



威尔弗

NEEQ : 833724

广州威尔弗汽车用品股份有限公司

Guangzhou Winfor Auto Accessories Stocking 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、公司负责人柳全涛、主管会计工作负责人邓月英及会计机构负责人（会计主管人员）邓月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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司
子公司	指	广州威弗贸易有限公司 清远威尔弗汽车用品制造有限公司 广东威弗汽车科技有限公司
威锐源	指	广州威锐源投资合伙企业（有限合伙）
股东会	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司股东大会
董事会	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司董事会
监事会	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司监事会
三会	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	广州威尔弗汽车用品股份有限公司公司章程
股转系统/全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌进行转让行为
报告期/本期	指	2023年1-6月
报告期末/本期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州威尔弗汽车用品股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Winfor Auto Accessories Stocking Co.Ltd		
	GZ WINFOR AUTO		
法定代表人	柳全涛	成立时间	2011年9月2日
控股股东	控股股东为（柳全涛、王东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柳全涛、王东），一致行动人为（柳全涛、王东）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C36 汽车制造业-C366 汽车零部件及配件制造-C3660 汽车零部件及配件制造		
主要产品与服务项目	汽车侧杠、踏板、前后杠、皮卡卷帘、皮卡硬盖、皮卡（电动）卷帘、防翻架、装饰件、行李架、中网、挡泥胶、排气管、灯罩、门拉手、电动踏板、电动尾门等		
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	威尔弗	证券代码	833724
挂牌时间	2015年11月2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）	12,298,610
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西壮族自治区桂林市辅星路13号		
联系方式			
董事会秘书姓名	柳洋	联系地址	广东省广州市白云区太和镇大源村大源洞南路10号
电话	020-36758321	电子邮箱	lauren@winforauto.com
传真	020-83570640		
公司办公地址	广东省广州市白云区太和镇大源村大源洞南路10号	邮政编码	510540
公司网址	www.winforauto.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	914401015818717439		
注册地址	广东省广州市白云区太和镇大源村大源洞南路 10 号		
注册资本（元）	12,298,610	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

公司一直专注于高端乘用车外饰件的研发、生产与销售。主营业务是为 SUV、MPV、吉普车、皮卡车等乘用车提供踏板，以及防护杠、行李架、挡泥胶（板）、排气管、皮卡防翻架、皮卡尾箱卷帘、后盖等汽车外饰零部件。目前，公司已形成较稳定的研发模式、采购模式、生产模式、销售模式及盈利模式，具体如下：

研发模式：公司采用自主研发和按客户需求研发相结合的模式，按客户需求研发的模式主要适用于国外客户，自主研发主要根据国内市场新车发布情况，制定自主产品研发计划。并结合所处行业特性、自身集成及研发的优势去匹配客户需求。公司拥有经验丰富的技术研发团队，在长时间的研发、生产中掌握了大量拥有自主知识产权的核心技术，积累了丰富的经验。截至 2023 年 6 月，公司拥有有效专利 30 个，其中发明专利 2 项，实用新型专利 25 项，外观设计专利 2 项。

采购模式：公司主要采购模式为以销定产，按需采购。公司建立了供应商管理制度，对供应商进行月度考核和年度评估，确定合格供应商。2023 年，经过多方面的综合考核和评估，公司已经建立了一批有综合竞争力和生产力的优质公司应商，稳定的采购管理将会对采购成本产生积极的影响。

生产模式：公司主要采用“以销定产”的生产模式，根据客户订单要求形成生产计划或指令，组织人员生产，同时备有一定数量的安全库存以满足市场以及客户需求。

销售模式：公司主要采用直销的销售模式，产品生产完成后直接交付给客户；公司设有专门的销售部，负责销售及市场推广。公司主要的销售对象为汽车销售服务商等，在营销方面主要聚焦销售 SUV 的 4S 店，每年根据市场新车的发行情况去召开产品推荐会，宣传公司品牌与新产品，提升公司在汽车销售服务商中的知名度。

盈利模式：公司的盈利模式可以概括为利用自主研发和按客户需求研发的优势，为客户提供优质的汽配零部件产品选择，在为下游客户创造价值的同时获得自身的快速发展。同时，自主的研发模式、严格的采购模式、以销定产的生产模式和大客户销售模式成为保证产品品质和公司市场规模扩大并实现稳定现金流的关键。

报告期内，公司商业模式较上年没有变化。

(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
“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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业于 2020 年 12 月 01 日发证，有效期三年，证书编号：GR202044003150，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32 号）。 2、2022 年 2 月 20 日，工业和信息化部依据《广州市“专精特新”中小企业培育三年行动方案（2022-2024）》认定威尔弗为第一批省级专精特新中小企业。

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	23,347,022.74	24,257,847.98	-3.75%
毛利率%	18.71%	15.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	642,577.46	-1,263,819.70	150.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-251,290.30	-1,356,139.81	81.47%
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）	2.75%	-5.44%	-
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）	-1.07%	-5.84%	-
基本每股收益	0.0522	-0.1028	150.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,918,897.95	41,411,026.83	20.54%
负债总计	26,191,567.64	18,326,273.98	42.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,727,330.31	23,084,752.85	2.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	1.88	2.66%
资产负债率%（母公司）	23.38%	18.60%	-
资产负债率%（合并）	52.47%	44.25%	-
流动比率	2.38	3.47	-
利息保障倍数	6.2	-1.25	-
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	4,566,689.14	1,536,562.82	197.20%
应收账款周转率	16.83	12.33	-
存货周转率	1.18	1.32	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.54%	2.1%	-
营业收入增长率%	-3.75%	-27.00%	-
净利润增长率%	150.84%	-2,187.01%	-

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	3,267,363.97	6.55%	5,237,124.02	12.65%	-37.61%
应收票据					
应收账款	1,211,558.81	2.43%	1,563,546.61	3.78%	-22.51%
预付账款	1,694,926.32	3.40%	1,726,855.86	4.17%	-1.85%
其他应收款	772,712.80	1.55%	543,055.79	1.31%	42.29%
存货	16,005,266.73	32.06%	16,124,774.74	38.94%	-0.74%
固定资产	4,129,226.57	8.27%	3,738,860.24	9.03%	10.44%
使用权资产	10,651,731.26	21.34%	11,283,234.38	27.25%	-5.60%
应交税费	107,664.82	0.22%	574,745.58	1.39%	-81.27%
其他非流动资产	11,754,797.00	23.55%			100%
长期借款	5,480,500.00	10.98%			100%
应付账款	3,008,675.99	6.03%	4,204,744.26	10.15%	-28.45%
合同负债	2,692,654.76	5.39%	395,623.62	0.96%	580.61%
其他应付款	2,189,849.03	4.39%	670,919.27	1.62%	226.40%
一年内到期的非流动负债	565,605.77	1.13%	734,533.15	1.77%	-23.00%

项目重大变动原因：

- (1) 货币资金：本期比上期减少了196.98万元，变动比例为-37.61%，主要原因是1) 本期在清远新设全资子公司广东威弗汽车科技有限公司的投资支出增加1217.56万元；2) 采购货款及服务支付减少227万元，应付职工薪酬支付减少122万；3) 本期子公司广东威弗汽车科技有限公司新增厂房按揭借款收入582万元，高新等政府补贴收入增加72万。
- (2) 应收账款：本期比上期减少了35.20万元，变动比例为-22.51%，主要原因是本期加大收款力度，将去年部分款项收回所致。
- (3) 其他应收款：本期比上期增加了22.97万元，变动比例为42.29%，主要原因是1) 坏账准备转回9.66万；2) 子公司清远威尔弗汽车用品制造有限公司新增仓库押金4.41万，其他往来新增8.47万。
- (4) 固定资产：本期比上期增加了39.04万元，变动比例为10.44%，主要原因是子公司清远威尔弗汽车用品制造有限公司增加生产设备投入所致。

- (5) 其他非流动资产：本期增加了1175.48万元，主要原因是子公司广东威弗汽车科技有限公司购买的厂房尚未竣工所致。
- (6) 长期借款：本期增加了548.05万元，主要原因是子公司广东威弗汽车科技有限公司按揭厂房借款所致。
- (7) 应付账款：本期比上期减少了119.61万元，变动比例为-28.45%，主要原因是本期采购金额减少所致。
- (8) 合同负债：本期比上期增加了229.70万元，变动比例为580.61%，主要原因是本期收紧应收信用政策，客户预付定金增加所致。
- (9) 应交税费：本期比上期减少了46.71元，变动比例为-81.27%，主要原因是上期依据财政部2022年第2号公告《关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项》延缓缴纳部分税费在今年缴纳导致余额下降。
- (10) 其他应付款：本期比上期增加了151.89万元，变动比例为226.40%，主要原因是向股东借款所致。

(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	23,347,022.74	-	24,257,847.98	-	-3.75%
营业成本	18,979,194.38	81.29%	20,609,403.07	84.96%	-7.91%
毛利率	18.71%	-	15.04%	-	-
销售费用	1,091,646.33	4.68%	1,332,670.98	5.49%	-18.09%
管理费用	1,790,626.55	7.67%	2,235,846.72	9.22%	-19.91%
研发费用	1,415,330.29	6.06%	1,267,446.62	5.22%	11.67%
财务费用	278,312.01	1.19%	254,698.28	1.05%	9.27%
信用减值损失	736,129.92	3.15%	266,934.77	1.10%	175.77%
其他收益	728,774.73	3.12%	1,438.21	0.01%	50,572.34%
营业利润	1,200,229.73	5.14%	-1,231,733.30	-5.08%	197.44%
营业外收入	165,811.03	0.71%	172,233.02	0.71%	-3.73%
营业外支出	718.00	0.00%	81,351.12	0.34%	-99.12%
净利润	642,577.46	2.75%	-1,263,819.70	-5.21%	150.84%
经营活动产生的现金流量净额	4,566,689.14	-	1,536,562.82	-	197.20%
投资活动产生的现金流量净额	-12,288,145.02	-	-112,523.46	-	-10,820.52%
筹资活动产生的现金流量净额	5,751,695.83	-	-	-	100%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入 2334.70 万元，较上年同期减少 91.08 万元，主要是因为报告期内公司承接业务下滑所致。

(2) 营业成本：本期比上期减少了 163.02 万元，主要原因是上期销售了一批呆滞的产品导致毛利偏低。

(3) 管理费用、销售费用本期金额较上年同期均出现下降，主要原因是受商用车行业不景气影响，疫情开放后，市场并没回暖，订单及业务量仍下降。因此公司在费用方面做了管控，销售部门减员增效，导致职工薪酬减少，管理部门绩效工资直接与收入产值挂钩，职工薪酬降幅明显。

(4) 研发费用：本期比上期增加了 14.79 万元，主要原因是公司增加了平台开发费用所致。

(5) 信用减值损失：本期比上期增加 46.92 万元，主要原因是应收账款和其他应收账款坏账准备计提的增加。

(6) 其他收益：本期比上期增加了 72.73 万元，主要是政府补贴收入增加，包括高新企业认定通过补贴 50 万元，省级专精特新补贴 20 万元。

(7) 净利润：本期比上期增加了 190.64 万元，主要原因是公司本期营业成本减少，及其他收益的增加，导致营业利润增加，净利润同步增加。

(8) 经营活动产生的现金流量净额为 456.67 万元，变动比率为 197.20%，主要是因为一方面经营活动现金流入较上年同期增加 23.92 万，购买商品、接受劳务支付的现金流量较上年同期减少 227.30 万，支付给职工以及为职工支付的现金支出减少 122.19 万。故经营活动产生的现金流量净额较上年增加 303.01 万。

(9) 投资活动产生的现金流量净额为-1,228.81 万元，较上年同期减少 1,217.56 万元，主要是本期在清远新设子公司广东威弗汽车科技有限公司的投资支出。

(10) 筹资活动产生的现金流量净额为 575.17 万元，同比增加 100%，主要是因为本期子公司广东威弗汽车科技有限公司新增厂房按揭贷款，上期无筹资活动。

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
广州威弗贸易有限公司	子公司	批发贸易	500,000.00	2,897,771.47	1,519,837.08	3,931,895.17	-455,888.05
清远威尔弗汽车用品制造有限公司	子公司	汽车外饰件零部件的生产与销售	4,000,000.00	16,352,465.85	2,562,408.45	6,853,791.74	253,125.58
广东威弗汽车科技有限公司	子公司	汽车外饰件零部件的生产与销售	10,000,000.00	12,050,787.64	6,279,287.64	-	-21,712.36

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

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
经济周期波动及产业政策、消费政策变化的风险	我国汽车行业增速放缓，同时目前汽车市场已形成了买方市场，汽车的全球化采购，导致汽车零部件的采购也全球化发展，市场竞争激烈；汽车整车价格不断下降是不可逆转的趋势；因此，下游整车制造商会转嫁成本压力，要求零部件供应商压缩成本、降低价格，原材料的持续涨价，这将在一定程度上压缩上游汽车零部件行业的经营利润，公司面临主营业务毛利率下降的风险。
主要原材料价格波动的风险	公司产品的主要原材料占主营业务成本的占比较高，尤其是铝、硅、镁等大宗商品的价格大幅上涨对公司的经营业绩产生较大影响。如果主要原材料价格短期内大幅波动，而公司不能及时调整产品销售价格，或者客户不接受价格调整，将直接影响公司毛利率，给公司经营业绩带来不利影响。
存货较大和减值的风险	报告期内，公司存货主要由原材料、在产品和库存商品等构成。2023 年期末公司存货金额为 16,005,266.73 元，占报告期流动资产比例 69.73%。存货较大占用了公司较多的流动资金，资金成本较高。未来，若公司因市场变化等原因导致库存产品滞销，原材料、产品等价格下降超过一定幅度时，公司的存货可能发生减值，将对其经营业绩和盈利能力造成不利影响。
对主要客户依赖的风险	报告期内，公司主要客户相对稳定和集中，公司前五名客户累计销售占当年主营收入的 95.99%，占比较高。虽然目前双方合作关系一般比较牢固，不会轻易被取代，故在短时间内发展较多新的优质客户使得主要客户相对分散具有一定难度。若未来公司主要客户因全球金融危机影响、行业景气周期的波动、国家产业政策变动、或自身等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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) 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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	广东威弗科技有限公司	5,820,000.00	5,820,000.00	5,771,500.00			连带	是	已事前及时履行
总计	-	5,820,000.00	5,820,000.00	5,771,500.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

全资子公司广东威弗汽车科技有限公司按照合同约定如期偿还本金及利息，本公司未存在违规担保的情况。

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）	5,820,000.00	5,771,500.00
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	13,000,000.00	1,589,390.00
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	5,820,000.00	5,820,000.00

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：

上述关联交易均为公司日常性关联交易，系公司正常生产经营业务往来所需，遵循市场定价的原则，公平合理，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

（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
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月25日	-	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年3月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行承诺的情况。

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	4,925,257	40.0473%	-	4,925,257	40.0473%
	其中：控股股东、实际控制人	2,457,784	19.9842%	-	2,457,784	19.9842%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,373,353	59.9527%	-	7,373,353	59.9527%
	其中：控股股东、实际控制人	7,373,353	59.9527%	-	7,373,353	59.9527%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		12,298,610	-	0	12,298,610	-
普通股股东人数						7

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	柳全涛	6,554,137		6,554,137	53.29%	4,915,603	1,638,534	-	-
2	王东	3,277,000		3,277,000	26.65%	2,457,750	819,250	-	-
3	威锐源	1,068,749		1,068,749	8.69%		1,068,749	-	-
4	汪惠琳	889,824		889,824	7.24%		889,824	-	-
5	张金甫	506,900		506,900	4.12%		506,900	-	-
6	陈麒元	1,000		1,000	0.01%		1,000	-	-
7	张玉仙	1,000		1,000	0.01%		1,000	-	-
	合计	12,298,610	-	12,298,610	100%	7,373,353	4,925,257	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明: 截止 2023 年 6 月 30 日, 柳全涛、王东、张金甫通过威锐源间接持有公司股份, 除此以外, 股东之间不存在其他关联关系。

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
柳全涛	董事长、总经理	男	1981年8月	2021年5月22日	2024年5月21日
王东	董事、副总经理	男	1979年11月	2021年5月22日	2024年5月21日
邓月英	董事、财务负责人	女	1991年9月	2021年5月22日	2024年5月21日
舒乘虎	董事	男	1978年10月	2021年5月22日	2024年5月21日
徐胜和	董事	男	1967年11月	2021年5月22日	2024年5月21日
廖桂彬	监事	男	1978年11月	2021年5月22日	2024年5月21日
柳洋	董事会秘书	女	1986年9月	2021年5月22日	2024年5月21日
颜锐浩	监事	男	1984年3月	2023年3月1日	2026年3月1日
杨维	监事	男	1986年9月	2023年3月1日	2026年3月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事之间不存在近亲属关系，董事会秘书柳洋与董事长柳全涛系兄妹关系，其他人无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
柳青青	监事会主席及监事	离任	监事会主席及监事	离职
文强	监事	离任	监事	离职
颜锐浩	人力资源部经理	新任	监事	新任
杨维	生产部经理	新任	监事兼品质总监	新任

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	5	6
行政人员	2	4
销售人员	29	26
技术人员	13	14
财务人员	13	13
生产人员	60	55
员工总计	122	118

(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	6.1	3,267,363.97	5,237,124.02
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	6.2	1,211,558.81	1,563,546.61
应收款项融资			
预付款项	6.3	1,694,926.32	1,726,855.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	772,712.80	543,055.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	16,005,266.73	16,124,774.74
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			
流动资产合计		22,951,828.63	25,195,357.02
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			
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	6.6	4,129,226.57	3,738,860.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.7	10,651,731.26	11,283,234.38
无形资产	6.8		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.9	103,555.13	143,070.53
递延所得税资产	6.10	327,759.36	1,050,504.66
其他非流动资产		11,754,797.00	
非流动资产合计		26,967,069.32	16,215,669.81
资产总计		49,918,897.95	41,411,026.83
流动负债：			
短期借款			
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	6.11	3,008,675.99	4,204,744.26
预收款项			
合同负债	6.12	2,692,654.76	395,623.62
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	6.13	732,999.56	630,705.27
应交税费	6.14	107,664.82	574,745.58
其他应付款	6.15	2,189,849.03	670,919.27
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	6.16	565,605.77	734,533.15
其他流动负债	6.17	350,045.12	51,431.07
流动负债合计		9,647,495.05	7,262,702.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.18	5,480,500.00	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.19	11,063,572.59	11,063,571.76
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		16,544,072.59	11,063,571.76
负债合计		26,191,567.64	18,326,273.98
所有者权益：			
股本	6.20	12,298,610.00	12,298,610.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	3,578,374.29	3,578,374.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	1,459,859.36	1,347,841.57
一般风险准备			
未分配利润	6.23	6,390,486.67	5,859,926.99
归属于母公司所有者权益合计		23,727,330.31	23,084,752.85
少数股东权益			
所有者权益合计		23,727,330.31	23,084,752.85
负债和所有者权益总计		49,918,897.95	41,411,026.83

法定代表人：柳全涛

主管会计工作负责人：邓月英

会计机构负责人：邓月英

（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		2,537,975.75	4,411,561.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	1,211,558.81	1,563,546.61
应收款项融资			
预付款项		2,202,661.00	1,492,827.99
其他应收款	15.2	521,154.27	419,045.48
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		11,750,204.79	12,435,680.48
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			
流动资产合计		18,223,554.62	20,322,661.95
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	15.3	13,730,704.71	7,429,704.71
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		2,970,726.83	3,056,746.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		36,899.64	258,297.54
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		103,555.13	143,070.53
递延所得税资产		300,156.45	1,014,030.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,142,042.76	11,901,850.48
资产总计		35,365,597.38	32,224,512.43
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,428,249.40	4,277,088.35
预收款项			395,623.62
合同负债		2,692,654.76	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		375,499.56	363,205.27
应交税费		65,933.44	504,353.51
其他应付款		1,317,916.50	135,046.30
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		38,796.75	268,314.75
其他流动负债		350,045.12	51,431.07
流动负债合计		8,269,095.53	5,995,062.87
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			
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			
负债合计		8,269,095.53	5,995,062.87
所有者权益：			
股本		12,298,610.00	12,298,610.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,508,079.00	6,508,079.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		830,047.35	743,342.12
一般风险准备			
未分配利润		7,459,765.50	6,679,418.44
所有者权益合计		27,096,501.85	26,229,449.56
负债和所有者权益合计		35,365,597.38	32,224,512.43

（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		23,347,022.74	24,257,847.98
其中：营业收入	6.24	23,347,022.74	24,257,847.98
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		23,611,697.66	25,757,954.26
其中：营业成本	6.24	18,979,194.38	20,609,403.07
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	6.25	56,588.10	57,888.59
销售费用	6.26	1,091,646.33	1,332,670.98
管理费用	6.27	1,790,626.55	2,235,846.72
研发费用	6.28	1,415,330.29	1,267,446.62
财务费用	6.29	278,312.01	254,698.28
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益	6.30	728,774.73	1,438.21
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）	6.31	736,129.92	266,934.77
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）		1,200,229.73	-1,231,733.30
加：营业外收入	6.32	165,811.03	172,233.02
减：营业外支出	6.33	718.00	81,351.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,365,322.76	-1,140,851.40
减：所得税费用	6.34	722,745.30	122,968.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		642,577.46	-1,263,819.70
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）		-	-
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）		642,577.46	-1,263,819.70
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			
(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）		0.05	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：柳全涛

主管会计工作负责人：邓月英

会计机构负责人：邓月英

(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		23,304,147.61	24,225,644.44
减：营业成本		20,165,028.29	21,300,224.04
税金及附加		42,897.55	48,343.94
销售费用		672,725.86	960,855.33
管理费用		859,805.85	1,302,385.68
研发费用		1,413,399.60	1,267,446.62
财务费用		-9,048.61	-22,933.32
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		710,578.50	1,362.24
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）		698,746.02	145,530.66
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）		1,568,663.59	-483,784.95
加：营业外收入		12,981.03	65,221.14
减：营业外支出		718.00	67,747.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,580,926.62	-486,311.65
减：所得税费用		713,874.33	115,483.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		867,052.29	-601,794.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		867,052.29	-601,794.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		29,782,602.18	31,501,114.34
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		1,237.09	1,610.75
收到其他与经营活动有关的现金	6.35.1	2,228,306.35	270,256.37
经营活动现金流入小计		32,012,145.62	31,772,981.46
购买商品、接受劳务支付的现金		19,592,898.04	21,865,924.19
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		4,293,198.40	5,515,088.47
支付的各项税费		1,341,902.26	563,813.83
支付其他与经营活动有关的现金	6.35.2	2,217,457.78	2,291,592.15
经营活动现金流出小计		27,445,456.48	30,236,418.64
经营活动产生的现金流量净额		4,566,689.14	1,536,562.82
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		12,288,145.02	112,523.46
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		12,288,145.02	112,523.46
投资活动产生的现金流量净额		-12,288,145.02	-112,523.46
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		5,820,000.00	
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		5,820,000.00	
偿还债务支付的现金		48,500.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,804.17	
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		68,304.17	
筹资活动产生的现金流量净额		5,751,695.83	
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		-1,969,760.05	1,424,039.36
加：期初现金及现金等价物余额		5,237,124.02	8,682,070.17
六、期末现金及现金等价物余额		3,267,363.97	10,106,109.53

法定代表人：柳全涛

主管会计工作负责人：邓月英

会计机构负责人：邓月英

（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		29,739,727.09	31,464,724.34
收到的税费返还		890.86	
收到其他与经营活动有关的现金		1,724,152.24	262,796.86
经营活动现金流入小计		31,464,770.19	31,727,521.20
购买商品、接受劳务支付的现金		22,163,864.57	25,013,963.28
支付给职工以及为职工支付的现金		2,603,320.48	4,047,519.63
支付的各项税费		1,132,926.73	459,586.96
支付其他与经营活动有关的现金		1,119,896.03	1,360,210.28
经营活动现金流出小计		27,020,007.81	30,881,280.15
经营活动产生的现金流量净额		4,444,762.38	846,241.05
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		17,348.02	55,185.54
投资支付的现金		6,301,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,318,348.02	55,185.54
投资活动产生的现金流量净额		-6,318,348.02	-55,185.54
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,873,585.64	791,055.51
加：期初现金及现金等价物余额		4,411,561.39	8,045,339.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,537,975.75	8,836,395.37

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

广州威尔弗汽车用品股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称: 广州威尔弗汽车用品股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“广州威尔弗”)

成立时间: 2011年9月

注册地址：广州市白云区太和镇大源洞南路 10 号

注册资本：人民币 12,298,610.00 元

挂牌时间：2015 年 11 月 2 日

证券代码：833724（在 2022 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层）

1.2 公司历史沿革

广州威尔弗汽车用品股份有限公司，原名广州威尔弗汽车用品制造有限公司（以下简称“威尔弗有限”），系由毕黎益、柳全涛和肖传有共同出资组建，组建时注册资本共人民币 50 万元。

2015 年 3 月 10 日，威尔弗有限股东会作出决议：全体股东一致同意作为发起人，将威尔弗有限变更为股份有限公司。威尔弗有限以截至 2014 年 12 月 31 日经审计的账面净资产折合为股本 1,000 万股，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额转为资本公积。

2015 年 3 月 11 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对本次整体变更进行了审验，出具了中审亚太验字[2015]第 010338 号《验资报告》，确认发起人出资额已按时足额缴纳。

2015 年 3 月 25 日，广州市工商行政管理局准予公司变更登记，领取了注册号为 440111000321976 的《企业法人营业执照》。股东及所持股份情况如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
柳全涛	4,615,000.00	46.15	净资产折股
王东	2,308,000.00	23.08	净资产折股
毕黎益	1,538,000.00	15.38	净资产折股
陈继春	769,000.00	7.69	净资产折股
魏戈丽	385,000.00	3.85	净资产折股
张金甫	385,000.00	3.85	净资产折股
合计	10,000,000.00	100.00	

2015 年 3 月 30 日，公司召开董事会同意将股本增至 1,229.861 万元，由广州威锐源投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“威锐源”）、汪惠琳、王德发对公司进行增资，其中威锐源增资持股 1,068,749 股，汪惠琳增资持股 676,424 股，王德发增资持股 553,437 股。

2015 年 4 月 22 日，广州皓程会计师事务所有限公司出具了“穗皓程验字[2015]第 0024 号”《验资报告》，经审验，公司收到威锐源、汪惠琳、王德发缴纳的增资合计人民币 3,329,362

元，其中 2,298,610 元转增公司股本，剩余 1,030,752 元计入公司资本公积，全部为货币出资。

2015 年 5 月 8 日，广州市工商行政管理局准予公司变更登记。公司股东出资情况如下：

股东姓名	所持股份数（股）	持股比例（%）	出资方式
柳全涛	4,615,000.00	37.52	净资产折股
王东	2,308,000.00	18.77	净资产折股
毕黎益	1,538,000.00	12.51	净资产折股
威锐源	1,068,749.00	8.69	货币出资
陈继春	769,000.00	6.25	净资产折股
汪惠琳	676,424.00	5.50	货币出资
王德发	553,437.00	4.50	货币出资
魏戈丽	385,000.00	3.13	净资产折股
张金甫	385,000.00	3.13	净资产折股
合计	12,298,610.00	100.00	

2018 年 11 月 13 日，公司控股股东柳全涛通过一次集合竞价方式从全国中小企业股份转让系统增持公司股票 367,437 股，直接持股比例从 37.52%变为 40.51%；公司控股股东王东通过一次集合竞价方式从全国中小企业股份转让系统增持公司股票 183,000 股，直接持股比例从 18.77%变为 20.25%。

股东姓名	所持股份数（股）	持股比例（%）	出资方式
柳全涛	6,270,437.00	50.99	净资产折股、货币
王东	3,135,200.00	25.49	净资产折股、货币
威锐源	1,068,749.00	8.69	货币出资
汪惠琳	851,324.00	6.92	货币出资
魏戈丽	485,900.00	3.95	净资产折股
张金甫	485,000.00	3.94	净资产折股
张玉仙	1,000.00	0.01	货币出资
陈麒元	1,000.00	0.01	货币出资
合计	12,298,610.00	100.00	

截至审计报告日，公司股东出资情况如下：

股东姓名	所持股份数（股）	持股比例（%）	出资方式
柳全涛	6,554,137.00	53.29	净资产折股、货币
王东	3,277,000.00	26.65	净资产折股、货币
威锐源	1,068,749.00	8.69	货币出资
汪惠琳	889,824.00	7.24	货币出资
张金甫	506,900.00	4.12	净资产折股
张玉仙	1,000.00	0.01	货币出资
陈麒元	1,000.00	0.01	货币出资

合计	12,298,610.00	100.00
----	---------------	--------

1.3 公司业务性质和主要经营活动

公司一直专注于中高端乘用车外饰件的研发、生产与销售。主营业务是为 SUV、MPV、吉普车、皮卡车等乘用车提供踏板，以及防护杠、行李架、挡泥胶（板）、排气管等汽车外饰零部件。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

1.5 本年度财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州威弗贸易有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
清远威尔弗汽车用品制造有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
广东威弗汽车科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。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。

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、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、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.25 收入”等各项描述。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不

足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。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及吸收合并下的被合并方，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数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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“4.16 长期股权投资”或本附注“4.9 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 4.16.2.4）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。

4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公

布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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，以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

4.8.3 外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

4.9 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。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 应收账款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认

后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 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，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 4.9.2 金融工具的减值。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票组合
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票组合

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收款项

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 4.9.2 金融工具的减值。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	账龄组合
应收账款[组合 2]	合并范围内关联方组合

4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	押金保证金
其他应收款[组合 2]	代扣代缴款
其他应收款[组合 3]	预付土地出让金退回款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收

款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.13 存货

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

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似

最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制

4.14 合同资产

4.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4.15 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.16 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“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

4.16.1 投资成本的确定

对于同一控制下的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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被

投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.16.2 后续计量及损益确认方法

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。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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。

4.16.2.3 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。

4.16.2.4 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“4.5.2 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。

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计

量。

4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67
模具	3	5.00	31.67
其他设备	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.17.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.18 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.19 无形资产

4.19.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，具体摊销期限、摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照

使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本公司的长期待摊费用主要为装修费，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.21 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。

4.22 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

4.23 职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指

企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

4.23.1 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为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。

4.23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

B、对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4.23.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福

利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

4.24 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.25 收入

4.25.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产

出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将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。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本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，本公司作为单项履约义务，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，本公司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。

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

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。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，本公司在转让该商品时，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，本公司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。

4.25.2 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

根据本公司运营模式，收入确认具体原则如下：

本公司与客户签订商品销售合同，商品运至客户指定地点，并经客户验收无异议，此时，客户取得相关产品控制权，因此，本公司以客户收到产品且无异议时，作为收入确认的时点。

4.26 政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.27 递延所得税资产和递延所得税负债

4.27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

4.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

4.27.4 所得税的抵销

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，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。

4.28 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

4.28.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公用房及厂房使用权。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

4.28.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.29 主要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

4.29.1 会计政策变更

无。

4.29.2 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

5、税（费）项

税种	计税依据	税率	备注
增值税	商品销售收入	13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

税种	计税依据	税率	备注
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州威尔弗汽车用品股份有限公司	15.00%
广州威弗贸易有限公司	25.00%
清远威尔弗汽车用品制造有限公司	25.00%
广东威弗汽车科技有限公司	25.00%

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，上年年末是指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	164,286.13	81,889.93
银行存款	3,103,077.84	5,155,226.00
其他货币资金		8.09
合计	3,267,363.97	5,237,124.02

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,267,174.54	1,519,172.91
1 至 2 年	0.00	36,135.00
2 至 3 年	3,260.00	19,485.00
3 至 4 年	4,350.00	27,040.00
4 至 5 年	4,180.00	12,925.00
5 年以上	1,680.00	1,285,883.09
小计	1,280,644.54	2,900,641.00
减：坏账准备	69,085.73	1,337,094.39
合计	1,211,558.81	1,563,546.61

6.2.2 按坏账计提方法分类披露：

种类	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	1,280,644.54	67.01	69,085.73	5.39	1,211,558.81
其中：账龄组合	1,280,644.54	67.01	69,085.73	5.39	1,211,558.81
合并关联方组合					
合计	1,280,644.54	100.00	69,085.73	36.60	1,211,558.81

续表

种类	上年年末余额				
	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	630,381.11	21.73	630,381.11	100.00	
按组合计提坏账准备	2,270,259.89	78.27	706,713.28	31.13	1,563,546.61
其中：账龄组合	2,270,259.89	78.27	706,713.28	31.13	1,563,546.61
合并关联方组合					
合计	2,900,641.00	100.00	1,337,094.39	46.10	1,563,546.61

6.2.3 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	630,381.11			630,381.11	
应收账款账龄组合	706,713.28		637,627.55		69,085.73
合计	1,337,094.39		637,627.55	630,381.11	69,085.73

6.2.3.1 本期实际核销应收账款情况

名称	核销金额
实际核销应收账款	630,381.11

6.2.3.2 重要应收账款核销情况

类别	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
新疆众拓力志商贸有限公司	货款	630381.11	公司已吊销，无法收回	否

6.2.4 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	金额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
天津中升汽车用品有限公司	1,054,424.54	82.34	52,721.23
广州嘉澧汽车用品科技有限公司	52,440.00	4.09	2,622.00
北京千品猫科技有限公司	50,000.00	3.90	2,500.00
东莞美信企业管理咨询有限公司	43,730.00	3.41	2,186.50
河南中焱汽车用品有限公司	34,400.00	2.69	1,720.00
小计	1,234,994.54	96.44	61,749.73

6.3 预付账款

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	113,965.45	6.72	1,675,987.60	97.05
1-2年	1,499,257.57	88.46	50,868.26	2.95
2年以上	81,703.30	4.82		
合计	1,694,926.32	100.00	1,726,855.86	100.00

6.3.2 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	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	款项性质
佛山市顺德区金永轩钢铁贸易有限公司	非关联方	394,870.50	1年以内	23.30	材料款
佛山市成裕金属材料有限公司	非关联方	336,644.70	1年以内	19.86	材料款
长兴泽雨汽车用品有限公司	非关联方	207,060.00	1年以内	12.22	货款
佛山市顺德区英博汽车用品有限公司	非关联方	109,772.00	1年以内	6.48	货款
佛山市南海区源再荣不锈钢有限公司	非关联方	45,703.30	2年以上	2.70	货款
合计		1,094,050.50		64.55	

6.4 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	772,712.80	543,055.79
合计	772,712.80	543,055.79

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	367,844.36	522,289.69
1-2年	533,500.00	266,000.00

2—3 年	220,000.00	300,000.00
3—4 年	150,000.00	100,000.00
4—5 年	50,000.00	100,000.00
5 年以上	338,000.00	238,000.00
小计	1,659,344.36	1,526,289.69
减：坏账准备	886,631.56	983,233.90
合 计	772,712.80	543,055.79

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
押金保证金	1,248,100.00	1,204,000.00
代扣代缴款	37,586.35	33,375.92
往来款	373,658.01	288,913.77
合计	1,659,344.36	1,526,289.69

6.4.1.3 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	983,233.90			983,233.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	96,602.34			96,602.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	886,631.56			886,631.56

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款账龄组合	983,233.90		96,602.34		886,631.56
合计	983,233.90		96,602.34		886,631.56

6.4.1.5 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	金额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备
------	------	----	----	-------------	------

天津中升汽车用品有限公司	押金保证金	300,000.00	1-2 年	18.08	101,310.00
曾云传	押金保证金	290,100.00	1-2 年	17.48	97,966.77
厦门市联合车尚实业有限公司	押金保证金	200,000.00	5 年以上	12.05	200,000.00
天津众联晟通国际贸易有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3 年	12.05	104,180.00
广州昇腾信息技术有限公司	其他	230,000.00	1 年以内	13.86	59,317.00
小计		1,220,100.00		73.53	562,773.77

6.5 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	5,281,038.34		5,281,038.34	2,824,835.56		2,824,835.56
库存商品	10,724,228.39		10,724,228.39	13,299,939.18		13,299,939.18
合计	16,005,266.73		16,005,266.73	16,124,774.74		16,124,774.74

6.6 固定资产

项目	电子设备	机器设备	模具	其他设备	运输工具	合计
账面原值						
期初余额	621,956.53	4,725,709.42	5,621,099.58	830,594.17	856,971.43	12,656,331.13
本期增加金额	22,617.00	510,000.00	128,982.31	65,486.73	20,000.00	747,086.04
1)购置	22,617.00	510,000.00	128,982.31	65,486.73	20,000.00	747,086.04
本期减少金额						
1)报废处理						
期末余额	644,573.53	5,235,709.42	5,750,081.89	896,080.90	876,971.43	13,403,417.17
累计折旧						
期初余额	479,950.35	1,928,798.44	5,105,481.11	770,395.65	632,845.34	8,917,470.89
本期增加金额	32,375.63	184,823.76	78,948.84	5,091.94	55,479.54	356,719.71
1)计提	32,375.63	184,823.76	78,948.84	5,091.94	55,479.54	356,719.71
本期减少金额						
1)报废处理						
期末余额	512,325.98	2,113,622.20	5,184,429.95	775,487.59	688,324.88	9,274,190.60
减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
账面价值						
期末账面价值	132,247.55	3,122,087.22	565,651.94	120,593.31	188,646.55	4,129,226.57
期初账面价值	142,006.18	2,796,910.98	515,618.47	60,198.52	224,126.09	3,738,860.24

6.7 使用权资产

6.7.1 使用权资产情况

项目	租赁办公室及厂房	合计
一、账面原值		
1、期初余额	13,265,278.59	13,265,278.59
2、本期增加金额		
(1) 租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	13,265,278.59	13,265,278.59
二、累计折旧		
1、期初余额	1,982,044.21	1,982,044.21
2、本期增加金额	631,503.12	631,503.12
(1) 计提	631,503.12	631,503.12
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	2,613,547.33	2,613,547.33
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	10,651,731.26	10,651,731.26
2、期初账面价值	11,283,234.38	11,283,234.38

6.8 无形资产

项目	软件	合计
账面原值		-
上年年末余额	116,200.00	116,200.00
本期增加金额		-
本期减少金额		-
期末余额	116,200.00	116,200.00
累计摊销		-
上年年末余额	116,200.00	116,200.00
本期增加金额		
1) 计提		

项 目	软件	合计
本期减少金额		-
期末余额	116,200.00	116,200.00
减值准备		-
上年年末余额		-
本期增加金额		-
本期减少金额		-
期末余额		-
账面价值		-
期末账面价值	0.00	0.00
上年年末账面价值	0.00	0.00

6.9 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	143,070.53		39,515.40		103,555.13
合计	143,070.53		39,515.40		103,555.13

6.10 递延所得税资产

6.10.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	955,717.29	154,398.75	2,320,328.29	362,638.79
可抵扣亏损	1,155,737.39	173,360.61	4,585,772.43	687,865.87
合计	2,111,454.68	327,759.36	6,906,100.72	1,050,504.66

6.11 应付账款

种 类	期末余额	上年年末余额
应付账款	3,008,675.99	4,204,744.26
合 计	3,008,675.99	4,204,744.26

6.11.1 应付账款

6.11.1.1 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	3,008,675.99	4,204,744.26
合计	3,008,675.99	4,204,744.26

6.12 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	2,692,654.76	395,623.62

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,692,654.76	395,623.62

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	630,705.27	4,231,189.07	4,128,894.78	732,999.56
二、离职后福利-设定提存计划		292,742.67	292,742.67	
合计	630,705.27	4,523,931.74	4,421,637.45	732,999.56

6.13.2 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	630,705.27	3,747,949.61	3,645,655.32	732,999.56
二、职工福利费		19,479.71	19,479.71	
三、社会保险费		457,672.75	457,672.75	
其中：（1）医疗保险费		161,828.12	161,828.12	
（2）工伤保险费		3,101.96	3,101.96	
四、住房公积金		30,237.00	30,237.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、其他短期薪酬				
合计	630,705.27	4,231,189.07	4,128,894.78	732,999.56

6.13.3 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		286,922.08	286,922.08	
二、失业保险费		5,820.59	5,820.59	
合计		292,742.67	292,742.67	

6.14 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	111,977.38	527,872.91
城市建设维护税	3,919.20	26,933.86
教育费附加	1,679.66	19,238.48
地方教育费附加	1,119.77	
印花税	212.87	
企业所得税	-11,548.35	
其他		154.40
个人所得税	304.29	545.93
合计	107,664.82	574,745.58

注：各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

6.15 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款	2,189,849.03	670,919.27
合计	2,189,849.03	670,919.27

6.15.1 其他应付款

6.15.1.1 款项性质

项目	期末余额	上年年末余额
股东往来款	1,870,390.00	532,493.65
其他款项	319,459.03	138,425.62
合计	2,189,849.03	670,919.27

6.16 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	291,000.00	
1 年内到期的租赁负债	533,100.75	1,256,923.60
减：未确认融资费用	258,494.98	522,390.45
合计	565,605.77	734,533.15

6.17 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	350,045.12	51,431.07
合计	350,045.12	51,431.07

6.18 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
按揭借款	5,480,500.00	
合计	5,480,500.00	

6.19 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,308,412.75	15,509,844.32
减：未确认融资费用	3,970,234.39	3,711,739.41
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.16）	274,605.77	734,533.15
合计	11,063,572.59	11,063,571.76

6.20 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,298,610.00						12,298,610.00

6.21 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,578,374.29			3,578,374.29
合计	3,578,374.29			3,578,374.29

6.22 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,347,841.57	112,017.79		1,459,859.36
合计	1,347,841.57	112,017.79		1,459,859.36

6.23 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	5,859,926.99	6,640,396.26
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	5,859,926.99	6,640,396.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	642,577.46	-780,469.27
减：提取法定盈余公积	112,017.79	
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	6,390,486.67	5,859,926.99

6.24 营业收入及营业成本

6.24.1 收入明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,347,022.74	18,979,194.38	24,257,847.98	20,609,403.07
其他业务收入				
合计	23,347,022.74	18,979,194.38	24,257,847.98	20,609,403.07

6.24.2 本年前五名客户明细

序号	客户名称	销售金额	年度销售占主营业务比 (%)	是否存在关联关系
1	广东省新立电子信息进出口有限公司	15,969,208.90	68.40	否
2	天津中升汽车用品有限公司	5,369,509.54	23.00	否

序号	客户名称	销售金额	年度销售占主营业务比 (%)	是否存在关联关系
3	浙江缙轩国际贸易有限公司	750,037.85	3.21	否
4	广东宝龙汽车有限公司	183,860.18	0.79	否
5	广州嘉澧汽车用品科技有限公司	139,221.24	0.60	否
合计		22,411,837.71	95.99	

6.25 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	29,275.25	30,854.06
教育费附加	20,910.84	22,038.55
车船税	630.40	1,290.40
印花税	5,771.61	3,705.58
合计	56,588.10	57,888.59

6.26 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	812,990.53	999,817.24
汽车费用	109,600.07	208,232.61
差旅费	2,490.16	1,881.33
房租水电费	33,075.53	32,830.46
业务招待费	12,861.80	59,038.16
广告宣传费	93,800.00	580.00
其他	26,828.24	30,291.18
合计	1,091,646.33	1,332,670.98

6.27 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,055,265.43	1,412,363.96
咨询中介费	268,751.61	69,689.36
办公费	20,155.89	20,888.51
租金及水电费	421,377.84	554,084.64
折旧费	12,473.16	11,955.48
差旅费	456.88	494.93
业务招待费	0.00	2,079.00
其他	12,145.74	164,290.84
合计	1,790,626.55	2,235,846.72

6.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	567,102.24	902,923.38
直接投入	729,959.17	254,048.62
折旧费	63,572.46	74,931.81
设计费	400.00	
其他费用	54,296.42	35,542.81
合计	1,415,330.29	1,267,446.62

6.29 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	19,804.17	
减：利息收入	15,626.48	40,642.94
手续费	7,653.62	9,769.33
其他	266,480.70	285,571.89
合计	278,312.01	254,698.28

6.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
高新技术企业认定通过补贴	500,000.00	
省级专精特新补贴	200,000.00	
个税手续费返还	24,274.73	1,438.21
扩岗补助	4,500.00	
合计	728,774.73	1,438.21

6.31 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	736,129.92	266,934.77
合计	736,129.92	266,934.77

6.32 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	162,830.00	100,900.00	
政府补助		58,048.65	
其他	2,981.03	13,284.37	
合计	165,811.03	172,233.02	

6.33 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置资产		5,351.12	
罚款及滞纳金	718.00	13,000.00	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		63,000.00	
合计	718.00	81,351.12	

6.34 所得税费用

6.34.1 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	722,745.30	122,968.30
合计	722,745.30	122,968.30

6.34.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	1,365,322.76	-1,140,851.40
按适用税率计算的所得税费用	183,238.03	-236,581.68
子公司适用不同税率的影响	-21,560.39	-65,453.98
调整以前期间所得税的影响		
研发费用的加计扣除的影响额	212,009.94	142,587.74
不可抵扣的成本、费用和损失影响		
加计扣除的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	349,057.72	282,416.21
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		
合计	722,745.30	122,968.30

6.35 现金流量表项目注释

6.35.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补贴款	704,500.00	55,123.42
利息收入	15,626.48	40,642.89
经营性往来	1,505,198.84	154,985.64
其他	2981.03	19,504.42
合计	2,228,306.35	270,256.37

6.35.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现销售费用、管理费用、研发费用	1,024,377.78	1,437,449.42

项目	本期金额	上期金额
财务费用中的手续费	8,329.11	9,769.33
经营性往来	1,184,032.89	839,625.56
其他	718.00	4,747.84
合计	2,217,457.78	2,291,592.15

6.36 现金流量表补充资料

6.36.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	642,577.46	-1,263,819.70
加：信用减值损失	-1,364,611.00	-265,034.74
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	306,916.36	287,328.40
无形资产摊销		7,746.54
长期待摊费用摊销	39,515.40	56,967.75
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）	19,804.17	-30,873.56
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）	722,745.30	-122,968.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	119,508.01	337,301.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,558,386.73	951,762.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,521,846.71	5,323,098.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,566,689.14	5,281,509.43
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	3,267,363.97	8,682,070.17
减：现金的期初余额	5,237,124.02	10,106,109.53
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	-1,969,760.05	-1,424,039.36

6.36.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,267,363.97	10,106,109.53
其中：库存现金	164,286.13	142,131.18
可随时用于支付的银行存款	3,103,077.84	9,963,974.78
可随时用于支付的其他货币资金		3.57
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	3,267,363.97	10,106,109.53

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并

7.2 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并

7.3 反向购买

本公司本期未发生反向购买

7.4 处置子公司

本公司本期未处置子公司

7.5 其他原因的合并范围变动

公司董事会于 2023 年 2 月 27 日审议通过了《关于对外投资设立全资子公司【广东威弗汽车科技有限公司】的议案》。2023 年 2 月 28 日，广东威弗汽车科技有限公司办理完成工商注册登记手续，并取得由清远市清城区市场监督管理局核发的营业执照，合并范围因而有变化。

8、在其他主体中的权益

8.1 在重要子公司中的权益

8.1.1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
广州威弗贸易有限公司	广州市	广州市	100.00		投资设立
清远威尔弗汽车用品制造有限公司	清远市	清远市	100.00		投资设立

广东威弗汽车科技有限公司	清远市	清远市	100.00	投资设立
--------------	-----	-----	--------	------

9、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

9.2 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

10、关联方关系及其交易

10.1 关联方关系

10.1.1 柳全涛、王东直接加间接共计持有公司股权比例为 85.16%，二人共持有公司股份超过 50%，是持有、实际支配公司股份表决权比例最高的人。2019 年 11 月 8 日，柳全涛、王东共同签署了一致行动人协议，因此将柳全涛、王东认定为公司的控股股东和实际控制人。

10.1.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

广州威锐源投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份超 5%的股东
汪惠琳	持有本公司股份超 5%的股东
邓月英	董事、财务负责人
杨维	监事会主席
柳洋	董事会秘书
廖桂彬	监事
颜锐浩	监事
陈艳英	本公司控股股东之配偶

注：上述人员及其家庭关系密切的家庭人员均为公司的关联自然人。

10.2 关联交易情况

10.2.1 出售商品和提供劳务的关联交易

本期未发生购买商品、接受劳务的关联交易。

10.2.2 采购商品和接受劳务的关联交易

本期未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

10.2.3 关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
柳全涛	1,000,000.00	
王东	870,390.00	532,493.65
合计	1,870,390.00	532,493.65

10.2.4 关联方资金拆借

关联方	交易类型	期初余额	本期拆入金额	本期偿还金额	期末余额
拆入					
柳全涛	资金拆借		1,000,000.00		1,000,000.00
王东	资金拆借	532,493.65	589,390.00	251,493.65	870,390.00
合计		532,493.65	1,589,390.00	251,493.65	1,870,390.00

10.2.5 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日期	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	广东威弗汽车科技有限公司	5,820,000.00			否

11、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司本期无需要披露的重大或有事项。

12、承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司本期无需要披露的重大承诺事项。

13、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司本期无需披露的其他重要事项。

15、母公司财务报表有关项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,267,174.54	1,519,172.91
1 至 2 年	0.00	36,135.00
2 至 3 年	3,260.00	19,485.00
3 至 4 年	4,350.00	27,040.00
4 至 5 年	4,180.00	12,925.00
5 年以上	1,680.00	1,285,883.09
小计	1,280,644.54	2,900,641.00
减：坏账准备	69,085.73	1,337,094.39
合 计	1,211,558.81	1,563,546.61

15.1.2 按坏账计提方法分类披露：

种类	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	1,280,644.54		100.00		69,085.73
其中：账龄组合	1,280,644.54		100.00		69,085.73
合并范围内的关联方组合					
合 计	1,280,644.54		100.00		69,085.73

续表

种类	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	630,381.11	21.73	630,381.11	100.00	
按组合计提坏账准备	2,270,259.89	78.27	706,713.28	31.13	1,563,546.61
其中：账龄组合	2,270,259.89	78.27	706,713.28	31.13	1,563,546.61
合并范围内的关联方组合					
合计	2,900,641.00	100.00	1,337,094.39	36.37	1,563,546.61

15.1.3 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	
应收账款账龄组合	1,337,094.39		637,627.55	630,381.11	69,085.73
合计	1,337,094.39		637,627.55	630,381.11	69,085.73

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	521,154.27	419,045.48
合计	521,154.27	419,045.48

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	251,874.18	498,383.86
1-2年	287,500.00	20,000.00
2—3年	220,000.00	300,000.00
3—4年	150,000.00	100,000.00
4—5年	50,000.00	100,000.00
5年以上	338,000.00	238,000.00
小计	1,297,374.18	1,256,383.86
减：坏账准备	776,219.91	837,338.38
合计	521,154.27	419,045.48

15.2.1.2 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
押金保证金	958,000.00	958,000.00
代扣代缴款	-3,688.60	23,571.90

款项性质	期末余额	期初余额
其他	343,062.78	274,811.96
合计	1,297,374.18	1,256,383.86

15.2.1.3 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)	
2023年1月1日余额	837,338.38			837,338.38
2023年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	61,118.47			61,118.47
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	776,219.91			776,219.91

15.2.1.4 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	
其他应收款账龄组合	837,338.38		61,118.47		776,219.91
合计	837,338.38		61,118.47		776,219.91

15.2.1.5 年末，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	金额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备
天津中升汽车用品有限公司	押金保证金	300,000.00	2-3年	23.12%	156,280.18
厦门市联合车尚实业有限公司	押金保证金	200,000.00	5年以上	15.42%	200,000.00
天津众联晟通国际贸易有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3年	15.42%	104,186.79
北京华融天辰投资有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	7.71%	100,000.00
深圳市润昇汽车用品服务有限公司	押金保证金	50,000.00	3-4年	3.85%	37,187.50
小计		850,000.00		65.52%	597,654.47

15.3 长期股权投资

15.3.1 分类情况

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

对子公司的投资	13,730,704.71		13,730,704.71	7,429,704.71		7,429,704.71
合计	13,730,704.71		13,730,704.71	7,429,704.71		7,429,704.71

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州威弗汽车用品有限公司	3,429,704.71			3,429,704.71		
清远威尔弗汽车用品制造有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
广东威弗汽车科技有限公司		6,301,000.00		6,301,000.00		
合计	7,429,704.71	6,301,000.00		13,730,704.71		

15.4 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,304,147.61	20,165,028.29	24,225,644.44	21,300,224.04
其他业务				
合计	23,304,147.61	20,165,028.29	24,225,644.44	21,300,224.04

16、其他补充资料

16.1 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	13,350.00	
计入当期损益的政府补助,但与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	715,424.73	
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,如遭遇自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	165,093.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	893,867.76	
减：企业所得税的影响数		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	893,867.76	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

16.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	本期		
	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	2.75	0.0522	0.0522
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.07	-0.0204	-0.0204

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
非流动性资产处置损益	13,350.00
计入当期损益的政府补助,但与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	715,424.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	165,093.03
非经常性损益合计	893,867.76
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	893,867.76

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