	42,129,306.53	104,771,017.47
预收款项			
合同负债	五、17	3,842,731.88	3,779,064.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	1,407,945.17	1,923,321.92
应交税费	五、19	1,863,432.10	1,331,165.83
其他应付款	五、20	551,575.24	271,126.83
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			
其他流动负债	五、21	224,899.36	634,725.44
<b>流动负债合计</b>		<b>200,924,754.28</b>	<b>253,084,316.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	124,249.00	488,982.25
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>		124,249.00	488,982.25
<b>负债合计</b>		201,049,003.28	253,573,298.89
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	22,180,000.00	22,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,904,617.04	1,904,617.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、25	3,067,468.15	2,786,726.80
盈余公积	五、26	703,292.42	703,292.42
一般风险准备			
未分配利润	五、27	2,260,820.01	-815,067.11
归属于母公司所有者权益合计		30,116,197.62	26,759,569.15
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		30,116,197.62	26,759,569.15
<b>负债和所有者权益总计</b>		231,165,200.90	280,332,868.04

法定代表人：龚立民主管会计工作负责人：蒋建国会计机构负责人：高明月

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		65,838,627.07	51,435,607.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		50,000.00	
应收账款	十一、1	70,515,561.92	102,143,015.84
应收款项融资			350,000.00
预付款项		1,704,409.30	8,033,982.77
其他应收款	十一、2	1,691,970.54	1,102,972.03
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		61,677,135.05	85,454,395.79
合同资产		1,237,491.92	734,992.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,619.47	100,619.47
<b>流动资产合计</b>		<b>202,815,815.27</b>	<b>249,355,585.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,000,000.00	2,000,000.00
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		14,321,383.43	15,104,473.99
在建工程		212,750.80	212,750.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,533,004.69	4,590,996.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,252,493.61	2,380,647.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,319,632.53</b>	<b>24,288,868.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>225,135,447.80</b>	<b>273,644,454.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		89,300,000.00	90,917,974.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		61,604,864.00	49,455,920.00
应付账款		42,129,306.53	104,771,017.47
预收款项			
合同负债		2,429,734.93	1,848,183.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,407,945.17	1,922,901.44
应交税费		1,951,810.78	1,272,408.77
其他应付款		551,575.24	271,126.83
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			
其他流动负债			409,826.08
<b>流动负债合计</b>		199,375,236.65	250,869,358.83
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		124,249.00	488,982.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>		124,249.00	488,982.25
<b>负债合计</b>		199,499,485.65	251,358,341.08
<b>所有者权益：</b>			
股本		22,180,000.00	22,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,904,617.04	1,904,617.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,067,468.15	2,786,726.80
盈余公积		703,292.42	703,292.42
一般风险准备			
未分配利润		-2,219,415.46	-5,288,523.21
<b>所有者权益合计</b>		25,635,962.15	22,286,113.05
<b>负债和所有者权益合计</b>		225,135,447.80	273,644,454.13

### （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		80,005,453.11	77,253,537.29
其中：营业收入	五、28	80,005,453.11	77,253,537.29
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>79,687,346.14</b>	<b>77,517,653.42</b>
其中：营业成本	五、28	64,370,300.84	64,596,546.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	510,927.90	203,534.44
销售费用	五、30	3,804,903.49	2,692,151.25
管理费用	五、31	5,916,356.80	5,598,180.88
研发费用	五、32	3,457,238.97	3,102,147.90
财务费用	五、33	1,627,618.14	1,325,092.57
其中：利息费用		1,920,093.21	
利息收入		346,153.28	
加：其他收益	五、34	467,340.00	200,000.00
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）	五、35	2,437,448.84	466,165.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-102,198.08	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,120,697.73</b>	<b>402,049.51</b>
加：营业外收入	五、37	5,189.39	108,914.44
减：营业外支出	五、38	50,000.00	20,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,075,887.12</b>	<b>490,963.95</b>
减：所得税费用			23,700.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,075,887.12</b>	<b>467,263.03</b>
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）		3,075,887.12	467,263.03
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）		3,075,887.12	467,263.03

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,075,887.12	467,263.03
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		3,075,887.12	467,263.03
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.14	0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		0.14	0.02

法定代表人：龚立民主管会计工作负责人：蒋建国会计机构负责人：高明月

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一、4	79,619,612.41	77,499,997.47
<b>减：营业成本</b>	十一、4	64,370,300.84	64,787,338.43
税金及附加		493,609.52	197,518.34
销售费用		3,804,903.49	2,670,801.14
管理费用		5,695,978.19	5,415,215.90
研发费用		3,457,238.97	3,102,147.90
财务费用		1,638,463.92	1,320,681.09
其中：利息费用		1,920,093.21	
利息收入		328,617.27	



加：其他收益		467,340.00	200,000.00
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）		2,589,672.83	160,364.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-102,198.08	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,113,932.23</b>	<b>366,659.33</b>
加：营业外收入		5,175.52	108,914.44
减：营业外支出		50,000.00	20,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,069,107.75</b>	<b>455,573.77</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,069,107.75</b>	<b>455,573.77</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,069,107.75	455,573.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,069,107.75</b>	<b>455,573.77</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.02

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		127,131,346.36	95,589,543.11
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	五、40	3,908,913.28	1,169,122.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>131,040,259.64</b>	<b>96,758,665.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		90,676,606.66	88,911,629.71
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		10,383,985.34	12,280,195.50
支付的各项税费		3,817,517.65	957,430.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	6,386,337.63	3,396,713.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>111,264,447.28</b>	<b>105,545,969.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,775,812.36</b>	<b>-8,787,304.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,000.00	48,900.00

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,000.00</b>	<b>48,900.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,000.00</b>	<b>-48,900.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		<b>26,500,000.00</b>	<b>56,800,000.00</b>
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>26,500,000.00</b>	<b>56,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		<b>28,000,000.00</b>	<b>61,250,243.00</b>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		<b>1,670,441.67</b>	<b>1,567,859.55</b>
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,670,441.67</b>	<b>62,818,102.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,170,441.67</b>	<b>-6,018,102.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>五、41</b>	<b>16,588,370.69</b>	<b>-14,854,307.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额	<b>五、41</b>	<b>19,425,629.47</b>	<b>27,975,046.90</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>五、41</b>	<b>36,014,000.16</b>	<b>13,120,739.89</b>

法定代表人：龚立民主管会计工作负责人：蒋建国会计机构负责人：高明月

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>127,346,856.99</b>	<b>92,713,693.52</b>
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		<b>3,890,942.92</b>	<b>1,168,955.89</b>
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>131,237,799.91</b>	<b>93,882,649.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>90,676,606.66</b>	<b>88,911,629.71</b>
支付给职工以及为职工支付的现金		<b>10,204,960.02</b>	<b>12,174,962.55</b>
支付的各项税费		<b>3,568,125.69</b>	<b>895,115.84</b>
支付其他与经营活动有关的现金		<b>6,341,188.31</b>	<b>3,267,997.55</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>110,790,880.68</b>	<b>105,249,705.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,446,919.23</b>	<b>-11,367,056.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,000.00	48,900.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		17,000.00	48,900.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-17,000.00	-48,900.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,500,000.00	56,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		26,500,000.00	56,800,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	61,250,243.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,670,441.67	1,567,859.55
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,670,441.67	62,818,102.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,170,441.67	-6,018,102.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		17,259,477.56	-17,434,058.79
加：期初现金及现金等价物余额		12,474,285.51	25,858,387.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		29,733,763.07	8,424,328.40

### 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:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### (一) 公司基本情况

###### 1、公司概况

江苏中汽高科股份有限公司（以下简称“中汽高科”、“公司”或“本公司”）系由常州中汽商用汽车有限公司于2015年12月31日以整体变更方式设立的股份有限公司。公司于2016年3月18日办妥了工商变更登记，取得江苏省常州工商行政管理局换发的统一社会信用代码为“91320400137296850A”的营业执照。

2016年10月27日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布股转系统函[2016]7851号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2016年11月9日起，公司股票正式在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：中汽高科，证券代码：839837，转让方式：协议转让。

公司法定代表人：龚立民，注册资本人民币2,218.00万元。公司经营范围主要包括：汽车改装；防爆无轨胶轮车制造及销售；汽车零部件制造及销售，汽车销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商口及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后

方可开展经营活动)。公司注册地址位于江苏省武进高新技术产业开发区龙飞路 18 号。

## （二）合并财务报表范围

本公司将常州常奇汽车科技有限公司（简称常奇汽车）纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见附注六“在其他主体中的权益”之说明。

## （三）财务报告批准报出日

公司财务报告于 2023 年 8 月 23 日经本公司董事会批准报出。

## （二）财务报表的编制基础

### 1、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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

## （三）公司重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是根据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司生产经营特点制定。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### （3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并

日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比较数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准同

现金等价物是指公司持有的期限很短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

外币核算方法：外币业务发生时按交易发生月的期初汇率（即外汇管理局公布的当月月初人民币外汇牌价中间价）将外币金额折算为记账本位币账，发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项按照交易实际采用的汇率（即银行买入或卖出）折算，汇差计入当期损益。

资产负债表日，公司按照下列规定对外币项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日期末汇率折算，在正常经营期间的，计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则处理。货币性项目是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债，包括库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

外币非货币性项目，采用交易发生月的期末汇率折算，不改变其原币金额，折算后的记账本位币金额与原记账本位币的差额，计入当期损益。非货币性项目是指货币性项目以外的项目。

对于以公允价值计量的外汇非货币性项目采用公允价值确定日的期末汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照

合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的

贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当

期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

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

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

#### （6）金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

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

处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### ①具体组合及计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	声誉良好并拥有较高信用评级的银行开具的承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况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。
应收票据——商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	
应收账款——单项计提	信用风险显著增加的应收款项	参考历史信用损失经验，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。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。
应收账款——信用风险特征组合计提	账龄	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，编制应收款项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
	应收合并范围内母子公司间往来款以及特殊性质的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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，根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计算预期信用损失。
其他应收款——信用风险特征组合	账龄	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，并基于所有合理切有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。
	应收合并范围内母子公司间往来款以及特殊性质的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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，根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计算预期信用损失。
	应收股利	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

		济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
--	--	--

### (7) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### 1) 终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### 2) 继续涉入所转移的金融资产

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

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

#### 3) 继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资

产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 10、存货

（1）存货分类：存货是指在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、低值易耗品、在途物资、库存商品、委托加工物资、生产成本。

（2）存货的盘存制度为永续盘存制。

（3）发出存货的计价方法：加权平均法。

（4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

企业的存货在期末时按单项存货成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。

年度终了，存货管理部门对存货进行全面的清查，如由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧或销售价格低于成本等原因，使存货可变现净值低于成本价时，按规定计提存货跌价准备。存货的可变现净值由存货管理部门根据以上要求确定，财务部审核后报公司总经理批准。如已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，则按恢复增加的数额（其增加数应以原计提的金额有限）调整存货跌价准备及当期收益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品：领用时一次摊销。包装物：领用时一次摊销。

## 11、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

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

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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附注三、9“金融工具”。

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

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

### (1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

1) 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

### 3) 其他方式取得的长期投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

②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投资成本。



③通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资的投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资的投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认

#### (2) 长期股权投资的后续计量

1) 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

2) 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

#### 3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综

合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。

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，考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按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。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按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。

### 14、投资性房地产

投资性房地产计量模式：采用成本模式计量。

(1) 折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年（法定使用年限与预计使用年限孰低的年限）计提折旧，地产按 50 年（法定使用权年限）摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 15、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

1) 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

2) 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

3) 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；

4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

### (6) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 16、在建工程

### (1) 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 17、使用权资产

### (1) 使用权资产初始计量

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

### (2) 使用权资产后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

- ①能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。
- ②无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。
- ③对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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

### (2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发

生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

## 19、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

#### 1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、财务软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

#### 2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

#### 3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

### （2）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 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；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

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

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 22、合同负债

合同负债的确认方法详见附注三、11“合同资产”。

## 23、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## （2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

## （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 24、租赁负债

### （1）租赁负债的初始计量

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

租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权
- ⑤需支付的款项；
- ⑥根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

### （2）租赁负债的后续计量

①本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

②未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

### （1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；



该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

## 26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策：

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。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，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：

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，本集团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。

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。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；

2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；

3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司收入确认的主要方法：公司交付清障车等产品，经客户验车确认，并签订交车单后确认收入。

## 27、政府补助

### (1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益

相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### (2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

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费用。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

(5) 当本公司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，

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：

- 1) 代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2) 拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3) 仅仅是为了再出售而取得的子公司。

注：目前我国尚未出台“终止经营”会计准则，仅在“财务报表列报”中体现“终止经营”的定义及披露要求，故无法说明“会计处理方法”。

### (2) 套期会计

本公司套期工具包括商品期货、利率掉期合约、远期外汇合约等衍生金融工具。衍生金融工具的会计核算方法取决于该衍生工具能否有效对冲被套期项目的风险。

#### 1) 套期保值会计的条件

在套期开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。该套期必须与具体可辨认并且被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益；

该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期有效性能够可靠地计量，持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

#### 2) 套期保值有效性的评价方法

包括预期性评价和回顾性评价。预期性评价须于套期开始时进行，在每个结算日进行评价。回顾性评价使用比率分析法，在每个结算日进行评价。本公司根据自身风险管理政策的特点，以累积变动数为基础，通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值变动比率，以确定套期是否有效。本公司管理层相信套期的效果在 80%至 125%的范围之内，可被视为高度有效。

#### 3) 套期保值的会计处理

公允价值套期满足上述条件的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。现金流量套期满足上述条件的，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益。套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

#### 4) 终止运用套期会计方法的条件

套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；该套期不再满足套期会计方法的条件；预期交易预计不会发生；公司撤销对套期关系的指定。

#### (3) 回购公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 30、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### 31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。

这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

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。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

### （4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### (四) 税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	9%、13%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%；控股子公司为 25%

#### 2、税收优惠

(1) 经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，本公司于 2021 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202132003442，有效期三年。有效期内本公司企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 根据财政部 税务总局 2021 年 3 月 31 日颁布的（财税〔2021〕13 号）《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司为高新技术企业，适用上述加计扣除政策。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司的子公司常奇汽车为小型微利企业，适用上述减免政策。

### (五) 合并财务报表项目注释（以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位）

#### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,627.09	7,011.94

银行存款	36,001,373.07	19,418,617.53
其他货币资金	36,104,864.00	38,961,321.62
合计	72,118,864.16	58,386,951.09
其中：存放在境外的款项总额		

期末货币资金中除其他货币资金中的银行承兑汇票保证金外，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	36,104,864.00	38,961,321.62
合计	36,104,864.00	38,961,321.62

## 2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
小计：	50,000.00	
减：坏账准备		
合计	50,000.00	

## 3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

项目	期末余额
1年以内	69,896,055.60
1至2年	7,010,305.22
2至3年	231,526.00
3年以上	971,830.57
小计	78,109,717.39
减：坏账准备	5,984,457.39
合计	72,125,260.00

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,109,717.39	100.00	5,984,457.39	7.66	72,125,260.00
其中：账龄组合	78,109,717.39	100.00	5,984,457.39	7.66	72,125,260.00
合计	78,109,717.39	100.00	5,984,457.39	7.66	72,125,260.00

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	110,511,702.71	100.00	8,208,211.80	7.43	102,303,490.91
其中：账龄组合	110,511,702.71	100.00	8,208,211.80	7.43	102,303,490.91
合计	110,511,702.71	100.00	8,208,211.80	7.43	102,303,490.91

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	69,896,055.60	3,494,802.78	5.00%
1至2年	7,010,305.22	1,402,061.04	20.00%
2至3年	231,526.00	115,763.00	50.00%
3年以上	971,830.57	971,830.57	100.00%
合计	78,109,717.39	5,984,457.39	

(3) 坏账准备的情况：

坏账准备	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	其他变动	
账龄组合	8,208,211.80		2,223,754.41			5,984,457.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

(1) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
南京鸿博交通科技有限公司	46,362,159.00	59.36%	2,318,107.95
常州福康汽车销售有限公司	16,241,700.91	20.79%	697,239.50
北京信震应急救援装备有限公司	3,629,233.80	4.65%	181,461.69
江苏连宿高速公路有限公司	2,515,000.00	3.22%	125,750.00
常州先速汽车科技有限公司	2,120,500.00	2.71%	106,025.00
合计	70,868,593.71	90.73%	3,428,584.14

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 70,868,593.71 元，占应收账款期末余额合计



数的比例为 90.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,428,584.14 元。

#### 4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	0.00	350,000.00
商业承兑票据		
合计	0.00	350,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,290,720	
合计	7,290,720	

#### 5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	950,419.19	55.76	4,301,096.21	69.73
1 至 2 年	195,986.27	16.82	1,774,128.87	20.33
2 至 3 年	205,437.77	17.63	1,308,846.40	9.29
3 年以上	352,566.07	30.26	649,911.29	0.65
合计	1,704,409.30	100.00	8,033,982.77	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 813,930.71 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 47.75%。

#### 6、 其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,714,327.07	1,128,725.40
合计	1,714,327.07	1,128,725.40

#### 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露：

项目	期末余额
1 年以内	1,341,292.71
1 至 2 年	534,000.00
2 至 3 年	25,798.00
3 年以上	1,033,018.00

小计	2,934,108.71
减：坏账准备	1,219,781.64
合计	1,714,327.07

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,790,800.00	1,354,000.00
备用金	259,618.98	444,727.75
借款（不包括职工借支）	160,000.00	160,000.00
往来款项	723,689.73	603,473.72
合计	2,934,108.71	2,562,201.47

(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		1,433,476.07		1,433,476.07
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		213,694.43		213,694.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,219,781.64		1,219,781.64

(4) 坏账准备的情况：

坏账准备	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	其他变动	
账龄组合	1,433,476.07		213,694.43			1,219,781.64

(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	款项的性质	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
北京中车信融融融资租赁有限公司	保证金	300,000.00	3年以上	10.22	300,000.00
辽宁省高速公路运营管理有限责	保证金	281,800.00	3年以上	9.60	14,090.00

任公司					
一汽解放青岛汽车有限公司	保证金	275,000.00	3年以上	9.37	275,000.00
公安部警用装备采购中心	保证金	200,000.00	2年以内	6.82	39,618.25
常州武南标准厂房投资发展有限公司	保证金	180,000.00	3年以上	6.13	180,000.00
合计		1,236,800.00		42.15	808,708.25

## 7、存货

### (1) 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,070,984.31	1,204,696.59	22,866,287.72
在产品	11,409,735.59		11,409,735.59
半成品	2,877,855.43	427,350.43	2,450,505.00
库存商品	24,305,674.33		24,305,674.33
周转材料	656,738.37		656,738.37
合计	63,320,988.03	1,632,047.02	61,688,941.01

### (续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,562,697.41	1,204,696.59	21,358,000.82
在产品	36,761,787.77		36,761,787.77
半成品	2,430,677.37	427,350.43	2,003,326.94
库存商品	26,451,428.43		26,451,428.43
周转材料	341,356.45		341,356.45
合计	88,547,947.43	1,632,047.02	86,915,900.41

### (2) 存货跌价准备：公司期末存货未发生减值。

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	1,204,696.59					1,204,696.59
半成品	427,350.43					427,350.43
合计	1,632,047.02					1,632,047.02

### (3) 公司存货期末余额无借款费用资本化金额。

## 8、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,489,172.50	251,680.58	1,237,491.92	884,475.00	149,482.50	734,992.50
合计	1,489,172.50	251,680.58	1,237,491.92	884,475.00	149,482.50	734,992.50

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		148,292.81
预缴其他税金	152,143.81	133,088.49
预缴企业所得税		64,808.62
合计	152,143.81	281,381.30

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	18,664,543.39	1,439,860.18	9,845,654.59	1,039,483.33	1,447,962.02	32,437,503.51
2. 本期增加金额			15,044.25			15,044.25
(1) 购置			15,044.25			15,044.25
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地产						
4. 期末余额	18,664,543.39	1,439,860.18	9,860,698.48	1,039,483.33	1,447,962.02	32,452,547.76
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,184,659.70	1,129,350.48	5,696,688.22	975,336.65	1,346,844.90	17,332,879.95
2. 本期增加金额	443,282.88	39,268.44	302,607.15	5,269.42	7706.92	798134.81
(1) 计提	443,282.88	39,268.44	302,607.15	5,269.42	7706.92	798134.81
(2) 企业合并增加						

(3)投资性 房地产转入						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置或 报废						
(2) 处置子 公司						
(3) 转入投 资性房地 产						
4. 期末余额	8,627,942.58	1,168,618.92	5,999,295.37	980,606.07	1,354,551.82	18,131,014.76
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	10,036,600.81	271,241.26	3,861,403.11	58,877.26	93,410.20	14,321,533.00
2. 期初账 面价值	10,479,883.69	310,509.70	4,148,966.37	64,146.68	101,117.12	15,104,623.56

(2) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 公司期末固定资产抵押情况详见附注五-46。

## 11、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修费	212,750.80		212,750.80	212,750.80		212,750.80
合计	212,750.80		212,750.80	212,750.80		212,750.80

(2) 公司期末在建工程未发现减值迹象。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,799,152.67	759,307.79	6,558,460.46
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
4. 期末余额	5,799,152.67	759,307.79	6,558,460.46
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,208,156.48	759,307.79	1,967,464.27
2. 本期增加金额	57,991.50		
(1) 计提	57,991.50		
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
4. 期末余额	1,266,147.98	759,307.79	2,025,455.77
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
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	4,533,004.69		4,533,004.69
2. 期初账面价值	4,590,996.19		4,590,996.19

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 公司期末无形资产质押情况详见附注五-46。

### 13、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
坏账准备	7,133,293.94	1,009,005.00	9,641,687.87	1,456,020.81
资产减值准备	1,883,727.60	282,559.14	1,781,529.53	267,229.43
可抵扣亏损	0.00	0.00	4,643,119.40	696,467.91
内部交易未实现利润	99,406.67	14,911.00	12,389.40	1,858.41
合计	9,116,428.21	1,306,475.14	16,078,726.20	2,421,576.56

### 14、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	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	50,350,000.00	51,350,000.00
保证借款	28,950,000.00	29,450,000.00
应付利息	0.00	117,974.98
合计	89,300,000.00	90,917,974.98

(2) 公司无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末短期借款情况

借款银行	本金余额	借款日期	到期日期	年利率	借款条件
中国银行常州鸣凰支行	3,000,000.00	2022/9/27	2023/9/26	3.75%	质押借款
农业银行常州科技支行	2,000,000.00	2023/5/12	2024/5/11	4.35%	抵押借款
农业银行常州科技支行	7,000,000.00	2023/5/12	2024/5/11	3.85%	质押借款
江南农村商业银行中吴支行	34,000,000.00	2022/11/2	2023/11/2	5.00%	抵押借款
江南农村商业银行中吴支行	8,350,000.00	2022/11/14	2023/11/14	5.00%	抵押借款
江南农村商业银行中吴支行	4,450,000.00	2022/11/2	2023/11/2	5.00%	保证借款
工商银行常州雪堰支行	6,000,000.00	2023/3/21	2024/3/20	3.50%	抵押借款
南京银行常州分行	4,500,000.00	2023/6/29	2024/6/27	3.98%	保证借款

兴业银行常州分行营业部	5,000,000.00	2022/6/16	2024/6/15	3.63%	保证借款
上海银行	5,000,000.00	2022/8/31	2023/8/23	4.00%	保证借款
上海银行	4,000,000.00	2022/8/26	2023/8/26	4.00%	保证借款
上海浦东发展银行	2,000,000.00	2023/6/28	2024/6/23	4.05%	保证借款
招商银行武进支行	4,000,000.00	2022/7/20	2023/7/10	3.65%	保证借款
合计	89,300,000.00				

## 15、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	61,604,864.00	49,455,920.00
合计	61,604,864.00	49,455,920.00

## 16、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付货款	42,129,306.53	104,771,017.47
合计	42,129,306.53	104,771,017.47

(2) 公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,842,731.88	3,779,064.17
合计	3,842,731.88	3,779,064.17

## 18、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	1,923,321.92	9,544,011.96	10,059,388.71	1407945.17
二、离职后福利设定提存计划		1,222,333.50	1,222,333.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,923,321.92	10,766,345.46	11,281,722.21	1407945.17

(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	691,674.62	8,017,429.68	8,709,104.30	



2、职工福利费		287,873.58	287,873.58	
3、社会保险费		552,446.35	552,446.35	
其中：医疗保险费		448,690.28	448,690.28	
工伤保险费		65,327.43	65,327.43	
生育保险费		38,428.64	38,428.64	
4、住房公积金		509,544.00	509,544.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,231,647.30	176,718.35	420.48	1,407,945.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	1,923,321.92	9,544,011.96	10,059,388.71	1,407,945.17

(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
1、基本养老保险		1,173,440.16	1,173,440.16	
2、失业保险费		48,893.34	48,893.34	
3、企业年金缴费				
合计		1,222,333.50	1,222,333.50	

## 19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,661,501.48	1,079,187.33
城市维护建设税	52,141.41	73,978.04
教育费附加	37,243.85	52,841.44
企业所得税	0.00	0.00
印花税	12,567.50	25,286.41
个人所得税	21,842.22	21,715.16
房产税	53,135.84	53,135.84
土地使用税	24,746.49	24,746.49
环境保护税	253.31	275.12
合计	1,863,432.10	1,331,165.83

## 20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	551,575.24	271,126.83
合计	551,575.24	271,126.83

## 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
往来款项	514,304.85	259,858.47
代垫费用	3,392.00	11,268.36
其他	33,878.39	34,783.88
合计	551,575.24	271,126.83

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	224,899.36	465,163.10
预提费用		169,562.34
合计	224,899.36	634,725.44

## 22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	124,249.00	488,982.25
合计	124,249.00	488,982.25

## 23、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	22,180,000.00			22,180,000.00
合计	22,180,000.00			22,180,000.00

## 24、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	1,904,617.04			1,904,617.04
合计	1,904,617.04			1,904,617.04

## 25、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,786,726.80	280,741.35		3,067,468.15
合计	2,786,726.80	280,741.35		3,067,468.15

## 26、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	703,292.42			703,292.42
合计	703,292.42			703,292.42

## 27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-815,067.11	1,847,864.74
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	-815,067.11	1,847,864.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,075,887.12	467,263.03
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	2,260,820.01	2,315,127.77

## 28、营业收入和营业成本

(1) 分类列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,996,019.15	64,370,300.84	77,253,537.29	64,596,546.38
其他业务	9,433.96			
合计	80,005,453.11	64,370,300.84	77,253,537.29	64,596,546.38

(2) 主营业务收入（分产品）：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
清障车	56,112,837.45	45,312,759.89	70,400,528.79	59,098,505.83
改装费	9,846,984.76	8,233,837.42	168,946.91	153,077.83
配件	5,536,772.50	3,920,675.92	827,158.81	505,554.34
气瓶车	6,453,761.05	5,150,973.88	5,694,074.32	4,723,888.80
飞翼厢车	2,055,097.35	1,752,053.73	162,828.46	115,519.58
合计	80,005,453.11	64,370,300.84	77,253,537.29	64,596,546.38

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	销售占比%	是否存在关联关系
1	南京鸿博交通科技有限公司	18,831,159.00	20.83%	否
2	常州福康汽车销售有限公司	6,526,000.00	7.22%	是
3	江苏宁沪高速公路管理有限公司	4,550,000.00	5.03%	否
4	无锡众邦解放汽车销售有限公司	3,063,823.73	3.39%	否
5	北京信震应急救援装备有限公司	2,598,233.80	2.87%	否
合计		35,569,216.53	39.34%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司（奥铃）	11,366,089.90	17.71%	否

2	无锡鸿淮汽车销售服务有限公司	9,314,135.00	14.51%	否
3	常州旺德福重工科技有限公司	5,492,420.00	8.56%	是
4	北汽福田北京欧马可汽车销售分公司	3,556,432.61	5.54%	否
5	上海畅飞机电设备有限公司	1,721,400.00	2.68%	否
合计		31,450,477.51	49.01%	-

## 29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	106,271.68	106,271.68
土地使用税	49,492.98	49,492.98
印花税	41,859.01	12,398.10
城市维护建设税	182,466.56	20,333.27
教育费附加	130,333.25	14,523.76
环境保护税	504.42	514.65
合计	510,927.90	203,534.44

## 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,491,142.05	1,589,751.32
折旧费	0.00	226.95
业务宣传费	546,918.97	135,053.25
业务招待费	197,555.94	136,749.92
差旅费	355,402.98	191,863.47
快递费	58,056.99	55,870.78
会务费	44,200.00	
招投标费	45,953.46	17,408.22
三包服务费	129,608.34	165,265.65
运费	65,763.19	7,390.00
其他	357,023.15	392,571.69
合计	3,804,903.49	2,692,151.25

## 31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,942,875.05	2,565,807.46
折旧费	145,656.36	200,207.24
无形资产摊销	57,991.50	100,021.90
长期待摊费用摊销	0.00	210,248.58
低值易耗品摊销	43,070.37	27,851.14
业务招待费	1,118,042.55	695,468.14
办公费	20,389.75	15,047.73

差旅费	1,776.00	3,434.36
装修费	0.00	
物业费	7,504.24	
车辆费	207,879.08	34,757.15
邮电通讯费	56,475.99	59,001.69
财产保险费	136,002.17	
聘请中介机构费	400,008.62	527,936.88
安全费	622,614.92	713,511.66
其他	156,070.20	444,886.95
合计	5,916,356.80	5,598,180.88

### 32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,354,535.61	1,189,986.38
直接投入	2,056,235.53	1,867,390.06
折旧费	9,775.86	23,061.12
其他	36,691.97	21,710.34
合计	3,457,238.97	3,102,147.90

### 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,920,093.21	1,727,956.76
减：利息收入	346,153.28	446,127.28
汇兑损益		
手续费	53,678.21	43,263.09
合计	1,627,618.14	1,325,092.57

### 34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	467,340.00	200,000.00
个税手续费返还		
合计	467,340.00	200,000.00

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
高企奖励	373,000.00	
劳动就业补贴		
2021年工业高质量发展专项创新产品首购和推广应用项目资金		200,000.00
2021年-2022年“三位一体”专项资金	94,340.00	

2021 年度常州市工业互联网专项资金中“两化融合贯标”切块奖补资金		
稳岗补贴		
合计	467,340.00	200,000.00

### 35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,437,448.84	466,165.64
合计	2,437,448.84	466,165.64

### 36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-102,198.08	
合计	-102,198.08	

### 37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
无需支付款项		
补偿收入		
保险赔款收入		
其他	5,175.52	108,914.44
合计	5,175.52	108,914.44

### 38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	30,000.00	20,000.00
罚款支出		
违约赔偿支出		
其他		
合计	30,000.00	20,000.00

### 39、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	0.00	73,644.59
递延所得税费用	0.00	-49,943.67
合计	0.00	23,700.92

#### 40、现金流量表项目

(1) 收到的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	467,340.00	308,914.44
利息收入	346,153.28	446,127.28
其他营业外收入	5,175.52	
往来款	3,072,274.12	414,080.55
收到受限货币资金		
合计	3,890,942.92	1,169,122.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,865,953.58	2,307,889.20
手续费支出	53,678.21	43,263.09
现金捐赠支出	30,000.00	20,000.00
罚款支出		
违约赔偿金支出		
其他营业外支出	0.00	
往来款	391,556.52	1,025,561.56
合计	6,341,188.31	3,396,713.85

#### 41、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	3,075,887.12	467,263.03
加：资产减值准备	102,198.08	
信用减值损失	-2,437,270.06	-466,165.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	798,134.81	848,818.60
使用权资产折旧	0.00	
无形资产摊销	57,991.50	100,021.90
长期待摊费用摊销		210,248.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,627,618.14	1,325,092.57
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）	-1,115,101.42	-49,943.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	25,201,517.43	-88,755,869.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	29,892,629.24	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-37,427,792.48	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,775,812.36	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	36,014,000.16	
减: 现金的期初余额	19,425,629.47	
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	16,588,370.69	

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金	36,014,000.16	13,120,739.89
其中: 库存现金	12,627.09	11,600.89
可随时用于支付的银行存款	36,001,373.07	13,109,139.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,014,000.16	13,120,739.89
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、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
货币资金	36,104,864.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	11,173,276.39	房产、设备用于借款抵押
无形资产	4,533,004.69	土地用于借款抵押
合计	51,811,145.08	



## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
常奇汽车	江苏常州	江苏常州	商贸	100.00		设立

(2) 重要的子公司的主要财务信息:

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常奇汽车	9,519,372.56	39,220.10	9,558,592.66	2,968,419.55	-	2,968,419.55

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常奇汽车	35,953,168.12	106,186.04	106,186.04	-671,106.87

## 七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险，本公司对此的风险管理政策概述如下：

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要产生于银行存款和应收款项。

#### 1. 银行存款

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 2. 应收款项

本公司定期对要求采用信用方式进行交易的客户进行信用评估，公司会基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素如市场情况、行业景气等评估客户的信用资质。根据信用评估结果，本公司选择与信誉良好的客户进行交易，并对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### (二) 市场风险

本公司的市场风险主要产生于利率风险。

#### (1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

### (三) 流动性风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 八、关联方及关联交易

### 1、股东情况

股东名称	关联关系	企业类型	本企业的持股比例(%)	股东对本企业的表决权比例(%)
------	------	------	-------------	-----------------

龚立民	股东、董事长	自然人	80.00	80.00
薛兰	股东	自然人	20.00	20.00

## 2、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
林志利	股东郎玉勤配偶
龚静波	控股股东龚立民兄弟
吴渊文	控股股东龚立民兄弟龚静波配偶
龚立波	公司董事、控股股东龚立民兄弟
周赞	公司董事龚立波配偶
蒋建国	公司董事
孙国峰	公司董事
周生保	总经理
蒋洪斌	监事会主席
殷建松	监事
周见	职工代表监事
无锡市小庆汽车贸易有限公司	控股股东龚立民控股该公司
常州市旺德福重工科技有限公司	控股股东龚立民控股该公司
江苏伯仕龙汽车科技有限公司	控股股东龚立民控股该公司
常州福康汽车销售有限公司	公司董事龚立波控股该公司
常州宝骏汽车销售服务有限公司	公司董事龚立波控股该公司
常州市武进民生车厢有限公司	公司董事龚立波控股该公司
常州高晟汽车销售服务有限公司	公司董事龚立波持有该公司股权

## 4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品、接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州市旺德福重工科技有限公司	采购商品	4,860,549.50	7,836,982.56
江苏伯仕龙汽车科技有限公司	采购商品	0.00	2,238,956.42
常州市武进民生车厢有限公司	采购商品	547,823.00	0.00

出售商品、提供劳务等情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州福康汽车销售有限公司	销售商品	5,775,221.24	119,292.04
常州市旺德福重工科技有限公司	销售商品	94,530.65	482,847.79
江苏伯仕龙汽车科技有限公司	销售商品	0.00	0.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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

				完毕
公司四项专利质押龚立民、薛兰提供担保	3,000,000.00	2022/9/27	2023/9/26	否
龚立民、薛兰提供担保,无锡市源湖区万科城市花园一区 801 室抵押、苏微贷	2,000,000.00	2023/5/12	2024/5/11	否
江苏省信用再担保集团有限公司、龚立民、薛兰、提供担保、龚立民个人保单质押、龚立民、薛兰共有房产抵押	7,000,000.00	2023/5/12	2024/5/11	否
江苏中汽高科股份有限公司厂房抵押	34,000,000.00	2022/11/2	2023/11/2	否
龚立民、郎玉勤、薛兰提供担保、龚立民、龚立波、薛兰、龚静波、周赞、吴渊文共有房产抵押	8,350,000.00	2022/11/14	2023/11/14	否
龚立民、郎玉勤、薛兰提供担保	4,450,000.00	2022/11/2	2023/11/2	否
江苏武进信用融资担保有限公司、龚立民、薛兰提供担保	5,000,000.00	2022/6/16	2024/6/15	否
江苏中汽高科股份有限公司(西太湖)有限公司、龚立民、薛兰提供担保	6,000,000.00	2023/3/21	2024/3/20	否
江苏常州高新信用融资担保有限公司、龚立民、薛兰提供担保	4,500,000.00	2022/6/29	2024/6/27	否
江苏武进信用融资担保有限公司、龚立民、薛兰提供担保	5,000,000.00	2022/8/31	2023/8/23	否
龚立民、薛兰提供担保	4,000,000.00	2022/8/26	2023/8/26	否
江苏伯仕龙汽车科技有限公司、龚立民、薛兰提供担保	2,000,000.00	2023/6/28	2024/6/23	否
龚立民、薛兰提供担保	4,000,000.00	2022/7/20	2023/7/10	否

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	常州福康汽车销售有限公司	16,241,700.91	17,058,900.91
预付账款	江苏伯仕龙汽车科技有限公司		819,006.67

### (2) 应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏伯仕龙汽车科技有限公司	649,863.27	649,863.27

应付账款	常州市旺德福重工科技有限公司	1,512,253.69	1,231,352.05
------	----------------	--------------	--------------

## 九、承诺及或有事项

(1) 重要承诺事项:

截至期末, 本公司无应披露未披露的承诺事项。

(2) 或有事项:

截至期末, 本公司无应披露未披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露:

项目	期末余额
1 年以内	68,571,682.83
1 至 2 年	6,579,700.91
2 至 3 年	217,405.00
3 年以上	944,830.57
小计	76,313,619.31
减: 坏账准备	5,798,057.39
合计	70,515,561.92

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,313,619.31	100.00	5,798,057.39	7.60	70,515,561.92
其中: 账龄组合	76,313,619.31	100.00	5,798,057.39	7.60	70,515,561.92
关联方组合					
合计	76,313,619.31	100.00	5,798,057.39	7.60	70,515,561.92

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	

				(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	110,317,230.41	100.00	8,174,214.57	7.41	102,143,015.84
其中：账龄组合	110,057,258.08	99.76	8,174,214.57	7.43	101,883,043.51
关联方组合	259,972.33	0.24			259,972.33
合计	110,317,230.41	100.00	8,174,214.57	7.41	102,143,015.84

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	68,571,682.83	3,428,584.14	5.00%
1至2年	6,579,700.91	1,315,940.18	10.00%
2至3年	217,405.00	108,702.50	30.00%
3年以上	944,830.57	944,830.57	100.00%
合计	76,313,619.31	5,798,057.39	

(3) 坏账准备的情况：

坏账准备	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	
账龄组合	8,174,214.57		2,376,157.18		5,798,057.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 70,868,593.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 92.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,428,584.14 元。

### 3、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	1,691,970.54	2,375,092.66
合计	1,691,970.54	2,375,092.66

#### 其他应收款

(1) 按账龄披露：

项目	期末余额
1年以内	1,317,759.52
1至2年	534,000.00
2至3年	25,798.00
3年以上	873,018.00
小计	2,750,575.52

减：坏账准备	1,058,604.98
合计	1,691,970.54

(2) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,790,800.00	1,354,000.00
备用金	259,618.98	444,727.75
往来款项	700,156.54	576,364.91
合计	2,750,575.52	2,375,092.66

(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		1,272,120.63		1,272,120.63
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		213,515.65		213,515.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,058,604.98		1,058,604.98

(4) 坏账准备的情况：

坏账准备	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	
账龄组合	1,272,120.63		213,515.65		1,058,604.98

(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	款项的性质	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
北京中车信融融融资租赁有限公司	保证金	300,000.00	3年以上	10.22	300,000.00
辽宁省高速公路运营管理有限责任公司	保证金	281,800.00	3年以上	9.60	14,090.00
一汽解放青岛汽	保证金	275,000.00	3年以上	9.37	275,000.00

车有限公司					
公安部警用装备采购中心	保证金	200,000.00	2年以内	6.82	39,618.25
常州武南标准厂房投资发展有限公司	保证金	180,000.00	3年以上	6.13	180,000.00
合计		1,236,800.00		42.15	808,708.25

#### 4、长期股权投资

被投资单位名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
常奇汽车	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

#### 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	79,610,178.45	64,370,300.84	77,499,997.47	64,787,338.43
其他业务	9,433.96			
合计	79,619,612.41	64,370,300.84	77,499,997.47	64,787,338.43

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
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)	467,340.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	-44,810.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	422,529.39
减：企业所得税影响数	63,379.41
少数股东权益影响额	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	359,149.98

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	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	本期	10.82	0.14	0.14
	上期	1.59	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	本期	9.55	-0.14	-0.14
	上期	0.74	0.12	0.12

## 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
非经常性损益合计	422,529.39
减：所得税影响数	63,379.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	359,149.98

## 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

江苏中汽高科股份有限公司

2023年8月25日