



东升股份

NEEQ: 874039

扬州东升汽车零部件股份有限公司

Yangzhou Dongsheng Automotive Co.,Ltd



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、公司负责人刘旭、主管会计工作负责人史文娴及会计机构负责人（会计主管人员）郝敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
 - 三、本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、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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
- | |
|--------------------|
| 报告期内无未按要求披露的事项及原因。 |
|--------------------|

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件14

第四节 股份变动、融资和利润分配.....22

第五节 公司治理24

第六节 财务会计报告31

附件会计信息调整及差异情况.....129

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	信息披露事务负责人办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、东升股份、扬州东升、挂牌公司	指	扬州东升汽车零部件股份有限公司
英赛特投资	指	扬州英赛特投资中心（有限合伙），系东升股份员工持股平台
罗法尔科、罗法尔科（上海）	指	上海罗法尔科汽车部件有限公司，系东升股份全资子公司
罗法尔科（涑水）	指	罗法尔科汽车涑水有限公司，系东升股份全资子公司
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
致同、会计师	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
上海泽昌、律师	指	上海泽昌律师事务所
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
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	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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	《扬州东升汽车零部件股份有限公司公司章程》
亓泉亚威	指	江苏亓泉亚威沅盈智能制造产业基金（有限合伙）
亓泉金茂	指	江苏亓泉金茂新材料创业投资合伙企业（有限合伙）
亓泉创业	指	亓泉（扬州）创业创新基金（有限合伙）
仪征明鑫	指	扬州仪征明鑫富诚股权投资合伙企业（有限合伙）
芜湖闻名泉盛	指	芜湖闻名泉盛股权投资合伙企业（有限合伙）
芜湖闻名泉顺	指	芜湖闻名泉顺投资管理合伙企业（有限合伙）
盐城尚顾	指	盐城尚顾王狮创业投资合伙企业（有限合伙）
扬州教授	指	扬州市教授科技股权投资基金合伙企业（有限合伙）
宁波金灿	指	宁波梅山保税港区金灿投资合伙企业（有限合伙）
扬州运河	指	扬州运河之帆投资基金中心（有限合伙）
金创京杭	指	扬州市金创京杭创业投资基金中心（有限合伙）
金创邮城	指	扬州市金创邮城创业投资基金中心（有限合伙）
扬州尚顾	指	扬州尚顾三期创业投资基金中心（有限合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
空气悬架系统	指	由弹性元件、导向机构以及减震器等组成的支持系统是汽车的车架与车桥或车轮之间的一切传力连接装置的总称
稳定杆、横向稳定杆	指	汽车悬架中防止车身在转弯时发生过大横向倾侧的一种辅助弹性元件
实心稳定杆	指	稳定杆杆体材料为实心结构，提高整车防止侧倾性能
空心稳定杆	指	稳定杆杆体采取空心结构，提高整车防止侧倾性能的同时，有效地减轻其重量，从而达到汽车轻量化的目标
闻名泉升	指	芜湖闻名泉升投资管理合伙企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	扬州东升汽车零部件股份有限公司		
英文名称及缩写	Yangzhou Dongsheng Automotive Co.,Ltd		
	YDA		
法定代表人	刘旭	成立时间	2003 年 10 月 23 日
控股股东	控股股东为（刘旭）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘旭），一致行动人为（英赛特投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C367）-汽车零部件及配件制造（C3670）		
主要产品与服务项目	公司主营业务为稳定杆、空气悬架系统和导向臂的研发、生产和销售		
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	东升股份	证券代码	874039
挂牌时间	2023 年 1 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	71,241,029
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	史文娴	联系地址	江苏省扬州市仪征市新集镇工业集中区 6 号
电话	0514-83622630	电子邮箱	wenxian.shi@yzdongsheng.net
传真	0514-83622630		
公司办公地址	江苏省扬州市仪征市新集镇工业集中区 6 号	邮政编码	211403
公司网址	http://www.yzdongsheng.net/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321081754628160X		
注册地址	江苏省扬州市仪征市汽车工业园同新路 60 号。经营场所：扬州市仪征市新集镇工业集中区 6 号		
注册资本（元）	71,241,029	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为稳定杆、空气悬架系统和导向臂的研发、生产和销售。客户主要涵盖全球知名商用车企业，如 Daimler Truck AG、Volkswagen AG 、SCANIA CV AB 、MAN Truck & Bus SE 等国外客户，比亚迪、厦门金龙、中通客车、北汽福田、宇通客车等国内客户。

1、采购模式

公司的主要采购对象包括钢材（如：圆钢、扁钢）、无缝钢管等。公司已建立了合格供应商管理体系，主要采取向合格供应商集中采购的模式。

公司原材料的采购由采购部门根据销售订单情况及特殊品种或零星采购订单，制定物资需求计划，由具有相应权限的部门或领导审批通过后，向供应商发出采购订单。公司和主要供应商每年签订年度合同，与长期原材料供应商建立战略合作关系，以保证公司在同等条件下享有原材料的优先供应。

2、销售模式

公司采取直接销售的方式将产品销售给客户，通过参加国内外汽车行业交流会、销售人员主动市场开发等获取客户。

汽车零部件行业内，知名汽车生产厂商和零部件供应商通常会对供应商进行合格供应商认证，定期进行评估，并以最终的评估结果决定是否纳入合格供应商目录。公司在与潜在客户取得初步合作意向后，积极配合客户做好合格供应商认证工作，认证通过后进入客户的合格供应商目录。对于存量客户，公司配备专业的客户经理进行客户跟踪，及时了解客户需求并配合做好定期评估工作。

公司与主要客户签订年度框架协议，随后根据汽车整车厂商在采购平台或者邮件中发布的具体订单安排生产及发货。价格主要依据自身的技术方案、成本估算，并结合市场价格及与客户的合作历史情况等因素，基于成本加成定价的方法综合评估确定，以年度框架合同的形式约定。

3、生产模式

公司系汽车零部件供应商，以客户需求为导向，实行“以销定产”的生产模式。公司严格执行生产过程控制程序，在获取客户订单后，根据客户的交货需求，编制合理的生产计划，各部门严格按计划执行，产品经检验后入库，确保产品满足客户的质量要求。

4、研发模式

公司拥有“常规研发”和“配套研发”两种研发模式。在常规研发模式下，公司为提高自身的市场竞争力，适应汽车零部件轻量化、智能化等发展趋势以及生产工艺中环保要求的不断提高，对公司产品相关的新工艺、新技术进行研究和开发，具体包括淬火、焊接等加工工艺和零部件轻量化的研究，实现公司自主知识产权的开发，进一步加强公司的研发能力及核心技术优势；在配套研发模式下，公司与下游客户签订汽车零部件销售合同，公司根据整车制造厂商的具体产品需求，进行产品技术参数设置、产品试制及验证，最终达到产品量产并销售给客户。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 10 月 8 日工业和信息化部公布通过复核的第一批国家级专

精特级“小巨人”企业，有效期三年。

2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202232010577，有效期三年。

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	502,182,486.53	451,818,920.02	11.15%
毛利率%	16.53%	10.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,095,880.20	-24,882,115.96	172.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,369,124.44	-27,325,618.27	148.93%
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）	8.68%	-11.85%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	6.41%	-13.02%	-
基本每股收益	0.25	-0.35	171.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	683,828,258.24	700,388,419.97	-2.36%
负债总计	465,432,021.02	501,932,760.16	-7.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	218,396,237.22	198,455,659.81	10.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.07	2.79	10.05%
资产负债率%（母公司）	65.31%	69.20%	-
资产负债率%（合并）	68.06%	71.66%	-
流动比率	1.03	1.04	-
利息保障倍数	2.89	-1.74	-
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	98,926,373.27	-946,060.81	10,556.66%
应收账款周转率	2.84	2.67	-
存货周转率	3.12	2.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.36%	-3.31%	-
营业收入增长率%	11.15%	-2.20%	-
净利润增长率%	172.73%	-212.15%	-

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	63,065,968.98	9.22%	62,022,475.90	8.86%	1.68%
应收票据	49,605,442.00	7.25%	60,636,886.62	8.66%	-18.19%
应收账款	169,202,706.34	24.74%	183,831,445.96	26.25%	-7.96%
存货	122,890,519.67	17.97%	145,501,935.83	20.77%	-15.54%
固定资产	175,605,919.70	25.68%	127,597,326.64	18.22%	37.63%
在建工程	3,953,235.50	0.58%	8,708,595.31	1.24%	-54.61%
无形资产	24,372,137.87	3.56%	22,435,692.35	3.20%	8.63%
短期借款	152,069,584.56	22.24%	174,451,688.60	24.91%	-12.83%
长期借款	18,650,909.63	2.73%	-	0.00%	100.00%
应付账款	138,887,292.96	20.31%	161,037,008.25	22.99%	-13.75%

项目重大变动原因：

- 1、本期期末，固定资产账面价值 175,605,919.70 元，较上年年末账面价值上升 37.63%，主要原因是公司 2023 年在建工程中新汽车园厂房转固。
- 2、本期期末，长期借款余额为 18,650,909.63 元，上升主要原因为 2023 年新增银行长期借款。
- 3、本期期末，存货余额 122,890,519.67 元，较上年年末余额下降 15.54%，主要原因是公司 2023 年年根据销售订单合理进行采购，避免过度采购形成库存积压。生产和销售环节的效率有所提升，通过优化生产流程提高生产效率，更快的将原材料转化为产成品并销售出去，从而降低了库存量。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	502,182,486.53	-	451,818,920.02	-	11.15%
营业成本	419,155,221.94	83.47%	403,138,051.35	89.23%	3.97%
毛利率%	16.53%	-	10.77%	-	-
财务费用	7,382,064.83	1.47%	11,501,611.56	2.55%	-35.82%
信用减值损失	1,033,306.15	0.21%	-4,905,541.91	-1.09%	121.06%
资产减值损失	-1,354,747.21	-0.27%	-2,121,717.64	-0.47%	-36.15%
其他收益	7,792,048.84	1.55%	2,895,150.74	0.64%	169.14%
投资收益	97,967.18	0.02%	206,937.62	0.05%	-52.66%

资产处置收益	-2,186,055.46	-0.44%	-161,428.42	-0.04%	-1,254.19%
营业利润	18,791,677.98	3.74%	-31,853,267.32	-7.05%	158.99%
净利润	18,095,880.20	3.60%	-24,882,115.96	-5.51%	172.73%

项目重大变动原因：

1、财务费用本期金额 7,382,064.83 元，较上年同期下降 35.82%，主要原因是落实公司 2023 年降本增效的要求，和合作银行商议后普遍下调了贷款利息，此外因汇兑损益的影响使得财务费用减少了 2,410,251.22 元。

2、信用减值损失本期金额 1,033,306.15 元，较上年同期下降 121.06%，主要原因是长账龄欠款客户加大回款力度，减少应收账款坏账准备。

3、资产减值损失本期金额-1,354,747.21 元，较上年同期下降 36.15%，主要原因是 2023 年销售上升加快存货周转速度，结转了存货跌价准备。

4、其他收益本期金额 7,792,048.84 元，较上年同期上升 169.14%，主要原因是收到的各类政府补贴增加。

5、投资收益本期金额 97,967.18 元，较上年同期下降 52.66%，主要原因是公司 2023 年减少购买银行理财产品，相应理财收益也减少。

6、资产处置收益本期金额-2,186,055.46 元，较上年同期下降 1,254.19%，主要原因是公司处置的固定资产房屋建筑物的损失。

7、净利润本期金额 18,095,880.20 元，较上年同期上升 172.73%，主要原因是海外市场收入增加导致 2023 年收入整体上升，同时受钢材价格和海运费下降导致营业成本下降。

1、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	495,352,964.55	446,641,989.06	10.91%
其他业务收入	6,829,521.98	5,176,930.96	31.92%
主营业务成本	413,786,189.81	399,061,997.66	3.69%
其他业务成本	5,369,032.13	4,076,053.69	31.72%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
稳定杆	300,043,469.75	251,968,800.45	16.02%	19.56%	8.39%	8.65%
空悬	163,165,797.46	133,022,228.72	18.47%	0.81%	-1.47%	1.89%
导向臂	26,280,669.73	25,193,491.92	4.14%	-5.93%	-6.29%	0.37%
配件及其他	5,863,027.61	3,601,668.72	38.57%	-0.39%	-23.37%	18.43%

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	235,178,303.51	194,473,956.93	17.31%	-2.38%	-6.34%	3.5%
境外	260,174,661.04	219,312,232.88	15.71%	26.46%	14.57%	8.75%

收入构成变动的原因：

1、境外产品：毛利率同比上升 8.75%，海外市场高端产品驾驶室稳定杆需求有所上升，高端产能开始释放，高端产能的高附加值拉高整体销售利润率约 5 个百分点，同时受海运费和钢材价格下降双重影响导致营业成本下降。

2、境内产品：毛利率同比上升 3.5%，主要原因是原材料钢材价格下降，放弃低毛利产品及客户。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	Daimler AG	102,986,161.76	20.79%	否
2	MAN Truck & Bus AG	75,041,047.36	15.15%	否
3	Scania CV AB	41,980,023.22	8.47%	否
4	厦门金龙联合汽车工业有限公司	40,340,023.16	8.14%	否
5	DAF Trucks N.V.	29,437,329.58	5.94%	否
合计		289,784,585.08	58.49%	-

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	海南爱瑞升特殊钢有限公司	77,644,669.35	18.76%	否
2	江苏华程工业制管股份有限公司	25,481,286.41	6.16%	否
3	湖北三环锻造有限公司	17,188,028.20	4.15%	否
4	丹阳市联铖汽车配件有限公司	14,335,263.44	3.46%	否
5	博戈橡胶塑料（株洲）有限公司	10,065,053.11	2.43%	否
合计		144,714,300.51	34.96%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	98,926,373.27	-946,060.81	10,556.66%
投资活动产生的现金流量净额	-56,305,828.33	-28,345,692.44	-98.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-46,336,429.12	-7,960,045.37	-482.11%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期金额 98,926,373.27 元，较上期有大幅提升，主要是销售商品、提供劳务收到现金增加 100,015,383.14 元，出口退税返还增加 909,260.79 元，购买商品、接受劳务支付现金减少 16,833,502.11 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期金额-56,305,828.33 元，较上期下降 98.64%，主要本期较上期投建新汽车园厂房支付增加 36,755,064.09 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-46,336,429.12 元，较上期下降 482.11%，主要是本期取得借款收到的现金增加 30,170,000.00 元，本期支付可转股债权 30,000,000.00 元，较上期支付银行贷款及利息增加 67,610,909.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海罗法尔科汽车零部件有限公司	控股子公司	汽车零部件、机械设备、机电设备的销售。	20,000,000	6,760,747.98	-14,752,819.85	11,897,205.78	-2,590,284.48
罗法尔科汽车涑水有限公司	控股子公司	汽车零部件及配件制造。	5,000,000	5,545,314.35	2,749,674.35	6,093,717.00	-248,331.42
上海运百国际物流有限公司	参股公司	海上、陆路、航空国际货物运输代理业务	14,720,000	22,961,867.66	16,856,888.18	107,949,329.65	2,405,205.85

主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

上海运百国际物流有限公司	海外运费及仓储费	公司对运百国际的投资不以获取投资项目收益为目的，是出于公司业务发展和长远战略的考虑
--------------	----------	---

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
宏观经济及汽车行业周期性波动风险	汽车零部件行业与宏观经济及汽车行业的发展状况、趋势密切相关。当宏观经济处于上升阶段时，汽车产业迅速发展，汽车消费活跃；反之当宏观经济处于下降阶段时，汽车产业发展放缓，汽车消费增长缓慢。若宏观经济发生不利的周期波动，影响到下游客户的生产经营，可能造成行业出现订单减少、存货积压、货款回收困难等情况，进而给本行业的经营业绩和盈利能力造成不利影响，对公司生产经营和盈利能力造成不利影响。
市场竞争风险	公司专注于稳定杆、空气悬架系统和导向臂的研发、生产和销售。由于公司所在汽车行业属于较为成熟的产业，公司的主营产品面临较大的市场竞争风险。如果未来公司不能进一步提升自主创新能力、降低成本、扩大产能、拓宽市场，则公司将面临市场竞争加剧对经营业绩的不利影响。
资产负债率较高风险	2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 68.06%，处于较高状态，如公司出现应收账款回款不及时或银行短期借款到期无法按时

	偿还等问题时，将可能导致公司资金周转方面出现问题。
累计未弥补亏损风险	截至 2023 年末，公司的未分配利润为-3,687.46 万元，累积未弥补亏损金额较大。若公司未来由于经营环境发生重大不利变化、下游行业需求减少、生产经营失误等因素，出现亏损，则公司面临累计未弥补亏损持续为负，无法分配利润或回报投资者的风险。
公司股权较为分散的风险	公司自设立以来经过多次股权转让及增资，公司目前股权结构较为分散，公司控股股东、实际控制人刘旭先生控制公司 35.27% 的股权，比例相对较低。虽然刘旭先生担任公司董事长职务，对公司经营及决策有重大影响，但是在股权分散的情况下，若公司的内部控制不完善、治理结构不健全，则可能无法对公司进行有效的管理和控制。另一方面，若公司未来股权结构不稳定或发生重大变化，例如股东间通过股权转让或其它协议安排使控制权发生变化，也可能对公司的日常经营管理造成不利影响。
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
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)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

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	5,000,000.00	3,245,015.47
销售产品、商品，提供劳务	9,174.31	9,174.31
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	320,000,000.00	189,837,610.00

其他为扬州英赛特投资中心(有限合伙)、顾君、刘旭为公司融资提供担保。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年7月1日		解决同业竞争问题	实际控制人	公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体内容详见本公司公开转让说明书“第三节公司治理”之“六、公司同业竞争情况”之“（三）避免同业竞争采取的措施。”	正在履行中
刘旭、刘京萍、尤方敏、马勇、许颀良、包海兰、张凌、王全喜、许成、曹允耀、陈小东、史文娴、英赛特投资、逮泉亚威、逮泉金茂、逮泉创业、仪征明鑫、芜湖闻名、盐城尚颀、扬州教授、宁波金灿、芜湖闻名泉顺、扬州运河、金创京杭、金创邮城、扬州尚颀、高从伍	2022年7月1日		解决关联交易问题	实际控制人/董事、监事、高级管理人员 / 控股股东持股5%以上股东/其他	公司实际控制人、控股股东、董监高和全体股东出具《关于减少和避免关联交易的承诺》，内容如下：“本人/本企业及所控制的其他任何企业将继续减少和避免与扬州东升及其子公司的关联交易。对于必要的关联交易，本人/本企业将督促扬州东升严格依照法律、法规及公司章程及专门制度中关于关联交易公允决策的权限和程序进行决策，确保关联交易公允进行，不使扬州东升及其子公司的	正在履行中

					合法权益受到损害。”	
其他	2022年7月1日		解决资金占用问题	实际控制人/董事、监事、高级管理人员口持股5%以上股东	公司控股股东、实际控制人、董监高签署了《避免占用资金承诺函》，承诺未来将不以任何方式占用公司资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月1日		解决产权瑕疵	实际控制人控股股东	1、实控人、控股股东出具《关于瑕疵房产的承诺》，承诺“扬州东升位于扬州市仪征市新集镇工业集中区6号的厂区内的部分简易建筑、构筑物因历史原因尚未办理相关手续。若上述瑕疵房产被要求拆除、强制搬迁或发生其他导致扬州东升无法继续使用该房屋的情况，将提前为公司寻找其他房屋,以保证公司生产经营的持续稳定。若扬州东升因使用上述瑕疵房产情形而遭受行政处罚，或因拆除、强制搬迁及其他任何原因造成扬州东升无法使用该等房屋造成的损失均由本人承担。”2、实控人、控股股东出具《子公司土地未办理权属证书承诺函》，承诺“敦	正在履行中

					促罗法尔科（涑水）办理取得上述土地的土地使用权证书，在土地使用权证办理期间，因罗法尔科（涑水）未办理土地使用权证书事宜引致的任何责任与损失，均由本人承担。”3、实控人、控股股东出具《未办理租赁备案的承诺函》，承诺“若因公司及/或控股子公司、分支机构租赁房产未取得产权证书、未办理租赁备案、发生产权纠纷或债权债务纠纷等原因，导致公司及/或控股子公司、分支机构无法继续使用该等租赁房产或遭受任何处罚、损失，本人将承担全部责任并赔偿一切损失。	
其他	2022年7月1日		股份增持或减持	实际控制人董事、监事、高级管理人员 - 持股5%以上股东控股股东	1、实控人、控股股东出具《股份锁定承诺》，承诺“本人在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限	正在履行中

					制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内本人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。本人将严格遵守法律法规关于持股及股份变动的规定以及作出的股份锁定承诺，规范诚信履行义务，如违反本承诺进行减持的，自愿将减持所得收益上缴公司。如相关法律法规、规范性文件或中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等监管机构对股份锁定期有其他要求的，本人同意对本人所持公司股份的锁定期进行相应调整。”2、公司董监高出具《股份锁定承诺》，承	
--	--	--	--	--	---	--

					诺“本人在担任公司董事、监事、高级管理人员期间，每年转让公司股份不超过本人所直接或间接持有股份总数的25%；在离职后半年内不转让本人所直接或间接持有的公司股份。本人将严格遵守法律法规关于持股及股份变动的规定以及作出的股份锁定承诺，规范诚信履行义务，如违反本承诺进行减持的，自愿将减持所得收益上缴公司。如相关法律法规、规范性文件或中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等监管机构对股份锁定期有其他要求的，本人同意对本人所持公司股份的锁定期进行相应调整。若本人违反上述承诺，本人将承担由此引起的一切法律责任。”3、英赛特投资出具《股份锁定承诺》，承诺“本企业在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每	
--	--	--	--	--	--	--

					批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内本企业直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。本企业将严格遵守法律法规关于持股及股份变动的规定以及作出的股份锁定承诺，规范诚信履行义务，如违反本承诺进行减持的，自愿将减持所得收益上缴公司。如相关法律法规、规范性文件或中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等监管机构对股份锁定期有其他要求的，本企业同意对本企业所持	
--	--	--	--	--	---	--

					公司股份的锁定期进行相应调整。若本企业违反上述承诺，本企业将承担由此引起的一切法律责任。”	
--	--	--	--	--	---	--

截至 2023 年 12 月 31 日，罗法尔科汽车涑水有限公司已取得由涑水县自然资源和规划局颁发的土地使用权证书（冀 2023 涑水县不动产权第 001631 号）。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺情况。

(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
货币资金	货币资金	承兑保证金	18,839,712.31	2.76%	承兑保证金
应收票据	应收票据	票据质押	2,863,236.60	0.44%	票据质押
应收款项融资	应收款项融资	票据质押	28,150,000.00	4.10%	票据质押
固定资产	固定资产	银行贷款抵押 / 融资租赁受限	42,321,501.20	6.17%	因经营业务需要，向银行抵押借款
无形资产	无形资产	银行贷款抵押	21,775,856.07	3.17%	因经营业务需要，向银行抵押借款
总计	-	-	113,950,306.18	16.68%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为满足公司日常经营所需资金，用上述资产向银行借款进行抵押。因公司正常经营，按期还款，此项抵押不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	42,829,730	60.12%	-3,358,710	39,471,020	55.40%
	其中：控股股东、实际控制人	4,502,500	6.32%		4,502,500	6.32%
	董事、监事、高管	7,888,210	11.07%	-3,358,710	4,529,500	6.36%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,411,299	39.88%	3,358,710	31,770,009	44.60%
	其中：控股股东、实际控制人	13,507,500	18.96%		13,507,500	18.96%
	董事、监事、高管	23,664,632	33.22%	3,358,710	27,023,342	37.93%
	核心员工					
总股本		71,241,029	-	0	71,241,029	-
普通股股东人数		19				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内，无限售股股份总数减少数量原因为：公司董事尤方敏、刘京萍辞职，持有股份限售所致。

(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	刘旭	18,010,000	0	18,010,000	25.28%	13,507,500	4,502,500.00	0	0
2	刘京萍	7,142,842	0	7,142,842	10.03%	7,142,842	0	0	0
3	英赛特投资	7,120,000	0	7,120,000	9.99%	4,746,667	2,373,333.00	0	0
4	尤方敏	6,400,000	0	6,400,000	8.98%	6,400,000	0	0	0
5	韋泉亚威	5,046,426	0	5,046,426	7.08%	0	0	0	0
6	韋泉金	4,388,572	0	4,388,572	6.16%	0	0	0	0

	茂								
7	走泉创业	4,388,564	0	4,388,564	6.16%	0	0	0	0
8	仪征明鑫	4,388,564	0	4,388,564	6.16%	0	0	0	0
9	芜湖闻名泉盛	3,800,000	0	3,800,000	5.33%	0	0	0	0
10	盐城尚硕	2,742,500	0	2,742,500	3.85%	0	0	0	0
合计		63,427,468	0	63,427,468	89.02%	31,797,009.00	6,875,833.00	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

控股股东、实际控制人刘旭先生系英赛特投资的普通合伙人、执行事务合伙人，持有英赛特投资 36.35%的股权，刘旭先生通过英赛特投资控制公司股份为 7,120,000 股，占公司总股本的 9.99%。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

1、控股股东、实际控制人的认定情况：

董事长刘旭先生直接持有公司 1,801.00 万股，占公司股份总额的 25.28%，此外刘旭先生通过扬州英赛特投资中心（有限合伙）控制公司股份 712.00 万股，占公司总股本的 9.99%，合计拥有 35.27%表决权，所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，且担任公司董事长，对公司的日常经营与发展战略产生重大影响，因此认定刘旭先生为公司的控股股东。

2、控股股东、实际控制人的基本情况：

刘旭，汉，境外居住区无，1997 年 7 月毕业于中国人民解放军陆军指挥学院，人武指挥专业，大专学历。1990 年 3 月至 1992 年 8 月，新疆军区步兵团服役；1992 年 9 月至 1995 年 7 月，为西安陆军指挥学院学员；1997 年 8 月至 2001 年 12 月，任新疆军区扬州干休所经理；2001 年 12 月至 2003 年 10 月，任扬州旭日汽车配件有限公司总经理；2003 年 10 月至今，任扬州东升汽车零部件股份有限公司董事长，曾兼任公司总经理。

三、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 12 月 5 日		6.8359	5,851,461	芜湖闻名泉升投资管		40,000,002.2499	补充流动资金和偿还银行贷

					理合伙 企业 （有限 合伙）			款
--	--	--	--	--	-------------------------	--	--	---

目前，本次定向发行新增股份已于 2024 年 4 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘旭	董事长	男	1970 年 5 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	20,598,475	0	20,598,475	28.91%
张凌	董事	男	1985 年	2022 年 2	2025 年	0	0	0	0.00%

			5月	月8日	2月7日				
马勇	董事 / 总经理	男	1975年9月	2022年2月8日	2025年2月7日	170,649	0	170,649	0.24%
包海兰	董事	女	1974年4月	2022年2月8日	2025年2月7日	170,649	0	170,649	0.24%
史文娴	董事会秘书 / 财务总监	女	1984年6月	2022年2月14日	2025年2月7日	170,649	0	170,649	0.24%
宋希超	董事	男	1979年8月	2023年9月8日	2025年2月7日	0	0	0	0.00%
余胜	董事	男	1993年9月	2023年9月8日	2025年2月7日	0	0	0	0.00%
付于武	独立董事	男	1945年2月	2023年3月16日	2025年2月7日	0	0	0	0.00%
张浩	独立董事	男	1956年4月	2023年3月16日	2025年2月7日	0	0	0	0.00%
于平	独立董事	男	1967年7月	2023年3月16日	2025年2月7日	0	0	0	0.00%
许颢良	董事	男	1970年7月	2022年2月8日	2023年8月24日	0	0	0	0.00%
尤方敏	董事	男	1980年12月	2022年2月8日	2023年8月24日	6,400,000	0	6,400,000	8.98%
刘京萍	董事	女	1973年8月	2022年2月8日	2023年8月24日	7,142,842	0	7,142,842	10.03%
王全喜	监事会主席	男	1989年1月	2022年2月14日	2025年2月7日	51,195	0	51,195	0.07%
曹允耀	监事	男	1987年9月	2022年2月8日	2025年2月7日	0	0	0	0.00%
赵宣	监事	男	1990年2月	2023年5月18日	2023年3月22日	0	0	0	0.00%
陈小东	高管	男	1976年1月	2022年2月14日	2025年2月7日	170,649	0	170,649	0.24%
许成	监事	男	1993年3月	2022年2月8日	2023年5月18日	0	0	0	0%

公司监事会于 2024 年 3 月 6 日收到监事赵宣先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效。

公司董事会于 2024 年 3 月 6 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于聘任董事会秘书的议案》，聘任史文娴女士为公司董事会秘书，任期自董事会审议通过之日起至第三届董事会届满时止。

公司监事会于 2024 年 3 月 6 日召开第三届监事会第九次会议，于 3 月 22 日召开了 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于选举徐立群为第三届监事会非职工代表监事的议案》，任命徐立群先生为公司监事，任期自股东大会审议通过之日起至第三届监事会届满时止。

公司董事、总经理马勇，董事包海兰，监事王全喜，董事会秘书/财务总监史文娴所持有股份数为通过员工持股平台进行的间接持股。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司副总经理、陈小东先生系公司董事长、控股股东、实际控制人刘旭先生的妹夫；股东高从伍先生系公司董事长、控股股东、实际控制人刘旭先生的妹夫；
公司董事尤方敏(已离任)持有公司股份数为 6,400,000 股，占公司总股数的 8.98%；
公司董事刘京萍(已离任)持有公司股份数为 7,142,842 股，占公司总股数的 10.03%。

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
许颀良	董事	离任	无	辞职
尤方敏	董事	离任	无	辞职
刘京萍	董事	离任	无	辞职
许成	监事	离任	无	辞职
赵宣	无	新任	监事	聘任
余胜	无	新任	董事	聘任
宋希超	无	新任	董事	聘任
付于武	无	新任	独立董事	聘任
张浩	无	新任	独立董事	聘任
于平	无	新任	独立董事	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☒适用 ☐不适用

赵宣，男，1990 年 2 月出生，硕士研究生学历。2017 年 7 月至 2019 年 7 月在中国银行滁州分行任职个人客户经理。2019 年 7 月至今在扬州产权综合服务市场有限责任公司/扬州国有资本投资集团有限公司任职投资经理。

付于武先生，1945 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，机械专业本科学历，高级工程师。1970 年至 1989 年第一汽车厂哈尔滨变速箱厂，任第一副厂长兼总工；1989 年至 1999 年哈尔滨汽车工业总公司，任总经理；1999 年至 2017 年中国汽车工程学会，任理事长；2017 年至今中国汽车工程学会，任名誉理事长。

张浩先生，1956 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，内燃机专业本科学历，工程师。1982 年至 1985 年北京油泵油嘴厂，任设计科工程师；1985 年至 1987 年德国 BOSCH 公司见习工程师；1987 年至 1993 年北京油泵油嘴厂，任副总 工程师；1993 年至 1995 年德国 BOSCH 公司中国总部中国合资项目部，任高级技术经理；1995 年至 2020 年戴姆勒奔驰中国总部工作，任高级经理。

于平先生，1967 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级审计师。1990 年

至 2000 年扬州市审计局，任副主任；2001 年至今扬州汇诚联合会计师事务所（普通合伙），任负责人。

余胜，男，1993 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2016 年 5 月至今，任职江苏茂坤实业有限公司销售经理。

史文娴，女，1984 年 6 月出生、本科学历；2014 年 12 月至 2018 年 10 月在江苏天诚智能集团担任财务经理，2018 年 10 月至今在扬州东升汽车零部件股份有限公司担任财务总监。

宋希超，男，1979 年 8 月出生，硕士研究生，中国籍，无境外永久居留权，2009 年 3 月至 2010 年 4 月，任职上海锦达律师事务所律师助理；2010 年 4 月至今，任职金雨茂物投资管理股份有限公司副总裁。

(一) 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	76	2	0	78
生产人员	295	0	2	293
销售人员	15	0	4	11
技术人员	56	1	0	57
员工总计	442	3	6	439

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	2
硕士	1	1
本科	40	43
专科	99	100
专科以下	298	293
员工总计	442	439

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策:公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件,实行全员劳动合同制,与 所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等,并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》,为员工代扣代缴个人所得税。

培训情况:公司始终秉承培训育人的理念。报告期内,公司根据各部门及岗位的培训要求,统筹安排各部门的培训,主要有新员工入职培训、岗前培训、员工换岗培训、机器设备操作培训、质量要求培训、工艺流程培训等,管理人员建立人才梯队机制,定期开展企业文化、管理技能等培训,合理安排外训,不断提高员工的素质和能力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈小东	无变动	副总经理	170,649	0	170,649
王星	无变动	技术总监	136,518	0	136,518

核心员工的变动情况

核心员工王星通过持员工持股平台（英赛特投资中心）间接持有东升股份 136,518 股，报告期内无变动情况。

核心员工陈小东通过持员工持股平台（英赛特投资中心）间接持有东升股份 170,649 股，报告期内无变动情况。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

报告期内，董事宋希超，由股东江苏昶泉金茂新材料创业投资合伙企业(有限合伙)委派，董事张凌，由股东扬州亚威智能制造投资有限公司—江苏昶泉亚威沅盈智能制造产业基金(有限合伙)委派。

报告期内，公司新增监事赵宣、董事余胜、董事宋希超，独立董事付于武、张浩、于平，为公司新增关联方。

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、以及其他相关法律法规的要求，保持完整的法人治理结构和内控管理体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司明确了各岗位人员职责，形成了各司其职，各负其责、相互配合，互相制约的工作机制。对于存在的不规范，不能有效执行的风险，公司将加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的治理规范意识，确保严格执行各项内部规章制度；充分发挥监事会及员工的监督作用，保证制度能够切实有效地执行，降低公司治理规范的风险。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司具有完整的独立性和自主经营能力。

1、业务独立

公司具有独立完整的资质许可、业务流程、经营场所及经营所需的关键资源，独立承担责任与风险，未对公司股东构成影响。本公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，也未受本公司股东及其他关联方的干涉、控制而影响公司的业务独立。

2、资产独立

公司自成立以来未发生资产重组等影响资产独立的情况。公司拥有独立的经营场所，以及与日常经营有关的房屋、商标所有权或使用权。各种资产权属清晰、完整，公司保持资产独立。

3、人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员的产生，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行，不存在大股东超越公司董事会和股东大会职权作出人事任免决定的情形。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任除董事、监事以外的其他职务。公司设有独立运行的人力资源管理部门，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩和培训制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，自主招聘职工，与公司员工签订了劳动合同，保证了公司的人员独立。

4、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，并且配备独立的财务人员。根据现行会计准则及相关法规、条例，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，并独立进行财务决策。公司开立了独立的银行账户，对财务进行独立结算，并依法独立进行纳税申报和税收缴纳，保证了公司财务独立。

5、机构独立

独立经营办公场所，不存在混合经营。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

公司于2023年3月16日召开了2023年第一次临时股东大会，采用累积投票方式审议《关于选举独立董事的议案》。

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	致同审字（2024）第 371A005856 号	
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层	
审计报告日期	2024 年 4 月 8 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡乃忠	聂梓敏
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25.00	

审计报告

致同审字（2024）第 371A005856 号

扬州东升汽车零部件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了扬州东升汽车零部件股份有限公司（以下简称“东升股份”公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

东升股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东升股份公司 2023 年年

度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东升股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东升股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督东升股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东升股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关

披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东升股份公司不能持续经营。

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

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

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

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 _____
（项目合伙人） 胡乃忠

中国•北京

中国注册会计师 _____
聂梓敏

二〇二四年四月八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	63,065,968.98	62,022,475.90
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	49,605,442.00	60,636,886.62
应收账款	五、3	169,202,706.34	183,831,445.96
应收款项融资	五、4	28,550,000.00	50,086,800.16
预付款项	五、5	14,050,663.77	4,279,334.60
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	580,348.41	1,789,013.78
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	122,890,519.67	145,501,935.83
合同资产	五、8	1,384,385.75	3,821,247.68
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	1,267,534.73	1,209,238.08
流动资产合计		450,597,569.65	513,178,378.61
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	五、10	632,472.68	630,362.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	175,605,919.70	127,597,326.64
在建工程	五、12	3,953,235.50	8,708,595.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	1,174,108.05	245,778.80
无形资产	五、14	24,372,137.87	22,435,692.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	1,539,723.73	3,627,428.58
递延所得税资产	五、16	9,021,355.74	9,145,536.16
其他非流动资产	五、17	16,931,735.32	14,819,320.93
非流动资产合计		233,230,688.59	187,210,041.36
资产总计		683,828,258.24	700,388,419.97
流动负债：			
短期借款	五、19	152,069,584.56	174,451,688.6
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、20	61,926,055.17	61,502,403.41
应付账款	五、21	138,887,292.96	161,037,008.25
预收款项			
合同负债	五、22	47,084.71	802,810.35
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、23	8,500,983.29	8,284,298.85
应交税费	五、24	485,369.23	499,697.80
其他应付款	五、25	4,066,053.08	5,688,254.96
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	五、26	8,601,613.11	36,729,164.84
其他流动负债	五、27	64,982,791.20	46,376,819.07
流动负债合计		439,566,827.31	495,372,146.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	18,650,909.63	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、30		496,483.49
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	4,101,571.59	3,197,345.35
递延收益			
递延所得税负债	五、16	3,112,712.49	2,866,785.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,865,193.71	6,560,614.03
负债合计		465,432,021.02	501,932,760.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	71,241,029.00	71,241,029.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	181,815,217.48	179,972,630.36
减：库存股			
其他综合收益	五、34	72,472.68	70,362.59
专项储备			
盈余公积	五、35	2,142,171.36	2,142,171.36
一般风险准备			
未分配利润	五、36	-36,874,653.30	-54,970,533.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		218,396,237.22	198,455,659.81
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		218,396,237.22	198,455,659.81

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		683,828,258.24	700,388,419.97
-----------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：刘旭

主管会计工作负责人：史文娴

会计机构负责人：郝敏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		62,232,987.53	61,013,795.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	49,605,442.00	57,245,283.80
应收账款	十六、2	169,248,472.19	186,924,265.28
应收款项融资		28,530,000.00	49,616,800.16
预付款项		21,707,750.37	11,778,154.60
其他应收款	十六、3	577,335.85	1,781,233.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		122,896,575.75	145,179,174.83
合同资产		1,384,385.75	3,821,247.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,065,726.04	983,971.48
流动资产合计		457,248,675.48	518,343,926.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、4	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具投资		632,472.68	630,362.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		175,578,728.70	127,528,591.77
在建工程		3,739,482.29	8,708,595.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,174,108.05	245,778.80
无形资产		22,077,481.90	22,435,692.35
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		1,539,723.73	3,627,428.58
递延所得税资产		9,021,355.74	9,145,536.16
其他非流动资产		16,931,735.32	12,579,320.93
非流动资产合计		243,695,088.41	197,901,306.49
资产总计		700,943,763.89	716,245,233.46
流动负债：			
短期借款		149,769,584.56	174,451,688.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		61,942,008.77	60,512,079.69
应付账款		132,894,026.80	160,025,558.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,392,678.93	7,039,801.86
应交税费		484,915.65	497,059.57
其他应付款		4,064,111.96	5,669,605.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		46,465.23	802,190.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,601,613.11	36,729,164.84
其他流动负债		66,752,710.68	43,337,281.00
流动负债合计		431,948,115.69	489,064,430.02
非流动负债：			
长期借款		18,650,909.63	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			496,483.49
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,101,571.59	3,197,345.35
递延收益			
递延所得税负债		3,112,712.49	2,866,785.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,865,193.71	6,560,614.03
负债合计		457,813,309.40	495,625,044.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,241,029.00	71,241,029.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		181,815,217.48	179,972,630.36

减：库存股			
其他综合收益		72,472.68	70,362.59
专项储备			
盈余公积		2,142,171.36	2,142,171.36
一般风险准备			
未分配利润		-12,140,436.03	-32,806,003.90
所有者权益（或股东权益）合计		243,130,454.49	220,620,189.41
负债和所有者权益（或股东权益）合计		700,943,763.89	716,245,233.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		502,182,486.53	451,818,920.02
其中：营业收入	五、37	502,182,486.53	451,818,920.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		488,773,328.05	479,585,587.73
其中：营业成本	五、37	419,155,221.94	403,138,051.35
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、38	2,730,895.01	1,599,895.26
销售费用	五、39	12,759,278.72	12,640,314.14
管理费用	五、40	24,176,704.55	29,397,231.75
研发费用	五、41	22,569,163.00	21,308,483.67
财务费用	五、42	7,382,064.83	11,501,611.56
其中：利息费用		9,845,264.91	11,667,786.53
利息收入		452,268.42	597,540.73
加：其他收益	五、43	7,792,048.84	2,895,150.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	97,967.18	206,937.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、45	1,033,306.15	-4,905,541.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-1,354,747.21	-2,121,717.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-2,186,055.46	-161,428.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,791,677.98	-31,853,267.32
加：营业外收入	五、48	21,685.98	29,684.78
减：营业外支出	五、49	166,128.38	96,676.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,647,235.58	-31,920,259.18
减：所得税费用	五、50	551,355.38	-7,038,143.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,095,880.20	-24,882,115.96
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）		18,095,880.20	-24,882,115.96
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）		18,095,880.20	-24,882,115.96
六、其他综合收益的税后净额		2,110.09	37,090.41
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,110.09	37,090.41
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		2,110.09	37,090.41
（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		2,110.09	37,090.41
（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		18,097,990.29	-24,845,025.55
（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）		0.25	-0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	-0.35

法定代表人：刘旭

主管会计工作负责人：史文娴

会计机构负责人：郝敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、5	501,234,050.37	451,866,718.95
减：营业成本	十六、5	420,140,979.61	403,952,484.94
税金及附加		2,726,096.78	1,591,030.19
销售费用		12,571,410.61	12,440,353.90
管理费用		19,821,111.58	24,056,105.50
研发费用		22,569,163.00	21,308,483.67
财务费用		7,382,099.65	11,534,723.63
其中：利息费用		9,845,264.91	11,667,786.53
利息收入		449,669.05	569,375.33
加：其他收益		7,789,995.96	2,890,779.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	97,967.18	206,937.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		996,732.01	-4,843,961.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,354,747.21	-2,121,717.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,186,055.46	-161,428.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,367,081.62	-27,045,853.38
加：营业外收入		15,969.01	28,159.38
减：营业外支出		166,127.38	96,676.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,216,923.25	-27,114,370.64
减：所得税费用		551,355.38	-7,038,143.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,665,567.87	-20,076,227.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,665,567.87	-20,076,227.42
（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		2,110.09	37,090.41

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,110.09	37,090.41
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		2,110.09	37,090.41
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		20,667,677.96	-20,039,137.01
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	2022 年
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		329,083,861.75	219,080,329.61
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		14,622,512.91	13,713,252.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	10,197,852.91	23,788,047.14
经营活动现金流入小计		353,904,227.57	256,581,628.87
购买商品、接受劳务支付的现金		177,970,710.44	184,816,063.55
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		57,184,683.66	52,936,954.65
支付的各项税费		2,792,169.23	903,936.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	17,030,290.97	18,870,735.34
经营活动现金流出小计		254,977,854.30	257,527,689.68
经营活动产生的现金流量净额	五、52	98,926,373.27	-946,060.81
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		97,967.18	233,541.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		933,502.48	3,000.00
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	五、51		74,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,031,469.66	74,236,541.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,337,297.99	20,582,233.90
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	五、51		82,000,000.00
投资活动现金流出小计		57,337,297.99	102,582,233.90
投资活动产生的现金流量净额		-56,305,828.33	-28,345,692.44
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		231,500,000.00	201,330,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	2,585,810.18	4,063,451.00
筹资活动现金流入小计		234,085,810.18	205,393,451.00
偿还债务支付的现金		261,400,909.00	163,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,191,219.21	11,527,753.66
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	五、51	8,830,111.09	38,035,742.71
筹资活动现金流出小计		280,422,239.30	213,353,496.37
筹资活动产生的现金流量净额		-46,336,429.12	-7,960,045.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,410,251.22	-13,605.11
五、现金及现金等价物净增加额		-1,305,632.96	-37,265,403.73
加：期初现金及现金等价物余额		45,531,889.63	82,797,293.36

六、期末现金及现金等价物余额		44,226,256.67	45,531,889.63
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：刘旭

主管会计工作负责人：史文娴

会计机构负责人：郝敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		327,292,334.95	219,083,549.65
收到的税费返还		14,622,512.91	13,713,252.12
收到其他与经营活动有关的现金		8,997,159.97	5,167,982.96
经营活动现金流入小计		350,912,007.83	237,964,784.73
购买商品、接受劳务支付的现金		176,899,801.88	167,817,423.56
支付给职工以及为职工支付的现金		53,001,645.30	49,004,979.37
支付的各项税费		2,770,440.87	879,709.30
支付其他与经营活动有关的现金		16,590,636.33	18,322,970.39
经营活动现金流出小计		249,262,524.38	236,025,082.62
经营活动产生的现金流量净额		101,649,483.45	1,939,702.11
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		97,967.18	233,541.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		933,502.48	3,000.00
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			74,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,031,469.66	74,236,541.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,087,506.99	20,582,233.90
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			82,000,000.00
投资活动现金流出小计		57,087,506.99	102,582,233.90
投资活动产生的现金流量净额		-56,056,037.33	-28,345,692.44
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		229,200,000.00	201,330,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,585,810.18	
筹资活动现金流入小计		231,785,810.18	201,330,000.00
偿还债务支付的现金		261,400,909.00	163,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,191,219.21	10,163,498.86
支付其他与筹资活动有关的现金		8,830,111.09	38,035,742.71

筹资活动现金流出小计		280,422,239.30	211,989,241.57
筹资活动产生的现金流量净额		-48,636,429.12	-10,659,241.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,410,251.22	-13,605.11
五、现金及现金等价物净增加额		-632,731.78	-37,078,837.01
加：期初现金及现金等价物余额		44,526,877.48	81,605,714.49
六、期末现金及现金等价物余额		43,894,145.70	44,526,877.48

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他综合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	71,241,029.00				179,972,630.36		70,362.59		2,142,171.36		-54,933,716.88		198,492,476.43
加：会计政策变更											-36,816.62		-36,816.62
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,241,029.00				179,972,630.36		70,362.59		2,142,171.36		-54,970,533.50		198,455,659.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,842,587.12		2,110.09				18,095,880.20		19,940,577.41
（一）综合收益总额							2,110.09				18,095,880.20		18,097,990.29
（二）所有者投入和减少资本					1,842,587.12								1,842,587.12
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,842,587.12								1,842,587.12
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	71,241,029.00				181,815,217.48		72,472.68		2,142,171.36		-36,874,653.30		218,396,237.22
----------	---------------	--	--	--	----------------	--	-----------	--	--------------	--	----------------	--	----------------

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	71,241,029.00				178,130,043.24		33,272.18		2,142,171.36		-30,098,280.35		221,448,235.43
加：会计政策变更											9,862.81		9,862.81
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,241,029.00				178,130,043.24		33,272.18		2,142,171.36		-30,088,417.54		221,458,098.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,842,587.12		37,090.41				-24,882,115.96		-23,002,438.43
（一）综合收益总额							37,090.41				-24,882,115.96		-24,845,025.55
（二）所有者投入和减少资本					1,842,587.12								1,842,587.12
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,842,587.12								1,842,587.12
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

（六）其他												
四、本年期末余额	71,241,029.00				179,972,630.36		70,362.59		2,142,171.36		-54,970,533.50	198,455,659.81

法定代表人：刘旭

主管会计工作负责人：史文娴

会计机构负责人：郝敏

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,241,029.00				179,972,630.36		70,362.59		2,142,171.36		-32,769,187.28	220,657,006.03
加：会计政策变更											-36,816.62	-36,816.62
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,241,029.00				179,972,630.36		70,362.59		2,142,171.36		-32,806,003.90	220,620,189.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,842,587.12		2,110.09				20,665,567.87	22,510,265.08
（一）综合收益总额							2,110.09				20,665,567.87	20,667,677.96
（二）所有者投入和减少资本					1,842,587.12							1,842,587.12
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额					1,842,587.12							1,842,587.12
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	71,241,029.00				181,815,217.48		72,472.68		2,142,171.36		-12,140,436.03	243,130,454.49

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,241,029.00				178,130,043.24		33,272.18		2,142,171.36		-12,739,639.29	238,806,876.49
加：会计政策变更											9,862.81	9,862.81
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,241,029.00				178,130,043.24		33,272.18		2,142,171.36		-12,729,776.48	238,816,739.30
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					1,842,587.12		37,090.41				-20,076,227.42	-18,196,549.89
（一）综合收益总额							37,090.41				-20,076,227.42	-20,039,137.01
（二）所有者投入和减少资本					1,842,587.12							1,842,587.12
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,842,587.12							1,842,587.12
4. 其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	71,241,029.00				179,972,630.36		70,362.59		2,142,171.36		-32,806,003.90	220,620,189.41

【附注粘贴页面】

财务报表附注

一、公司基本情况

扬州东升汽车零部件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在江苏省注册的股份有限公司。公司前身为扬州市广陵区东升汽车零部件厂，成立于 2003 年 10 月 23 日。本公司统一社会信用代码为 91321081754628160X，住所为扬州市仪征市汽车工业园同新路 60 号，经营场所为扬州市仪征市新集镇工业集中区 6 号（一照多址）。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的注册资本为人民币 7,124.1029 万元。

2022 年 12 月 21 日，经全国股转公司《关于同意扬州东升汽车零部件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函 2022 3776 号）同意，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。2023 年 1 月 20 日公司股票在中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：874039。

本公司属于汽车制造业，公司及子公司主要从事汽车空气悬架系统的研发、销售和生产；汽车零部件生产、销售、热处理；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十二次会议于 2024 年 4 月 8 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

除特别注明外，金额单位为人民币元

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 200 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

8、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合

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

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境外客户
- 应收账款组合 2：应收境内客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收客户款

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：职工借款及备用金
- 其他应收款组合 3：代扣款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

本公司依据信用风险特征将其划分为应收融资租赁款组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合：应收融资租赁保证金

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

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

用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品及在产品、库存商品、低值易耗品及包装物、委托加工物资、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15/20	5.00	6.33/4.75
机器设备	10/15	5.00	9.05/6.33
运输设备	8	5.00	11.88
电子设备及其他	5	5.00	19.00

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

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达

到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	使用期限	直线法	
软件	5 年	日常使用年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入材料、燃料动力支出、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

18、资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回

金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期

损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

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

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。

本公司及各子公司主要从事汽车稳定杆、空气悬架的相关组件的研发、生产和销售业务，主要产品包括稳定杆、空气悬架系统和导向臂。

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

①内销收入

a、一般国内销售：公司按照销售合同约定的时间、交货方式及交货地点，将合同约定的货物交付给买方并经其验收合格作为收入确认时点。

b、中间仓国内销售：根据公司与境内客户的约定，公司将货物运送至中间仓，以客户将产品实际上线装配/产品验收入库/产品装配下线，作为收入确认时点。

②外销收入

a、一般国外销售：主要采用 FCA、FOB 等结算方式。在 FCA 结算方式下，以产品交付客户或指定货运代理公司作为收入确认时点。在 FOB 结算方式下，公司在货物报关出口，取得报关单并根据出口日期作为收入确认时点。

b、中间仓国外销售：根据公司与境外客户的约定，公司将货物运送至境外的中间仓，公司以客户实际领用作为收入确认时点。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27、租赁

（1）租赁的识别

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

本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

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

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，

并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

29、重大会计判断和估计

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

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

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

（3）应收账款预期信用损失的计量

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

（4）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。

（5）折旧和摊销

本公司对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）递延所得税资产

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

（7）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。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

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

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	179,993.64
递延所得税负债	176,116.21
未分配利润	3,877.43

(续上表)

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-3,877.43

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

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	9,145,536.16		9,145,536.16
递延所得税负债	2,829,968.57	36,816.62	2,866,785.19
未分配利润	-54,933,716.88	-36,816.62	-54,970,533.50

(续上表)

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
----------------------	-----	------	-----

所得税费用	-7,084,822.65	46,679.43	-7,038,143.22
-------	---------------	-----------	---------------

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,406,724.65	230,762.53	2,637,487.18
递延所得税负债	3,175,979.71	220,899.72	3,396,879.43
未分配利润	-30,098,280.35	9,862.81	-30,088,417.54

(2) 重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9/6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育税附加	应纳流转税额	3
地方教育税附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值的 70%	1.20
土地使用税	土地面积	0.9 元/平
企业所得税	应纳税所得额	25/15
增值税出口退税	免抵退	13

其中，存在不同企业所得税税率纳税主体的，纳税主体的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
扬州东升汽车零部件股份有限公司	15
罗法尔科汽车涑水有限公司	25
上海罗法尔科汽车部件有限公司	25

2、税收优惠及批文

(1) 增值税优惠政策

根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）等文件规定，公司出口产品享受增值税出口退税的优惠政策，按照《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告 2012 年第 24 号）规定，根据实际出口货物离岸价、出口货物退税率计算出口货物的“免、抵、退税额”。报告期内，东升股份出口汽车零部件，享受前述增值税出口优惠政策。

（2）所得税优惠政策

2022 年 12 月 12 日，公司取得了高新技术企业证书（编号为 GR202232010577 号），有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）的有关规定，本公司 2022 年至 2024 年减按 15%税率征收企业所得税。

企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行；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 2023 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 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据财政部、国家税务总局发布《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），规定在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，企业新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号）将该政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。报告期内，东升股份享受前述新购进设备、器具一次性扣除优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）的相关规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。报告期内，东升股份享受前述安置残疾人员工资加计扣除优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（2023 年第 6 号）《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》（2022 年第 13 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。报告期内，上海罗法尔科和罗法尔科涑水享受前述小微企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
货币资金	0	0
银行存款	44,226,256.67	45,531,889.63
其他货币资金	18,839,712.31	16,490,586.27
合 计	63,065,968.98	62,022,475.90
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司受到限制的款项票据保证金 18,839,712.31 元（2022 年 12 月 31 日为 16,490,586.27 元）。

2、应收票据

票 据 种 类	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 价 值
银 行 承 兑 汇 票	34,083,630.17	1,625,789.16	32,457,841.01	50,526,844.68	2,339,392.90	48,187,451.78
商 业 承 兑 汇 票	18,006,511.59	858,910.60	17,147,600.99	13,053,827.03	604,392.19	12,449,434.84
合 计	52,090,141.76	2,484,699.76	49,605,442.00	63,580,671.71	2,943,785.09	60,636,886.62

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期 末 已 质 押 金 额	上 年 年 末 已 质 押 金 额
银行承兑票据	3,006,654.00	14,418,300.00
商业承兑票据		
合 计	3,006,654.00	14,418,300.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期 末 终 止 确 认 金 额	期 末 未 终 止 确 认 金 额
银行承兑票据		28,567,245.99
商业承兑票据		16,116,511.59
合 计		44,683,757.58

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	期 末 余 额				
	账 面 余 额		坏 账 准 备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,090,141.76	100.00	2,484,699.76	4.77	49,605,442.00
其中：					
银行承兑汇票	34,083,630.17	65.43	1,625,789.16	4.77	32,457,841.01
商业承兑汇票	18,006,511.59	34.57	858,910.60	4.77	17,147,600.99
合 计	52,090,141.76	100.00	2,484,699.76	4.77	49,605,442.00

续：

类 别	上 年 年 末 余 额
-----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,580,671.71	100.00	2,943,785.09	4.63	60,636,886.62
其中：					
银行承兑汇票	50,526,844.68	79.47	2,339,392.90	4.63	48,187,451.78
商业承兑汇票	13,053,827.03	20.53	604,392.19	4.63	12,449,434.84
合 计	63,580,671.71	100.00	2,943,785.09	4.63	60,636,886.62

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,943,785.09
本期计提	
本期收回或转回	459,085.33
本期核销	
期末余额	2,484,699.76

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,157,979.72	176,431,741.68
1 至 2 年	12,081,193.05	18,217,640.28
2 至 3 年	1,985,709.63	1,404,629.07
3 至 4 年	595,632.69	2,762.28
4 至 5 年	2,762.28	-
5 年以上	170,228.91	170,228.91
小 计	180,993,506.28	196,227,002.22
减：坏账准备	11,790,799.94	12,395,556.26
合 计	169,202,706.34	183,831,445.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	180,993,506.28	100.00	11,790,799.94	6.51	169,202,706.34

其中：					
应收境外客户	38,941,875.86	21.52	977,441.08	2.51	37,964,434.78
应收境内客户	142,051,630.42	78.48	10,813,358.86	7.61	131,238,271.56
合 计	180,993,506.28	100.00	11,790,799.94	6.51	169,202,706.34

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	196,227,002.22	100.00	12,395,556.26	6.32	183,831,445.96
其中：					
应收境外客户	39,484,549.60	20.12	1,006,852.08	2.55	38,477,697.52
应收境内客户	156,742,452.62	79.88	11,388,704.18	7.27	145,353,748.44
合 计	196,227,002.22	100.00	12,395,556.26	6.32	183,831,445.96

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境外客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	38,941,875.86	977,441.08	2.51	39,484,549.60	1,006,852.08	2.55
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合 计	38,941,875.86	977,441.08	2.51	39,484,549.60	1,006,852.08	2.55

组合计提项目：应收境内客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	127,216,103.86	6,068,208.15	4.77	136,947,192.08	6,336,146.72	4.63
1至2年	12,081,193.05	2,839,080.37	23.50	18,217,640.28	4,034,411.76	22.15
2至3年	1,985,709.63	1,227,565.69	61.82	1,404,629.07	845,474.49	60.19
3至4年	595,632.69	505,513.46	84.87	2,762.28	2,442.30	88.42

4 至 5 年	2, 762. 28	2, 762. 28	100. 00			
5 年以上	170, 228. 91	170, 228. 91	100. 00	170, 228. 91	170, 228. 91	100. 00
合计	142, 051, 630. 42	10, 813, 358. 86	7. 61	156, 742, 452. 62	11, 388, 704. 18	7. 27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	12, 395, 556. 26
本期计提	
本期收回或转回	604, 756. 32
本期核销	
期末余额	11, 790, 799. 94

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 66, 878, 516. 63 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 36. 66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3, 190, 386. 20 元。

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	28, 550, 000. 00	46, 388, 091. 43
数字化应收账款债权凭证		3, 878, 272. 76
应收账款		
小 计	28, 550, 000. 00	50, 266, 364. 19
减：其他综合收益-公允价值变动		179, 564. 03
期末公允价值	28, 550, 000. 00	50, 086, 800. 16

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	28, 150, 000. 00
商业承兑票据	
合 计	28, 150, 000. 00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
-----	----------	-----------

银行承兑票据	13,759,682.35	
商业承兑票据		
合 计	13,759,682.35	

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

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,410,978.67	95.45	3,300,582.14	77.13
1 至 2 年	118,910.08	0.85	562,382.97	13.14
2 至 3 年	106,273.45	0.76	416,369.49	9.73
3 年以上	414,501.57	2.95	-	
合 计	14,050,663.77	100.00	4,279,334.60	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 11,742,063.84 元，占预付款项期末余额合计数的比例 83.56%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	580,348.41	1,789,013.78
合 计	580,348.41	1,789,013.78

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	573,898.85	1,597,088.19
1 至 2 年	39,623.50	24,200.00
2 至 3 年	9,200.00	
3 至 4 年		500,000.00
4 至 5 年	500,000.00	
5 年以上		

小 计	1, 122, 722. 35	2, 121, 288. 19
减：坏账准备	542, 373. 94	332, 274. 41
合 计	580, 348. 41	1, 789, 013. 78

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押 金 及 保 证金	628, 001. 30	518, 775. 74	109, 225. 56	1, 433, 823. 50	297, 151. 18	1, 136, 672. 32
代 扣 款项	494, 721. 05	23, 598. 20	471, 122. 85	430, 424. 80	21, 521. 24	408, 903. 56
职 工 借 款 及 备 用金				257, 039. 89	13, 601. 99	243, 437. 90
合 计	1, 122, 722. 35	542, 373. 94	580, 348. 41	2, 121, 288. 19	332, 274. 41	1, 789, 013. 78

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
押金及保证金	628, 001. 30	82. 61	518, 775. 74	109, 225. 56
代扣款项	494, 721. 05	4. 77	23, 598. 2	471, 122. 85
职工借款及备用金				
合 计	1, 122, 722. 35	87. 38	542, 373. 94	580, 348. 41

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金及保证金	1, 433, 823. 50	20. 72	297, 151. 18	1, 136, 672. 32	

代扣款项	430,424.80	5.00	21,521.24	408,903.56	
职工借款及备用金	257,039.89	5.29	13,601.99	243,437.90	
合 计	2,121,288.19	15.66	332,274.41	1,789,013.78	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	332,274.41			332,274.41
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	210,099.53			210,099.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	542,373.94			542,373.94

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
仪征市财政局汽车工业园分局	押金及保证金	500,000.00	4-5 年	44.53	500,000.00
社保代扣统筹	代扣款项	494,721.05	1 年以内	44.06	23,598.20
宝能世纪有限公司	押金及保证金	63,401.40	1 年以内	5.65	3,024.25
Belastingdienst Grote Ondernemingen Zuid	押金及保证金	37,623.50	1-2 年	3.35	8,841.52
深圳超港服务股份有限公司北京分公司	押金及保证金	15,776.40	1 年以内	1.41	752.53
合 计		1,111,522.35		99.00	536,216.50

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	42,265,004.51	434,827.70	41,830,176.81	54,349,810.96	291,306.16	54,058,504.80
半成品及在产品	12,742,388.47	156,140.95	12,586,247.52	12,540,518.62	333,944.08	12,206,574.54
库存商品	61,904,558.96	892,472.04	61,012,086.92	68,283,310.95	2,614,959.64	65,668,351.31
低值易耗品及包装物	1,165,360.27		1,165,360.27	1,195,299.70		1,195,299.70
委托加工物资	1,620,291.49		1,620,291.49	1,430,923.49		1,430,923.49
合同履约成本	4,676,356.66		4,676,356.66	10,942,281.99		10,942,281.99
合 计	124,373,960.36	1,483,440.69	122,890,519.67	148,742,145.71	3,240,209.88	145,501,935.83

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	291,306.16	143,521.54				434,827.70
半成品及在产品	333,944.08	7,440.24		185,243.37		156,140.95
库存商品	2,614,959.64	783,329.84		2,505,817.44		892,472.04
合 计	3,240,209.88	934,291.62		2,691,060.81		1,483,440.69

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	账面成本低于可变现净值
半成品及在产品	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	账面成本低于可变现净值
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	存货销售

8、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	4,496,243.11	4,661,081.93
减：合同资产减值准备	873,313.21	267,614.25
小 计	3,622,929.90	4,393,467.68

减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,238,544.15	572,220.00
合 计	1,384,385.75	3,821,247.68

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,453,728.60	100	69,342.85	4.77	1,384,385.75
其中：					
应收客户款	1,453,728.60	100	69,342.85	4.77	1,384,385.75
合 计	1,453,728.60	100	69,342.85	4.77	1,384,385.75

(续上表)

类 别	上年末余额				
	账面余额		减值准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,088,861.93	100.00	267,614.25	6.54	3,821,247.68
其中：					
应收客户款	4,088,861.93	100.00	267,614.25	6.54	3,821,247.68
合 计	4,088,861.93	100.00	267,614.25	6.54	3,821,247.68

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	220,938.60	45,099.74
预缴企业所得税	1,046,596.13	1,074,538.34
预缴其他税金		89,600.00
合 计	1,267,534.73	1,209,238.08

10、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	632,472.68	630,362.59
----------------------------	------------	------------

由于对上海运百国际物流有限公司投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
上海运百国际物流有限公司	2,110.09	72,472.68	103,071.94		

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	175,605,919.70	127,597,326.64
固定资产清理		
合 计	175,605,919.70	127,597,326.64

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	79,512,474.61	115,821,367.99	4,117,107.49	2,752,187.15	202,203,137.24
2. 本期增加金额	52,136,765.12	11,321,153.29	2,720,377.06	884,556.41	67,062,851.88
（1）购置	21,052,193.11	10,923,133.49	2,720,377.06	884,556.41	35,580,260.07
（2）在建工程转入	31,084,572.01				31,084,572.01
（3）其他		398,019.80			398,019.80
3. 本期减少金额	2,928,743.41	3,167,396.57	38,100.00	215,678.85	6,349,918.83
（1）处置或报废	128,205.12	3,167,396.57	38,100.00	215,678.85	3,549,380.54
（2）其他减少	2,800,538.29				2,800,538.29
4. 期末余额	128,720,496.32	123,975,124.71	6,799,384.55	3,421,064.71	262,916,070.29
二、累计折旧					
1. 期初余额	25,140,894.14	45,189,976.55	2,172,307.34	2,102,632.57	74,605,810.60
2. 本期增加金额	5,288,450.46	9,897,046.13	417,616.40	261,895.27	15,865,008.26
（1）计提	5,288,450.46	9,897,046.13	417,616.40	261,895.27	15,865,008.26
（2）其他增加					
3. 本期减少金额	589,205.57	2,332,777.01	36,195.00	202,490.69	3,160,668.27
（1）处置或报废	88,639.84	2,332,777.01	36,195.00	202,490.69	2,660,102.54

（2）其他减少	500,565.73				500,565.73
4. 期末余额	29,840,139.03	52,754,245.67	2,553,728.74	2,162,037.15	87,310,150.59
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金 额					
（1）计提					
（2）其他增加					
3. 本期减少金 额					
（1）处置或报 废					
（2）其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价 值	98,880,357.29	71,220,879.04	4,245,655.81	1,259,027.56	175,605,919.70
2. 期初账面价 值	54,371,580.47	70,631,391.44	1,944,800.15	649,554.58	127,597,326.64

②报告期无闲置的固定资产情况

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	775,325.64

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
6 号车间（钢材库）	1,748,853.00	尚未办理
打磨工段	269,308.37	尚未办理
二三号电房	176,875.00	尚未办理
行政附属楼	151,594.36	尚未办理

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,953,235.50	8,708,595.31
工程物资		
合 计	3,953,235.50	8,708,595.31

①在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新新城镇新北村汽车园建设工程--一期				8,708,595.31		8,708,595.31
新新城镇新北村汽车园建设工程-二期	2,361,162.29		2,361,162.29			
其他零星工程	1,592,073.21		1,592,073.21			
合 计	3,953,235.50		3,953,235.50	8,708,595.31		8,708,595.31

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
新新城镇新北村汽车园建设工程--一期	8,708,595.31	22,375,976.7	31,084,572.01					0.00
新新城镇新北村汽车园建设工程-二期		2,361,162.29						2,361,162.29
合 计	8,708,595.31	24,737,138.99	31,084,572.01					2,361,162.29

重要的在建工程变动情况（续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
新新城镇新北村汽车园建设工程--一期	33,000,000.00	94.20%	完工	贷款资金，自有资金
新新城镇新北村汽车园建设工程-二期	18,000,000.00	1.30%	在建	贷款资金，自有资金
合 计	51,000,000.00			

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2023.01.01	2,949,345.65	2,949,345.65

项 目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	2, 585, 848. 71	2, 585, 848. 71
（1）租入	2, 585, 848. 71	2, 585, 848. 71
3. 本期减少金额	2, 949, 345. 65	2, 949, 345. 65
（1）租赁终止	2, 949, 345. 65	2, 949, 345. 65
4. 2023. 12. 31	2, 585, 848. 71	2, 585, 848. 71
二、累计折旧		
1. 2023. 01. 01	2, 703, 566. 85	2, 703, 566. 85
2. 本期增加金额	1, 657, 519. 46	1, 657, 519. 46
（1）计提	1, 657, 519. 46	1, 657, 519. 46
3. 本期减少金额	2, 949, 345. 65	2, 949, 345. 65
（1）租赁终止	2, 949, 345. 65	2, 949, 345. 65
4. 2023. 12. 31	1, 411, 740. 66	1, 411, 740. 66
三、减值准备		
1. 2023. 01. 01		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
4. 2023. 12. 31		
四、账面价值		
1. 2023. 12. 31 账面价值	1, 174, 108. 05	1, 174, 108. 05
2. 2022. 12. 31 账面价值	245, 778. 80	245, 778. 80

14、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	25, 835, 850. 90	1, 379, 751. 11	27, 215, 602. 01
2. 本期增加金额	2, 329, 600. 00	559, 308. 73	2, 888, 908. 73
（1）购置	2, 329, 600. 00	559, 308. 73	2, 888, 908. 73
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
（4）其他增加			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
（3）其他减少			
4. 期末余额	28, 165, 450. 90	1, 939, 059. 84	30, 104, 510. 74
二、累计摊销			

1. 期初余额	3,514,376.67	1,265,532.99	4,779,909.66
2. 本期增加金额	580,562.19	371,901.02	952,463.21
（1）计提	580,562.19	371,901.02	952,463.21
（2）其他增加			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
（3）其他减少			
4. 期末余额	4,094,938.86	1,637,434.01	5,732,372.87
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	24,070,512.04	301,625.83	24,372,137.87
2. 期初账面价值	22,321,474.23	114,218.12	22,435,692.35

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

②报告期无形资产土地使用权中不存在未办妥产权证书的情况。

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
厂房装修	3,090,753.51		1,919,641.18		1,171,112.33
售后服务支持	536,675.07	1,038,444.18	1,206,507.85		368,611.40
合 计	3,627,428.58	1,038,444.18	3,126,149.03		1,539,723.73

16、递延所得税资产与递延所得税负债

①未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	14,674,160.12	2,201,124.01	15,670,892.13	2,350,633.82
资产减值准备	2,356,753.90	353,513.09	3,507,824.13	526,173.62

预计负债	4,101,571.59	615,235.74	3,197,345.35	479,601.80
可弥补亏损	37,809,928.43	5,671,489.26	38,594,179.48	5,789,126.92
租赁形成	1,199,957.60	179,993.64		
小 计	60,142,371.64	9,021,355.74	60,970,241.09	9,145,536.16
递延所得税负债：				
500 万元以下设备器具 一次性扣除	19,577,308.52	2,936,596.28	18,866,457.11	2,829,968.57
租赁形成	1,174,108.07	176,116.21	245,444.14	36,816.62
小 计	20,751,416.59	3,112,712.49	19,111,901.25	2,866,785.19

17、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	6,693,191.17		6,693,191.17	4,007,100.93		4,007,100.93
预付土地出让金				2,240,000.00		2,240,000.00
列示于其他非流 动资产的合同资 产	2,238,544.15		2,238,544.15	572,220.00		572,220.00
投资意向金	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
合 计	16,931,735.32		16,931,735.32	14,819,320.93		14,819,320.93

注：投资意向金产生原因：2022 年，公司与意向方签订关于购买其持有的标的公司的股权意向协议书，公司支付意向款 800.00 万元。

18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,839,712.31	18,839,712.31	承兑保证金	
应收票据	3,006,654.00	2,863,236.60	票据质押	
应收款项融 资	28,150,000.00	28,150,000.00	票据质押	
固定资产	73,884,376.23	42,321,501.20	银行贷款抵押/ 融资租赁受限	
无形资产	25,835,850.90	21,775,856.07	银行贷款抵押	
合 计	149,716,593.44	113,950,306.18		

续：

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,490,586.27	16,490,586.27	承兑保证金	

应收票据	14,418,300.00	13,750,732.71	票据质押	
应收款项融资	37,094,417.30	37,094,417.30	票据质押	
应收账款	34,487,810.57	32,817,374.17	应收账款保理/质押	
固定资产	75,385,706.82	45,384,941.46	银行贷款抵押/ 融资租赁受限	
无形资产	24,276,050.90	21,056,493.56	银行贷款抵押	
合 计	202,152,871.86	166,594,545.47		

注：本公司受到限制的款项票据保证金 18,839,712.31 元（2022 年 12 月 31 日为 16,490,586.27 元）。

19、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	40,000,000.00	
质押借款	5,000,000.00	14,730,000.00
抵押借款	20,000,000.00	42,700,000.00
保证借款	82,600,000.00	115,900,000.00
票据贴现未到期	2,009,730.18	
信用证议付借款	2,300,000.00	
应付利息	159,854.38	1,121,688.60
合 计	152,069,584.56	174,451,688.60

20、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	61,926,055.17	61,502,403.41
合 计	61,926,055.17	61,502,403.41

21、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	106,714,220.85	128,858,823.77
工程款	5,780,546.87	1,499,630.22
设备款	5,105,386.54	2,173,437.57
运费	9,792,165.69	19,726,057.54
仓储费	2,446,834.96	2,752,897.47
佣金	8,716,313.72	5,954,416.39
其他	331,824.33	71,745.29
合 计	138,887,292.96	161,037,008.25

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
江苏联创汽车附件有限公司	2,985,181.47	尚未结算
江苏牛牛汽车部件有限公司	2,246,742.87	尚未结算
镇江市标力紧固件有限公司	2,875,581.78	尚未结算
上海久皇金属制品有限公司	1,029,684.45	尚未结算

22、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
销售商品相关的合同负债	47,084.71	802,810.35
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	47,084.71	802,810.35

23、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,251,631.16	53,169,480.14	52,958,797.94	8,462,313.36
离职后福利-设定提存计划	32,667.69	4,092,360.93	4,086,358.69	38,669.93
辞退福利		139,527.03	139,527.03	
一年内到期的其他福利				
合 计	8,284,298.85	57,401,368.10	57,184,683.66	8,500,983.29

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,034,735.81	49,548,888.23	49,342,990.38	7,240,633.66
职工福利费		-	-	-
社会保险费	20,194.57	2,246,825.15	2,242,040.56	24,979.16
其中：1. 医疗保险费	19,402.63	2,112,654.35	2,109,183.68	22,873.30
2. 工伤保险费	791.94	125,741.21	124,427.29	2,105.86
3. 生育保险费		8,429.59	8,429.59	-
住房公积金	0.24	1,293,766.76	1,293,767.00	-
工会经费和职工教育经费	1,196,700.54	80,000.00	80,000.00	1,196,700.54
合 计	8,251,631.16	53,169,480.14	52,958,797.94	8,462,313.36

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	32,667.69	4,092,360.93	4,086,358.69	38,669.93

其中：基本养老保险费	31,677.76	3,968,306.10	3,962,485.66	37,498.20
失业保险费	989.93	124,054.83	123,873.03	1,171.73
合 计	32,667.69	4,092,360.93	4,086,358.69	38,669.93

24、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税		1,897.40
个人所得税	204,514.53	250,084.43
城市维护建设税	7,576.67	12,560.66
教育费附加	12,076.67	7,536.40
地方教育费附加		5,024.26
应交土地使用税	23,506.58	23,506.58
应交印花税	38,564.60	46,544.87
应交房产税	196,482.02	152,273.20
车船使用税		270.00
环境保护税	2,648.16	
合 计	485,369.23	499,697.80

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,066,053.08	5,688,254.96
合 计	4,066,053.08	5,688,254.96

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来	2,568,247.06	3,412,440.60
服务费	1,260,352.46	2,038,615.84
备用金及其他	237,453.56	237,198.52
合 计	4,066,053.08	5,688,254.96

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	496,443.49	6,729,164.84
一年内到期的长期借款	6,905,212.00	30,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,199,957.62	
合 计	8,601,613.11	36,729,164.84

一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,981,183.11	30,000,000.00
信用借款	3,924,028.89	
合 计	6,905,212.00	30,000,000.00

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书尚未到期票据	64,976,670.20	46,272,453.73
待转销项税额	6,121.00	104,365.34
合 计	64,982,791.20	46,376,819.07

28、长期借款

项 目	期末余额	利率区间%	上年年末余额	利率区间%
信用借款	3,924,028.89	3.70		
质押借款				
抵押借款	21,632,092.74	4.10	30,000,000.00	4.5
保证借款				
小 计	25,556,121.63		30,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	6,905,212.00		30,000,000.00	
合 计	18,650,909.63			

29、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,212,751.44	
减：未确认融资费用	12,793.82	
小 计	1,199,957.62	
减：一年内到期的租赁负债	1,199,957.62	
合 计		

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 53,563.97 元，计入财务费用-利息支出金额为 53,563.97 元。

30、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		496,483.49
专项应付款		
合 计		496,483.49

长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	500,598.51	7,621,153.54
减：未确认融资费用	4,155.02	395,505.21
小 计	496,443.49	7,225,648.33
减：一年内到期长期应付款	496,443.49	6,729,164.84
合 计		496,483.49

31、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
售后维修费	4,101,571.59	3,197,345.35	售后维修

32、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,124.1029						7,124.1029

33、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	177,976,494.31			177,976,494.31
其他资本公积	1,996,136.05	1,842,587.12		3,838,723.17
合 计	179,972,630.36	1,842,587.12		181,815,217.48

说明：2021 年 12 月，英赛特投资执行事务合伙人刘旭将其持有英赛特投资的合计 274.65 万出资份额（对应东升股份 235.87 万股）分别转让给史文娴等 23 名员工，对应东升股份的价格为 2.93 元/股。东升股份召开股东大会会议，全体股东一致审议通过《关于扬州东升汽车零部件股份有限公司实施股权激励的议案》，以员工通过受让刘旭所持有的英赛特投资出资份额从而间接持有公司股份的方式实施股权激励。2023 年资本公积因上述股份支付增加 1,842,587.12 元。

34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				

1. 其他权益工具投资公允价值变动	70,362.59	2,110.09		72,472.68
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	70,362.59	2,110.09		72,472.68

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期发生额				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,110.09				2,110.09
1. 其他权益工具投资公允价值变动	2,110.09				2,110.09
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计	2,110.09				2,110.09

其他综合收益的税后净额本期发生额为 2,110.09 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 2,110.09 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0.00 元。

35、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	2,142,171.36			2,142,171.36

36、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-54,933,716.88	-30,098,280.35	—
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-36,816.62	9,862.81	—
调整后 期初未分配利润	-54,970,533.50	-30,088,417.54	
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,095,880.20	-24,882,115.96	—
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-36,874,653.30	-54,970,533.50	

其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			
--------------------------	--	--	--

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	495,352,964.55	413,786,189.81	446,641,989.06	399,061,997.66
其他业务	6,829,521.98	5,369,032.13	5,176,930.96	4,076,053.69
合 计	502,182,486.53	419,155,221.94	451,818,920.02	403,138,051.35

（2）主营业务收入、主营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
稳定杆	300,043,469.75	251,968,800.45	250,963,775.56	232,464,736.66
空悬	163,165,797.46	133,022,228.72	161,854,560.67	135,012,492.42
导向臂	26,280,669.73	25,193,491.92	27,937,764.01	26,884,386.21
配件及其他	5,863,027.61	3,601,668.72	5,885,888.82	4,700,382.37
合 计	495,352,964.55	413,786,189.81	446,641,989.06	399,061,997.66

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	235,178,303.51	194,473,956.93	240,901,661.97	207,639,963.84
国外	260,174,661.04	219,312,232.88	205,740,327.09	191,422,033.82
小 计	495,352,964.55	413,786,189.81	446,641,989.06	399,061,997.66

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	863,310.99	387,332.32
教育费附加	526,052.64	232,399.40
地方教育费附加	350,701.76	154,932.92
房产税	696,166.87	565,267.46
土地使用税	96,526.24	95,901.26
印花税	160,190.28	159,141.90
车船使用税	3,478.13	4,920.00
环保税	34,468.10	

合 计	2, 730, 895. 01	1, 599, 895. 26
-----	-----------------	-----------------

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	1, 364, 290. 90	2, 325, 115. 03
差旅	502, 927. 91	900, 682. 25
售后服务费	2, 464, 121. 36	3, 497, 796. 38
销售佣金	6, 928, 601. 52	4, 551, 037. 47
广告费	294, 239. 32	
货代服务费		431, 034. 33
业务招待费	581, 878. 97	800, 116. 14
办公费	55, 104. 32	58, 051. 02
其他	568, 114. 42	76, 481. 52
合 计	12, 759, 278. 72	12, 640, 314. 14

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	12, 719, 302. 72	14, 715, 493. 88
股份支付	1, 842, 587. 12	1, 842, 587. 12
办公费	923, 937. 99	957, 078. 64
业务招待费	869, 715. 10	2, 147, 343. 77
折旧及摊销	2, 143, 206. 33	2, 178, 508. 64
中介咨询费	2, 186, 221. 56	5, 138, 474. 47
差旅费	1, 570, 961. 44	1, 132, 915. 70
安评费用	899, 893. 53	709, 623. 31
其他	1, 020, 878. 76	575, 206. 22
合 计	24, 176, 704. 55	29, 397, 231. 75

41、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	12, 317, 389. 62	10, 474, 565. 37
材料费	5, 792, 058. 74	6, 532, 233. 32
动力及燃料费	1, 266, 902. 20	1, 358, 425. 65
试制及实验费	356, 749. 66	381, 564. 39
折旧及摊销费	1, 269, 445. 22	1, 254, 554. 33
其他	1, 566, 617. 56	1, 307, 140. 61
合 计	22, 569, 163. 00	21, 308, 483. 67

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,845,264.91	11,667,786.53
减：利息资本化		
利息收入	452,268.42	597,540.73
承兑汇票贴息	54,095.74	-80,862.08
汇兑损益	-2,410,251.22	13,605.11
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	345,223.82	498,622.73
合 计	7,382,064.83	11,501,611.56

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,774,615.00	2,872,991.00
扣代缴个人所得税手续费返还	17,433.84	22,159.74
合 计	7,792,048.84	2,895,150.74

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		206,937.62
其他权益工具投资的股利收入	97,967.18	
合 计	97,967.18	206,937.62

45、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	459,085.33	-844,034.37
应收账款坏账损失	1,700,410.42	-4,386,121.80
应收款项融资坏账损失	-916,090.07	456,962.93
其他应收款坏账损失	-210,099.53	-132,348.67
合 计	1,033,306.15	-4,905,541.91

46、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-605,698.96	-60,855.75
存货跌价损失	-749,048.25	-2,060,861.89

合 计	-1,354,747.21	-2,121,717.64
-----	---------------	---------------

47、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,186,055.46	-161,428.42

48、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		5,206.00	
其他	21,685.98	24,478.78	21,685.98
合 计	21,685.98	29,684.78	21,685.98

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、1。

49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	7,000.00	45,000.00	7,000.00
其他	159,128.38	51,676.64	159,128.38
合 计	166,128.38	96,676.64	166,128.38

50、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	181,247.66	
递延所得税费用	370,107.72	-7,038,143.22
合 计	551,355.38	-7,038,143.22

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	18,647,235.58	-31,920,259.18
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	2,797,085.34	-4,788,038.88
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	181,247.66	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		

不可抵扣的成本、费用和损失	93,193.01	184,484.92
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	385,453.15	720,883.28
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,864,929.74	-3,180,071.13
其他	-40,694.04	24,598.59
所得税费用	551,355.38	-7,038,143.22

51、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,774,615.00	2,878,197.00
利息收入	452,268.42	1,044,085.39
票据保证金退回	1,190,323.72	18,551,908.14
单位往来		69,149.08
收回押金、备用金	763,211.93	1,226,918.65
个税手续费	17,433.84	17,788.88
合 计	10,197,852.91	23,788,047.14

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	140,480.45	504,139.40
办公费及差旅费	3,559,239.11	3,041,902.94
产品维修	1,759,082.95	1,917,922.51
广告费	294,734.37	
货代费用	340,889.49	431,034.33
销售佣金	6,928,601.52	4,551,037.47
业务招待费	1,439,463.83	1,926,281.17
中介及咨询费	1,663,443.46	5,138,474.47
安评费用	899,893.53	709,623.31
其他	4,462.26	650,319.74
合 计	17,030,290.97	18,870,735.34

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品		74,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品		74,000,000.00
投资意向金		8,000,000.00
合 计		82,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
单位往来款		4,063,451.00
票据贴现	1,835,810.18	
返回融资保证金	750,000.00	
合 计	2,585,810.18	4,063,451.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
单位往来款		18,924,491.00
售后回租款	7,120,656.03	19,111,251.71
支付租赁款	1,439,455.06	
保证金	270,000.00	
合 计	8,830,111.09	38,035,742.71

52、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	18,095,880.20	-24,882,115.96
加：资产减值损失	1,354,747.21	2,121,717.64
信用减值损失	-1,033,306.15	4,905,541.91
固定资产折旧	15,865,008.26	13,927,340.80
使用权资产折旧	1,657,519.46	1,474,672.83
无形资产摊销	952,463.21	1,233,820.29
长期待摊费用摊销	3,126,149.03	1,974,196.98
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）	2,186,055.46	161,428.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-10,484.38	-19,452.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,950,268.24	11,681,391.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-97,967.18	-206,937.62

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	124,180.42	-6,508,048.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	245,927.30	-530,094.24
存货的减少（增加以“－”号填列）	21,862,367.91	15,884,160.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-166,896,125.92	-206,492,932.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	191,543,690.20	184,329,248.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	98,926,373.27	-946,060.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	2,585,848.71	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,226,256.67	45,531,889.63
减：现金的期初余额	45,531,889.63	82,797,293.36
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	-1,305,632.96	-37,265,403.73

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	44,226,256.67	45,531,889.63
其中：库存现金		
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	44,226,256.67	45,531,889.63
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	44,226,256.67	45,531,889.63
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑汇票或信用证的保证金	18,839,712.31	16,490,586.27	承兑汇票或信用证的保证金

53、外币货币性项目

外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	75,797.86	7.0827	536,853.50
欧元	2,558,658.25	7.8592	20,109,006.92
应收账款			
其中：美元	35,921.00	7.0827	254,417.67
欧元	1,620,197.33	7.8592	12,733,454.86
应付账款			
其中：欧元	387,535.72	7.8592	3,045,720.73

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	12,317,389.62		10,474,565.37	
材料费	5,792,058.74		6,532,233.32	
动力及燃料费	1,266,902.20		1,358,425.65	
试制及实验费	356,749.66		381,564.39	
折旧及摊销费	1,269,445.22		1,254,554.33	
其他	1,566,617.56		1,307,140.61	
合 计	22,569,163.00		21,308,483.67	

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

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	
上海罗法尔科汽车零部件有限公司	上海	上海	汽车零部件生产及销售	100	0.00	设立

罗法尔科汽车涞水有限公司	河北	河北	汽车零部件生产及销售	100	0.00	设立
--------------	----	----	------------	-----	------	----

八、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

项 目	种类	2023 年计入损益的金额	当期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度组织推荐中央财政支持重点小巨人企业和公共服务示范平台项目	财政拨款	2,200,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年省科技成果转化专项资金项目	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
国家重点人才工程	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度“绿扬金凤计划”双创团队资助	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年度江苏外国专家工作室项目	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年度仪征市智能化改造和数字化转型专项资金项目	财政拨款	350,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年度国家外国专家人才项目	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度“绿扬金凤计划”第二批资助资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年扬州市“绿扬金凤计划”高层次创新创业人才引进项目	财政拨款	250,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年扬州市企业稳定岗位补贴	财政拨款	117,015.00	其他收益	与收益相关
2022 年扬州市科技型企业研发准备金制度备案工作项目	财政拨款	102,600.00	其他收益	与收益相关
2022 年度高新技术企业市级认定奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度省“双创博士”首批资助资金	财政拨款	75,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度省科技计划专项资金（创新支持计划国际科技合作/港澳台科技合作项目）	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年新集镇先进单位表彰	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年新集镇先进单位表彰	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		7,774,615.00		

（续上表）

项 目	种类	2022 年计入损益的金额	当期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度“绿扬金凤计划	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年度扬州市“绿扬金凤计划”	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度市级技术改造专项资金项目	财政拨款	575,500.00	其他收益	与收益相关
2018 年度仪征市“凤来仪”人才引进计划	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度扬州市中小企业发展专项资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度扬州科技计划项目	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年企业稳岗补贴	财政拨款	137,491.00	其他收益	与收益相关
2020 年江苏省“双创计划”专项资金	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年江苏省博士后创新实践基地	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2018-2019 年度扬州市人才集聚示范单位	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年度江苏外国专家工作室项目（省拨）	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
两新组织党费	财政拨款	5,206.00	营业外收入	与收益相关
合 计		2,878,197.00		

九、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险

管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.66%（2022 年：46.45%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.00%（2022 年：95.34%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,800.00 万元（上年年末：1,010.00 万元）。

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（1）以公允价值计量的项目和金额

项 目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—		28,550,000.00	28,550,000.00
（二）其他权益工具投资			632,472.68	632,472.68

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司 直接持股比例%	实际控制人对本公司 间接持股比例%	实际控制人对本公司 持股比例%
刘旭	25.28	3.63	28.91

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司最终控制方是：刘旭

截至 2023 年 12 月 31 日，刘旭直接持有本公司股份为 1,801.00 万股，刘旭直接持有本公司

25.28%的股权。通过扬州英赛特投资中心（有限合伙）（以下简称“英赛特”）间接持有本公司 3.63%的股东权益，共计持有本公司 28.91%股东权益。

实际控制人	实际控制人对本公司 直接表决权比例%	实际控制人对本公司 间接表决权比例%	实际控制人对本公司 表决权比例%
刘旭	25.28	9.99	35.27

鉴于刘旭作为英赛特唯一的执行事务合伙人执行合伙事务，对英赛特具有实际控制权，因此其通过英赛特间接对本公司的表决权为英赛特持有本公司的全部股权比例（9.99%）。

综上，刘旭实际控制本公司的表决权为 35.27%（其中，直接表决权为 25.28%，间接表决权为 9.99%），为本公司持股超过百分之三十的第一大股东，与其他股东的持股规模相比具有较大优势，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司无合营企业和联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联关系
扬州英赛特投资中心（有限合伙）	股东
上海运百国际物流有限公司	东升股份持股 3.80435%
马勇、张凌、包海兰、宋希超、余胜、付于武、张浩、于平、王全喜、曹允耀、赵宣、陈小东、史文娟	董事、独立董事、监事、总经理、副总经理、财务总监
许颢良、尤方敏、刘京萍、许成	原董事、原监事，2023 年 8 月份任职结束

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海运百国际物流有限公司	运输及仓储费	3,245,015.47	5,201,904.34

（2）关联租赁情况

公司出租：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
扬州英赛特投资中心（有限合伙）	房屋及建筑物	9,174.31	9,174.31

(3) 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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘旭	10,000,000.00	2023-01-03	2023-12-23	是
刘旭、顾君	15,000,000.00	2023-03-07	2024-03-06	否
刘旭、顾君	9,900,000.00	2023-03-21	2024-03-21	否
扬州信用融资担保有限公司	9,900,000.00	2023-03-28	2023-03-27	是
刘旭、顾君	2,000,000.00	2023-05-19	2023-11-18	是
刘旭、顾君	2,700,000.00	2023-07-27	2024-05-27	否
刘旭、顾君	300,000.00	2023-07-27	2023-10-24	是
刘旭、顾君	2,300,000.00	2023-11-20	2024-06-05	否
江苏龙城融资担保有限公司	5,000,000.00	2023-02-24	2023-08-23	是
江苏龙城融资担保有限公司	5,000,000.00	2023-02-28	2023-08-27	是
江苏扬州信用融资担保有限公司、刘旭、顾君	10,000,000.00	2023-03-30	2024-03-26	否
刘旭、顾君担保/泰州国信	5,000,000.00	2023-07-24	2024-07-18	否
江苏镇江信用融资担保担保	5,000,000.00	2023-09-14	2024-09-10	否
刘旭、顾君担保	6,000,000.00	2023-06-26	2024-05-05	否
刘旭、顾君担保	4,000,000.00	2023-06-26	2024-05-05	否
刘旭、顾君担保	15,000,000.00	2023-05-09	2024-01-23	否
刘旭、顾君担保	5,000,000.00	2023-10-27	2024-10-24	否
刘旭、顾君担保	2,000,000.00	2023-02-14	2024-02-13	否
刘旭、顾君担保	2,000,000.00	2023-02-15	2024-02-14	否
刘旭、顾君担保	2,000,000.00	2023-02-17	2024-02-16	否
刘旭、顾君担保	2,000,000.00	2023-03-13	2024-03-12	否
刘旭、顾君担保	2,000,000.00	2023-03-20	2024-03-19	否
刘旭、顾君担保	3,000,000.00	2023-06-09	2024-04-20	否
刘旭、顾君担保	3,000,000.00	2023-06-14	2024-04-20	否
刘旭、顾君担保	3,000,000.00	2023-06-19	2024-04-20	否
刘旭、顾君担保	1,000,000.00	2023-06-25	2024-04-20	否
刘旭、顾君担保	84,937,610.00	2023-04-25	2028-04-25	否
刘旭、顾君担保	10,000,000.00	2023-06-27	2024-09-26	否
刘旭	6,000,000.00	2021-09-06	2023-09-06	是
刘旭、顾君	6,000,000.00	2022-02-25	2023-02-24	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-21	2023-03-20	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-22	2023-03-21	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-24	2023-03-24	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-25	2023-03-25	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-29	2023-03-28	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-30	2023-03-29	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-04-22	2023-04-21	是
顾君	9,900,000.00	2022-04-29	2023-04-29	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-29	2023-03-28	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-03-28	2023-03-29	是
刘旭、顾君	4,605,108.33	2021-01-05	2022-10-30	是
刘旭、顾君	24,274,354.15	2021-07-26	2023-11-26	是
刘旭、顾君	4,464,000.00	2021-06-12	2023-06-12	是
刘旭、顾君	9,900,000.00	2022-07-15	2023-07-11	是
刘旭、顾君	9,900,000.00	2022-07-29	2023-07-27	是
江苏华建融资担保有限公司	8,000,000.00	2022-11-23	2023-11-21	是
刘旭、顾君、扬州东升汽车零部件股份有限公司、扬州英赛特投资中心（有限合伙）	8,000,000.00	2022-11-23	2023-11-21	是
刘旭、顾君	2,201,584.40	2022-07-07	2023-07-07	是
刘旭、顾君	798,415.60	2022-07-13	2023-07-13	是
扬州英赛特投资中心（有限合伙）、刘旭、顾君、泰州国信融资担保有限公司	5,000,000.00	2022-07-22	2023-07-20	是
扬州英赛特投资中心（有限合伙）、刘旭、顾君、江苏扬州信用融资担保有限公司	7,000,000.00	2022-08-12	2023-03-28	是
扬州英赛特投资中心（有限合伙）、刘旭、顾君、江苏扬州信用融资担保有限公司	3,000,000.00	2022-09-22	2023-09-12	是
扬州英赛特投资中心（有限合伙）、刘旭、顾君、江苏镇江信用融资担保有限公司	5,000,000.00	2022-10-12	2023-09-25	是
刘旭、顾君	3,146,613.60	2022-06-14	2023-06-13	是
刘旭、顾君	1,853,386.40	2022-07-05	2023-07-04	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-06-14	2023-06-13	是
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-06-24	2023-06-23	是
刘旭、顾君	6,000,000.00	2022-07-19	2023-07-19	是
刘旭、顾君	4,000,000.00	2022-07-21	2023-07-17	是
刘旭、顾君	1,000,000.00	2022-07-21	2023-07-17	是
刘旭、顾君	3,000,000.00	2022-08-20	2023-05-19	是
刘旭、顾君	4,000,000.00	2022-08-19	2023-05-19	是
刘旭、顾君	4,000,000.00	2022-08-19	2023-05-19	是
刘旭、顾君	4,000,000.00	2022-08-19	2023-05-19	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘旭、顾君	5,000,000.00	2022-10-20	2023-09-28	是
刘旭、顾君	3,000,000.00	2022-11-09	2023-11-04	是
刘旭、顾君、江苏扬州信用融资担保有限公司	9,900,000.00	2022-03-31	2023-03-30	是

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,973,337.33	2,780,004.00

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	上海运百国际物流有限公司	3,405,566.46	4,785,514.82
其他应付款	刘旭	10,863.93	
其他应付款	包海兰		6,000.19
其他应付款	马勇		2,214.84

十二、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	无关联第三方入股价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	以被激励员工在本公司的履历贡献
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,838,723.17

2021 年，英赛特投资执行事务合伙人刘旭将其持有英赛特投资的合计 274.65 万出资份额（对应东升股份 235.87 万股）分别转让给史文娴等 23 名员工，对应东升股份的价格为 2.93 元/股。东升股份通过召开股东大会会议，全体股东一致审议通过《关于扬州东升汽车零部件股份有限公司实施股权激励的议案》，以员工通过受让刘旭所持有的英赛特投资出资份额从而间接持有公司股份的方式实施股权激励；本次股权激励自激励对象成为英赛特投资合伙人之日起 5 年内不得出售，不得转让其间接持有的公司股份，因此本次股份支付费用应当 5 年内进行摊销，即 2021 年 12 月至 2026 年 11 月。

2、本期股份支付费用

费用类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
------	--------------	--------------

管理费用	1,842,587.12
------	--------------

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

定向增发事项

扬州东升汽车零部件股份有限公司先后召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第七次会议、2023 年第三次临时股东大会、第三届董事会第十次会议、第三届监事会第八次会议、2023 年第四次临时股东大会，审议通过《关于〈扬州东升汽车零部件股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》等与股票定向发行相关议案。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2024 年 1 月 10 日向公司出具了《关于同意扬州东升汽车零部件股份有限公司股票定向发行的函》，同意公司本次定向发行不超过 585.1461 万股新股。2024 年 1 月 30 日认购对象进行认购，公司已收到认购方芜湖闻名泉升投资管理合伙企业（有限合伙）货币资金 40,000,002.2499 元。2024 年 2 月 4 日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）针对本次认购出具了验资报告（致同验字（2024）第 371C000066 号）。

截至 2024 年 4 月 8 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票 据 种 类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行 承 兑 汇 票	34,083,630.17	1,625,789.16	32,457,841.01	48,084,587.14	2,226,316.38	45,858,270.76
商 业 承 兑 汇 票	18,006,511.59	858,910.60	17,147,600.99	11,939,827.03	552,813.99	11,387,013.04
合 计	52,090,141.76	2,484,699.76	49,605,442.00	60,024,414.17	2,779,130.37	57,245,283.80

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额	上年年末已质押金额
银行承兑票据	3,006,654.00	13,901,500.00
商业承兑票据		
合 计	3,006,654.00	13,901,500.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		28,567,245.99
商业承兑票据		16,116,511.59
合 计		44,683,757.58

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,090,141.76	100.00	2,484,699.76	4.77	49,605,442.00
其中：					
银行承兑汇票	34,083,630.17	65.43%	1,625,789.16	4.77	32,457,841.01
商业承兑汇票	18,006,511.59	34.57%	858,910.60	4.77	17,147,600.99
合 计	52,090,141.76	100.00	2,484,699.76	4.77	49,605,442.00

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,024,414.17	100.00	2,779,130.37	4.63	57,245,283.80
其中：					
银行承兑汇票	48,084,587.14	80.11	2,226,316.38	4.63	45,858,270.76
商业承兑汇票	11,939,827.03	19.89	552,813.99	4.63	11,387,013.04
合 计	60,024,414.17	100.00	2,779,130.37	4.63	57,245,283.80

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,779,130.37
本期计提	
本期收回或转回	294,430.61
本期核销	
期末余额	2,484,699.76

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,067,219.51	179,509,848.09
1 至 2 年	12,079,693.06	18,217,640.25
2 至 3 年	1,985,709.60	1,404,629.07
3 至 4 年	595,632.69	2,762.28
4 至 5 年	2,762.28	-
5 年以上	170,228.91	170,228.91
小 计	180,901,246.05	199,305,108.60
减：坏账准备	11,652,773.86	12,380,843.32
合 计	169,248,472.19	186,924,265.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	180,901,246.05	100.00	11,652,773.86	6.44	169,248,472.19
其中：					
合并范围内关联方	2,795,478.04	1.54			2,795,478.04
应收境外客户	38,941,875.86	21.53	977,441.08	2.51	37,964,434.78
应收境内客户	139,163,892.15	76.93	10,675,332.78	7.67	128,488,559.37
合 计	180,901,246.05	100.00	11,652,773.86	6.44	169,248,472.19

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,305,108.60	100.00	12,380,843.32	6.21	186,924,265.28
其中：					
合并范围内关联方	3,396,106.40	1.70			3,396,106.40
应收境外客户	39,484,549.60	19.81	1,006,852.08	2.55	38,477,697.52
应收境内客户	156,424,452.60	78.49	11,373,991.24	7.27	145,050,461.36
合 计	199,305,108.60	100.00	12,380,843.32	6.21	186,924,265.28

续：

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境外客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	38,941,875.86	977,441.08	2.51	39,484,549.60	1,006,852.08	2.55
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合 计	38,941,875.86	977,441.08	2.51	39,484,549.60	1,006,852.08	2.55

组合计提项目：应收境内客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	124,329,865.61	5,930,534.59	4.77	136,629,192.09	6,321,433.79	4.63
1至2年	12,079,693.06	2,838,727.87	23.50	18,217,640.25	4,034,411.75	22.15
2至3年	1,985,709.60	1,227,565.67	61.82	1,404,629.07	845,474.49	60.19
3至4年	595,632.69	505,513.46	84.87	2,762.28	2,442.30	88.42
4至5年	2,762.28	2,762.28	100.00			
5年以上	170,228.91	170,228.91	100.00	170,228.91	170,228.91	100.00
合 计	139,163,892.15	10,675,332.78	7.67	156,424,452.60	11,373,991.24	7.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	12,380,843.32
本期计提	

本期收回或转回	728,069.46
本期核销	
期末余额	11,652,773.86

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 66,877,016.64 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 36.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,190,033.70 元。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	577,335.85	1,781,233.78
合 计	577,335.85	1,781,233.78

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	573,898.85	1,597,588.19
1 至 2 年	40,123.50	15,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		500,000.00
4 至 5 年	500,000.00	
5 年以上		
小 计	1,114,022.35	2,112,588.19
减：坏账准备	536,686.5	331,354.41
合 计	577,335.85	1,781,233.78

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	500.00	0.00	500.00	500.00	0.00	500.00
押金及保证金	618,801.30	513,088.30	105,713.00	1,424,623.50	296,231.18	1,128,392.32
代扣款项	494,721.05	23,598.20	471,122.85	430,424.80	21,521.24	408,903.56

职工借款及备用金				257,039.89	13,601.99	243,437.90
合 计	1,114,022.35	536,686.50	577,335.85	2,112,588.19	331,354.41	1,781,233.78

③坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30 天但未超过90 天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90 天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,113,522.35	87.69	536,686.50	576,835.85
押金及保证金	618,801.30	82.92	513,088.30	105,713.00
代扣款项	494,721.05	4.77	23,598.2	471,122.85
职工借款及备用金				
合 计	1,113,522.35	87.69	536,686.50	576,835.85

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,112,088.19	15.69	331,354.41	1,780,733.78	
押金及保证金	1,424,623.50	20.79	296,231.18	1,128,392.32	
代扣款项	430,424.80	5.00	21,521.24	408,903.56	
职工借款及备用金	257,039.89	5.29	13,601.99	243,437.90	
合 计	2,112,088.19	15.69	331,354.41	1,780,733.78	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	331,354.41			331,354.41
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	205,332.09			205,332.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	536,686.50			536,686.50

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
仪征市财政局汽车工业园分局	押金及保证金	500,000.00	4-5 年	44.88	500,000.00
社保代扣统筹	代扣款项	494,721.05	1 年以内	44.41	23,598.19
宝能世纪有限公司	押金及保证金	63,401.40	1 年以内	5.69	3,024.25
BelastingdienstGroteOndernemingen Zuid	押金及保证金	37,623.50	1-2 年	3.38	8,841.52
深圳超港服务股份有限公司北京分公司	押金及保证金	15,776.40	1 年以内	1.42	752.53
合 计		1,111,522.35		99.78	536,216.49

4、长期股权投资

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,000,000.00		13,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海罗法尔科汽车部件有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
罗法尔科汽车涑水有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
合 计	13,000,000.00						13,000,000.00	

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,404,528.39	414,771,947.48	446,689,787.99	399,876,431.25
其他业务	6,829,521.98	5,369,032.13	5,176,930.96	4,076,053.69
合 计	501,234,050.37	420,140,979.61	451,866,718.95	403,952,484.94

(2) 主营业收入、主营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
稳定杆	300,043,469.75	251,968,800.45	250,963,775.56	233,409,020.93
空悬	162,217,361.30	134,007,986.39	161,837,419.15	134,776,288.88
导向臂	26,280,669.73	25,193,491.92	27,937,764.01	26,990,739.07
配件及其他	5,863,027.61	3,601,668.72	5,950,829.27	4,700,382.37
合 计	494,404,528.39	414,771,947.48	446,689,787.99	399,876,431.25

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	234,229,867.35	195,459,714.60	240,949,460.90	208,454,397.43
国外	260,174,661.04	219,312,232.88	205,740,327.09	191,422,033.82
小 计	494,404,528.39	414,771,947.48	446,689,787.99	399,876,431.25

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		206,937.62
其他权益工具投资的股利收入	97,967.18	
合 计	97,967.18	206,937.62

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,175,571.08	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,774,615.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	97,967.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-154,926.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,433.84	
非经常性损益总额	5,559,518.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	832,762.40	
非经常性损益净额	4,726,755.76	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,726,755.76	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.68	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.41	0.19	0.19

扬州东升汽车零部件股份有限公司

2024 年 4 月 8 日

附件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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	9,145,536.16	9,145,536.16		
递延所得税负债	1,829,968.57	2,866,785.19		
未分配利润	-54,933,716.88	-54,970,533.50		

(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

会计政策变更原因：本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。
会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响包括：递延所得税资产 179,993.64 元、递延所得税负债 176,116.21 元、未分配利润 3,877.43 元。
报告期内无重要会计估计变更及会计差错更正。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,175,571.08
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,774,615.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	97,967.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-154,926.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,433.84
非经常性损益合计	5,559,518.16
减：所得税影响数	832,762.40
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,726,755.76

二、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用