

江苏恒义工业技术有限公司
2023 年 1-10 月、2022 年度及 2021 年度
合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5-7
5. 母公司资产负债表	8-9
6. 母公司利润表	10
7. 母公司现金流量表	11
8. 母公司股东权益变动表	12-14
9. 财务报表附注	1-95
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-514238166

审计报告

中兴华审字（2024）第020247号

江苏恒义工业技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏恒义工业技术有限公司（以下简称“江苏恒义公司”）财务报表，包括2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-10月、2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了江苏恒义公司2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年1-10月、2022年度、2021年度合并及母公司的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，我们独立于江苏恒义公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估江苏恒义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江苏恒

义公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏恒义公司的财务报告过程。

四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对江苏恒义公司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江苏恒义公司不能持续经营。

（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）就江苏恒义公司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。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



潘大亮

中国注册会计师：



徐晔

2024年4月26日

合并资产负债表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	55,371,255.70	104,507,844.16	54,511,744.87
交易性金融资产	2			12,273,693.33
衍生金融资产				
应收票据	3	16,836,428.44	18,167,176.00	13,816,490.00
应收账款	4	557,520,470.90	452,018,472.97	312,707,498.58
应收款项融资	5	127,672,491.48	121,988,175.98	38,320,710.96
预付款项	6	5,647,444.40	2,118,338.94	4,001,134.29
其他应收款	7	70,940,102.96	2,587,842.77	1,693,231.83
存货	8	236,770,255.15	174,190,527.94	139,623,184.74
合同资产	9	876,315.00	876,315.00	483,075.00
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	10	857,652.43	36,826,791.17	12,064,596.37
流动资产合计		1,072,492,416.46	913,281,484.93	589,495,359.97
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	11	134,662.90	134,662.90	134,662.90
投资性房地产				
固定资产	12	602,655,227.82	487,291,651.02	239,174,100.77
在建工程	13	57,038,783.65	63,498,953.18	88,201,962.41
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	14	41,854,981.33	37,849,359.48	20,351,403.64
无形资产	15	44,083,830.52	12,822,283.73	12,896,317.96
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	16	22,103,495.40	22,830,029.65	18,358,739.75
递延所得税资产	17	24,235,513.76	31,232,316.20	12,862,121.55
其他非流动资产	18	12,804,134.45	73,271,535.46	34,934,277.55
非流动资产合计		804,910,629.83	728,930,791.62	426,913,586.53
资产总计		1,877,403,046.29	1,642,212,276.55	1,016,408,946.50

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郑晓

会计机构负责人：

冯

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	19	375,969,944.44	185,151,412.89	60,067,500.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	20	216,226,741.51	253,384,817.68	170,817,010.18
应付账款	21	470,980,311.66	484,983,388.86	274,324,725.53
预收款项				
合同负债	22	1,942,478.85	2,205,814.74	201,634.55
应付职工薪酬	23	34,592,134.91	23,683,441.73	19,419,410.88
应交税费	24	10,444,261.36	10,273,607.17	3,329,322.40
其他应付款	25	9,534,539.76	5,643,305.05	3,975,771.61
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	26	5,968,943.30	4,966,142.64	3,562,934.44
其他流动负债	27	222,868.55	324,247.85	26,212.49
流动负债合计		1,125,882,224.34	970,616,178.61	535,724,522.08
非流动负债：				
长期借款	28	43,742,784.00	54,678,480.00	42,680,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	29	38,540,087.04	33,134,375.02	17,278,519.19
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	30	11,136,822.49	2,772,289.60	4,071,572.80
递延所得税负债	17	25,997,561.66	28,462,262.33	18,775,258.31
其他非流动负债				
非流动负债合计		119,417,255.19	119,047,406.95	82,805,350.30
负债合计		1,245,299,479.53	1,089,663,585.56	618,529,872.38
所有者权益：				
实收资本	31	169,909,059.00	169,909,059.00	152,571,400.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	32	127,029,499.08	127,029,499.08	44,367,158.08
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	33	31,719,498.00	31,719,498.00	26,532,323.88
一般风险准备				
未分配利润	34	246,266,168.39	175,189,384.65	150,447,152.85
归属于母公司所有者权益合计		574,924,224.47	503,847,440.73	373,918,034.81
少数股东权益		57,179,342.29	48,701,250.26	23,961,039.31
所有者权益合计		632,103,566.76	552,548,690.99	397,879,074.12
负债和所有者权益总计		1,877,403,046.29	1,642,212,276.55	1,016,408,946.50

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

关晓露

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

合并利润表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,327,332,048.25	1,143,327,719.91	766,705,982.40
其中：营业收入	35	1,327,332,048.25	1,143,327,719.91	766,705,982.40
二、营业总成本		1,215,040,704.89	1,106,768,295.05	724,057,760.65
其中：营业成本	35	1,095,230,303.40	992,061,034.34	651,619,011.01
税金及附加	36	5,217,605.23	4,708,449.92	2,768,749.66
销售费用	37	9,901,734.17	8,090,724.65	10,324,941.93
管理费用	38	56,233,249.54	54,997,385.11	30,500,527.29
研发费用	39	37,362,946.25	41,728,867.04	27,420,737.17
财务费用	40	11,094,866.30	5,181,833.99	1,423,793.59
其中：利息费用	40	11,445,984.77	7,379,622.13	2,201,219.61
利息收入	40	680,758.25	2,430,826.00	1,002,275.71
加：其他收益	41	6,338,782.44	3,192,415.07	3,780,277.37
投资收益（损失以“-”号填列）	42	-2,459,213.57	-251,991.73	-3,408,629.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	42			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	42	-2,459,213.57	-436,463.05	-3,715,923.40
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）	43		-173,693.33	-691,643.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	44	-12,536,907.99	-7,363,812.44	-3,994,885.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	45	-7,002,499.54	-20,840,591.10	-12,190,339.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	46	-966,470.24	-78,150.33	-570,541.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,665,034.46	11,043,601.00	25,572,458.50
加：营业外收入	47	215,635.83	2,646,696.50	430,131.47
减：营业外支出	48	913,304.88	215,645.60	165,356.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,967,365.41	13,474,651.90	25,837,233.60
减：所得税费用	49	15,412,489.64	-6,194,964.97	-259,107.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,554,875.77	19,669,616.87	26,096,340.93
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,554,875.77	19,669,616.87	26,096,340.93
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		71,076,783.74	29,929,405.92	27,135,301.62
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,478,092.03	-10,259,789.05	-1,038,960.69
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		79,554,875.77	19,669,616.87	26,096,340.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		71,076,783.74	29,929,405.92	27,135,301.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,478,092.03	-10,259,789.05	-1,038,960.69
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.42	0.20	0.52
（二）稀释每股收益		0.42	0.20	0.52

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并现金流量表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2023年1-10月	2022年度	2021年度
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		729,580,322.46	750,641,074.57	514,738,920.18
收到的税费返还		42,683,509.83	12,891,079.80	
收到其他与经营活动有关的现金	50	38,392,217.59	8,782,519.10	14,836,708.67
经营活动现金流入小计		810,656,049.88	772,314,673.47	529,575,628.85
购买商品、接受劳务支付的现金		542,286,822.64	555,109,812.03	330,541,597.52
支付给职工以及为职工支付的现金		214,819,596.79	200,280,015.11	122,699,346.04
支付的各项税费		50,783,215.23	37,059,352.03	26,667,952.39
支付其他与经营活动有关的现金	50	41,901,532.47	44,007,330.88	66,561,056.42
经营活动现金流出小计		849,791,167.13	836,456,510.05	546,469,952.37
经营活动产生的现金流量净额	51	-39,135,117.25	-64,141,836.58	-16,894,323.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			184,471.32	
取得投资收益收到的现金				307,293.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,517,712.60	56,361.61	1,522,320.92
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	50	22,000,000.00	12,100,000.00	85,900,000.00
投资活动现金流入小计		23,517,712.60	12,340,832.93	87,729,614.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,990,120.74	170,194,500.37	154,594,736.87
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	50	90,700,000.00		115,432,851.12
投资活动现金流出小计		178,690,120.74	170,194,500.37	270,027,587.99
投资活动产生的现金流量净额		-155,172,408.14	-157,853,667.44	-182,297,973.32
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			135,000,000.00	125,000,000.00
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		405,000,000.00	287,042,021.67	122,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,500,000.00	21,000,000.00
筹资活动现金流入小计		405,000,000.00	424,542,021.67	268,680,000.00
偿还债务支付的现金		225,935,696.00	150,043,541.67	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,866,991.04	6,151,351.30	2,160,890.81
支付其他与筹资活动有关的现金	50	6,726,703.82	9,971,797.74	22,645,202.02
筹资活动现金流出小计		241,529,390.86	166,166,690.71	74,806,092.83
筹资活动产生的现金流量净额		163,470,609.14	258,375,330.96	193,873,907.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,014.97	27,513.08	-6,995.50
五、现金及现金等价物净增加额	51	-30,826,901.28	36,407,340.02	-5,325,385.17
加：期初现金及现金等价物余额	51	39,673,979.97	3,266,639.95	8,592,025.12
六、期末现金及现金等价物余额	51	8,847,078.69	39,673,979.97	3,266,639.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

关阳

会计机构负责人：

洪

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-10月												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	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、上年年末余额	169,909,059.00				127,029,499.08				31,719,498.00		175,189,384.65	48,701,250.26	552,548,690.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	169,909,059.00				127,029,499.08				31,719,498.00		175,189,384.65	48,701,250.26	552,548,690.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											71,076,783.74	8,478,092.03	79,554,875.77
（一）综合收益总额											71,076,783.74	8,478,092.03	79,554,875.77
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
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													
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、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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、本年年末余额	169,909,059.00				127,029,499.08				31,719,498.00		246,266,168.39	57,179,342.29	632,103,566.76

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郑晓素

会计机构负责人：

叶世

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度												
	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、上年年末余额	152,571,400.00				44,367,158.08				26,532,323.88		150,447,152.85	23,961,039.31	397,879,074.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	152,571,400.00				44,367,158.08				26,532,323.88		150,447,152.85	23,961,039.31	397,879,074.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,337,659.00				82,662,341.00				5,187,174.12		24,742,231.80	24,740,210.95	154,669,616.87
（一）综合收益总额											29,929,405.92	-10,259,789.05	19,669,616.87
（二）所有者投入和减少资本	17,337,659.00				82,662,341.00							35,000,000.00	135,000,000.00
1、所有者投入资本	17,337,659.00				82,662,341.00							35,000,000.00	135,000,000.00
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													
4、其他													
（三）利润分配									5,187,174.12		-5,187,174.12		
1、提取盈余公积									5,187,174.12		-5,187,174.12		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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、本年年末余额	169,909,059.00				127,029,499.08				31,719,498.00		175,189,384.65	48,701,250.26	552,548,690.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

关明东

会计机构负责人：

[Signature]

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	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、上年年末余额	52,571,400.00				44,367,158.08				22,875,890.61		126,968,284.50		246,782,733.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	52,571,400.00				44,367,158.08				22,875,890.61		126,968,284.50		246,782,733.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00							3,656,433.27			23,478,868.35	23,961,039.31	151,096,340.93
（一）综合收益总额											27,135,301.62	-1,038,960.69	26,096,340.93
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00											25,000,000.00	125,000,000.00
1、所有者投入资本	100,000,000.00											25,000,000.00	125,000,000.00
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													
4、其他													
（三）利润分配								3,656,433.27			-3,656,433.27		
1、提取盈余公积								3,656,433.27			-3,656,433.27		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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、本年年末余额	152,571,400.00				44,367,158.08				26,532,323.88		150,447,152.85	23,961,039.31	397,879,074.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈竞宏

会计机构负责人：

陈竞宏

母公司资产负债表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		49,084,619.44	99,556,646.87	53,792,330.47
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		13,102,228.44	16,229,210.70	13,816,490.00
应收账款	1	354,839,007.61	489,401,910.74	317,777,887.03
应收款项融资		68,308,515.69	117,484,319.70	38,320,710.96
预付款项		83,930,416.89	1,740,623.93	3,539,535.84
其他应收款	2	171,520,928.27	134,929,648.27	20,966,391.28
存货		98,368,670.38	112,358,843.47	110,822,348.43
合同资产		876,315.00	876,315.00	483,075.00
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		221,951.51	5,366,286.15	4,163,674.20
流动资产合计		840,252,653.23	977,943,804.83	563,682,443.21
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	3	163,800,000.00	163,800,000.00	91,800,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		134,662.90	134,662.90	134,662.90
投资性房地产				
固定资产		226,715,570.53	247,613,437.41	177,723,945.73
在建工程		2,024,513.27	8,311,452.92	53,449,385.81
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		873,856.34	2,164,228.48	5,618,162.38
无形资产		11,729,818.71	12,299,328.97	12,821,037.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,902,114.71	9,378,900.17	12,357,265.05
递延所得税资产		4,896,571.12	8,406,769.20	6,538,079.37
其他非流动资产		3,082,824.68	24,678,433.73	10,760,544.41
非流动资产合计		419,159,932.26	476,787,213.78	371,203,083.35
资产总计		1,259,412,585.49	1,454,731,018.61	934,885,526.57

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		245,436,944.44	175,151,412.89	60,067,500.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		173,556,897.32	253,384,817.68	170,817,010.18
应付账款		172,087,543.58	389,427,811.46	230,052,980.86
预收款项				
合同负债		1,413,082.94	2,205,814.74	201,634.55
应付职工薪酬		14,001,291.56	13,337,732.78	15,405,977.56
应交税费		5,783,089.98	3,171,886.07	3,326,351.94
其他应付款		6,079,958.27	3,275,833.67	4,169,970.95
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,101,842.53	1,873,887.17	2,503,774.47
其他流动负债		183,700.78	324,247.85	26,212.49
流动负债合计		619,644,351.40	842,153,444.31	486,571,413.00
非流动负债：				
长期借款		43,742,784.00	54,678,480.00	42,680,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		138,000.00		2,706,262.09
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,871,470.06	2,772,289.60	4,071,572.80
递延所得税负债		15,879,007.87	19,628,911.38	15,230,126.53
其他非流动负债				
非流动负债合计		61,631,261.93	77,079,680.98	64,687,961.42
负债合计		681,275,613.33	919,233,125.29	551,259,374.42
所有者权益：				
实收资本		169,909,059.00	169,909,059.00	152,571,400.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		127,028,134.38	127,028,134.38	44,365,793.38
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		31,719,498.00	31,719,498.00	26,532,323.88
未分配利润		249,480,280.78	206,841,201.94	160,156,634.89
所有者权益合计		578,136,972.16	535,497,893.32	383,626,152.15
负债和所有者权益总计		1,259,412,585.49	1,454,731,018.61	934,885,526.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、营业收入	4	809,753,902.79	1,024,006,520.52	778,990,971.86
减：营业成本	4	688,256,725.03	878,726,391.54	658,625,538.94
税金及附加		3,801,476.30	4,077,767.49	2,736,274.20
销售费用		7,390,351.60	7,134,568.77	10,200,286.14
管理费用		35,901,899.64	33,956,018.89	26,039,183.70
研发费用		26,695,480.65	33,901,002.12	27,420,737.17
财务费用		2,883,368.49	2,862,230.01	1,092,330.53
其中：利息费用		6,392,996.01	4,975,193.93	1,849,185.19
利息收入		3,714,201.15	2,317,030.24	974,193.00
加：其他收益		5,768,875.94	2,573,035.72	3,780,277.37
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-1,720,124.70	-436,463.05	-3,698,378.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-1,720,124.70	-436,463.05	-3,715,923.40
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）				-865,337.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,122,211.99	-1,654,912.74	-3,460,952.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,435,455.73	-11,320,730.94	-9,335,317.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,071,152.54	-118,532.02	-570,541.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,488,956.04	52,390,938.67	38,726,371.13
加：营业外收入		121,485.40	2,152,034.67	430,075.59
减：营业外支出		851,275.53	207,439.23	165,306.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,759,165.91	54,335,534.11	38,991,140.35
减：所得税费用		3,120,087.07	2,463,792.94	2,426,807.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,639,078.84	51,871,741.17	36,564,332.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,639,078.84	51,871,741.17	36,564,332.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		42,639,078.84	51,871,741.17	36,564,332.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈竞宏

会计机构负责人：

陈竞宏

母公司现金流量表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-10月	2022年度	2021年度
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		613,763,811.59	666,567,854.03	514,704,895.68
收到的税费返还		1,442,937.06	6,764,889.94	
收到其他与经营活动有关的现金		414,376,379.38	5,576,135.08	40,738,893.71
经营活动现金流入小计		1,029,583,128.03	678,908,879.05	555,443,789.39
购买商品、接受劳务支付的现金		773,058,214.57	491,034,778.38	328,755,745.23
支付给职工以及为职工支付的现金		95,608,665.52	130,386,333.23	116,797,259.92
支付的各项税费		22,930,896.53	34,809,117.40	26,638,447.39
支付其他与经营活动有关的现金		150,773,824.54	101,715,063.07	75,925,294.00
经营活动现金流出小计		1,042,371,601.16	757,945,292.08	548,116,746.54
经营活动产生的现金流量净额		-12,788,473.13	-79,036,413.03	7,327,042.85
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		-		17,544.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		655,580.07	2,279,728.24	1,522,320.92
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		22,000,000.00		50,000,000.00
投资活动现金流入小计		22,655,580.07	2,279,728.24	51,539,865.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,391,460.90	51,630,271.66	102,108,098.42
投资支付的现金		-	58,500,000.00	91,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		
支付其他与投资活动有关的现金		90,700,000.00		40,000,000.00
投资活动现金流出小计		94,091,460.90	110,130,271.66	233,908,098.42
投资活动产生的现金流量净额		-71,435,880.83	-107,850,543.42	-182,368,232.97
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	100,000,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金		285,000,000.00	277,042,021.67	122,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,500,000.00	21,000,000.00
筹资活动现金流入小计		285,000,000.00	379,542,021.67	243,680,000.00
偿还债务支付的现金		225,935,696.00	150,043,541.67	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,098,734.78	4,750,981.50	2,160,890.81
支付其他与筹资活动有关的现金		913,570.48	5,712,498.00	22,469,964.26
筹资活动现金流出小计		232,948,001.26	160,507,021.17	74,630,855.07
筹资活动产生的现金流量净额		52,051,998.74	219,035,000.50	169,049,144.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,014.97	27,513.08	-6,995.50
五、现金及现金等价物净增加额		-32,162,340.25	32,175,557.13	-5,999,040.69
加：期初现金及现金等价物余额		34,722,782.68	2,547,225.55	8,546,266.24
六、期末现金及现金等价物余额		2,560,442.43	34,722,782.68	2,547,225.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郑晓芳

会计机构负责人：

江

母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-10月										
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	169,909,059.00				127,028,134.38				31,719,498.00	206,841,201.94	535,497,893.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	169,909,059.00				127,028,134.38				31,719,498.00	206,841,201.94	535,497,893.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										42,639,078.84	42,639,078.84
（一）综合收益总额										42,639,078.84	42,639,078.84
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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											
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、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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、本年年末余额	169,909,059.00				127,028,134.38				31,719,498.00	249,480,280.78	578,136,972.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈

会计机构负责人：

陈

母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	152,571,400.00				44,365,793.38				26,532,323.88	160,156,634.89	383,626,152.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	152,571,400.00				44,365,793.38				26,532,323.88	160,156,634.89	383,626,152.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,337,659.00				82,662,341.00				5,187,174.12	46,684,567.05	151,871,741.17
（一）综合收益总额										51,871,741.17	51,871,741.17
（二）股东投入和减少资本	17,337,659.00				82,662,341.00						100,000,000.00
1、所有者投入资本	17,337,659.00				82,662,341.00						100,000,000.00
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											
4、其他											
（三）利润分配									5,187,174.12	-5,187,174.12	
1、提取盈余公积									5,187,174.12	-5,187,174.12	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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、本年年末余额	169,909,059.00				127,028,134.38				31,719,498.00	206,841,201.94	535,497,893.32

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：

姜明

会计机构负责人：

王德

母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏恒义工业技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	52,571,400.00				44,365,793.38				22,875,890.61	127,248,735.45	247,061,819.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	52,571,400.00				44,365,793.38				22,875,890.61	127,248,735.45	247,061,819.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,000,000.00								3,656,433.27	32,907,899.44	136,564,332.71
（一）综合收益总额										36,564,332.71	36,564,332.71
（二）股东投入和减少资本	100,000,000.00										100,000,000.00
1、所有者投入资本	100,000,000.00										100,000,000.00
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											
4、其他											
（三）利润分配									3,656,433.27	-3,656,433.27	
1、提取盈余公积									3,656,433.27	-3,656,433.27	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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、本年年末余额	152,571,400.00				44,365,793.38				26,532,323.88	160,156,634.89	383,626,152.15

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：

关

会计机构负责人：

己

江苏恒义工业技术有限公司

2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏恒义工业技术有限公司(以下简称“公司或本公司”)成立于2002年7月13日, 注册资本为人民币16,990.91万元, 取得统一社会信用代码为91321282739427475N的《企业法人营业执照》, 总部位于江苏省靖江市开发区中洲西路6号, 营业期限为2002年7月13日至2050年12月31日, 法定代表人为陈竞宏。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司业务性质和主要经营活动: 公司所属行业为汽车零部件制造业, 所提供的主要产品为新能源汽车电池盒箱体等。

(三) 合并报表范围

截至2023年10月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共3户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于报告期内合并范围变化情况详见附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事汽车零部件经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注三、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注三、34“其他重要的会计政策和会计估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2023年10月31日、2022年12月31日和2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年1-10月、2022年度和2021

年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2021年1月1日起至2023年10月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为

商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当

地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，本公司按照预期有权

收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备，经过测试，本公司认为银行承兑汇票预期信用损失率为0%。

② 应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合以客户性质为合并范围内关联方作为信用风险特征

注 1：对于划分为账龄组合的应收账款，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前瞻性预测，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。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为0%。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4年	100.00	100.00	100.00	100.00
4-5年	100.00	100.00	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的备用金款项
合并范围内关联方组合	本组合以客户性质为合并范围内关联方作为信用风险特征

注1：对于备用金组合、合并范围内关联方组合，经过测试，该组合预期信用损失率为0%。

注2：对于其他信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失率。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——

持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;

资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合

收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，

按比例结转当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损

益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

18、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

公司除短期租赁和低价值资产租赁，不确认使用权资产和租赁负债外，在租赁期开始日，应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产初始确认金额包括以下几个方面：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 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。

在对租赁期间的确定时以有权使用租赁资产且不可撤销的期间为原则，承租人有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使相应选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修及改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉

的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保 余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借

款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

27、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- (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。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

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

收入确认和计量的具体原则

公司根据客户的销售合同或订单约定，完成相关产品生产并交付客户，于取得客户签收或产品交付清单时确认收入。

对于寄售模式，公司根据客户的销售合同或订单约定，完成相关产品生产并交付客户，于收到客户领用清单时确认收入。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、车辆。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

33、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销情况	五、4、（4）	250万元
账龄超过1年的重要应付账款	五、21、（2）	500万元
收到的重要的投资活动有关的现金	五、51、（2）	1,000.00万元

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
支付的重要的投资活动有关的现金	五、51、(3)	1,000.00 万元

34、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	会计政策变更的原因
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》	依据国家政策执行
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	依据国家政策执行
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	依据国家政策执行
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	依据国家政策执行

① 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注三、32。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同。

本公司执行新租赁准则未对 2021 年 1 月 1 日财务报表产生影响。

② 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

③ 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”，从发布之日起开始执行；

“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

本公司自施行日起执行解释15号，执行解释15号对本报告期内财务报表无重大影响。

④ 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自2023年1月1日起施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

根据解释16号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

2022年12月31日

资产负债表项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	变更前	累计影响金额	变更后	变更前	累计影响金额	变更后
其他流动资产	36,771,885.94	54,905.23	36,826,791.17	5,311,380.92	54,905.23	5,366,286.15
递延所得税资产	21,656,787.19	9,575,529.01	31,232,316.20	8,137,040.16	269,729.04	8,406,769.20
应交税费	9,801,158.15	472,449.02	10,273,607.17	-	-	-
递延所得税负债	19,304,277.11	9,157,985.22	28,462,262.33	19,304,277.11	324,634.27	19,628,911.38

2021年12月31日

资产负债表项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	变更前	累计影响金额	变更后	变更前	累计影响金额	变更后
其他流动资产	11,994,085.71	70,510.66	12,064,596.37	4,093,163.54	70,510.66	4,163,674.20
递延所得税资产	8,544,776.07	4,317,345.48	12,862,121.55	5,765,865.68	772,213.69	6,538,079.37
递延所得税负债	14,387,402.17	4,387,856.14	18,775,258.31	14,387,402.17	842,724.36	15,230,126.53

(2) 重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

36、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 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) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现

值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

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

（7）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（8）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。

（9）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。

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司管理层会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴，详见下表

各公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏恒义工业技术有限公司	15.00%
宁德恒义工业技术有限公司	25.00%
江苏恒义轻合金有限公司（以下简称“恒义轻合金”）	25.00%
恒义超然工业技术（上海）有限公司（以下简称“恒义超然”）	20.00%

2、税收优惠及批文

（1）本公司 2021 年 11 月通过高新技术企业复审，证书编号：GR202132009182，有效期三年。本期按 15% 的税率缴纳企业所得税。

（2）小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 第三条）。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司恒义超然符合小微企业普惠性税收减免政策条件。

（3）“六税两费”减免

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 第二条），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司恒义超然工业技术（上海）有限公司减按 50% 征收附加税。

（4）研究开发费用税前加计扣除政策

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成

无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司2021年度、2022年度、2023年1-10月研发费用在按规据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

(5) 增值税加计抵减

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。

五、合并财务报表项目注释

除特别注明外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	792.00	1,997.23	1,561.00
银行存款	8,846,286.69	39,660,412.16	3,265,078.95
其他货币资金（注）	46,524,177.01	64,845,434.77	51,245,104.92
合计	55,371,255.70	104,507,844.16	54,511,744.87

注1：其他货币资金2023年10月31日余额系银行承兑汇票保证金46,524,177.01元，使用权受限；除上述事项之外，公司无其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注2：其他货币资金2022年12月31日余额系银行承兑汇票保证金64,833,864.19元，使用权受限；除上述事项之外，公司无其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注3：其他货币资金2021年12月31日余额系银行承兑汇票保证金51,245,104.92元，使用权受限；除上述事项之外，公司无其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
其中：理财产品	-	-	12,273,693.33
合计	-	-	12,273,693.33

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	16,047,928.44	18,072,176.00	13,816,490.00

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
商业承兑汇票	830,000.00	100,000.00	-
小计	16,877,928.44	18,172,176.00	13,816,490.00
减：坏账准备	41,500.00	5,000.00	-
合计	16,836,428.44	18,167,176.00	13,816,490.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023年10月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	16,877,928.44	100.00	41,500.00	0.25	16,836,428.44
其中：商业承兑汇票组合	830,000.00	4.92	41,500.00	5.00	788,500.00
银行承兑汇票组合	16,047,928.44	95.08	-	-	16,047,928.44
合计	16,877,928.44	100.00	41,500.00	0.25	16,836,428.44

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	18,172,176.00	100.00	5,000.00	0.03	18,167,176.00
其中：商业承兑汇票组合	100,000.00	0.55	5,000.00	5.00	95,000.00
银行承兑汇票组合	18,072,176.00	99.45	-	-	18,072,176.00
合计	18,172,176.00	100.00	5,000.00	0.03	18,167,176.00

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	13,816,490.00	100	-	-	13,816,490.00
其中：商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
银行承兑汇票组合	13,816,490.00	100	-	-	13,816,490.00
合计	13,816,490.00	100	-	-	13,816,490.00

(4) 坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	5,000.00	36,500.00	-	-	41,500.00

(续)

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	-	5,000.00	-	-	5,000.00

(续)

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	589,038,560.11	473,868,713.18	325,494,850.38
1至2年	4,841,966.71	2,039,274.44	3,852,649.43
2至3年	21,185.66	11,212.09	28,580.33
3年以上	6,510,691.85	6,506,017.60	6,480,437.27
小计	600,412,404.33	482,425,217.31	335,856,517.41
减：坏账准备	42,891,933.43	30,406,744.34	23,149,018.83
合计	557,520,470.90	452,018,472.97	312,707,498.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023年10月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	31,792,978.16	5.30	13,920,763.01	43.79	17,872,215.15

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

类别	2023年10月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	568,619,426.17	94.70	28,971,170.42	5.10	539,648,255.75
其中：账龄组合	568,017,249.17	94.60	28,971,170.42	5.10	539,046,078.75
关联方组合	602,177.00	0.10	-	-	602,177.00
合计	600,412,404.33	100.00	42,891,933.43	7.14	557,520,470.90

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,170,783.22	1.28	6,170,783.22	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	476,254,434.09	98.72	24,235,961.12	5.09	452,018,472.97
其中：账龄组合	476,254,434.09	98.72	24,235,961.12	5.09	452,018,472.97
合计	482,425,217.31	100	30,406,744.34	6.30	452,018,472.97

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,170,783.22	1.84	6,170,783.22	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	329,685,734.19	98.16	16,978,235.61	5.15	312,707,498.58
其中：账龄组合	329,685,734.19	98.16	16,978,235.61	5.15	312,707,498.58
合计	335,856,517.41	100	23,149,018.83	6.89	312,707,498.58

注：关联方组合是指母公司华达汽车科技股份有限公司，针对控股母公司的应收款项不计提坏账。

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2023年10月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华人运通（山东）科技有限公司	20,466,143.84	6,567,327.45	32.09	停工，预计无法收回
华人运通（江苏）动力电池系统有限公司	4,931,714.34	958,315.58	19.43	停工，预计无法收回
杭州长江汽车有限公司	4,590,783.22	4,590,783.22	100.00	已破产，预计无法收回
湖南金菱车业贸易有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	诉讼已结案执行中，预计无法收回
华人运通（江苏）技术有限公司	224,336.76	224,336.76	100.00	停工，预计无法收回
合计	31,792,978.16	13,920,763.01	43.79	

(续)

应收账款（按单位）	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州长江汽车有限公司	4,590,783.22	4,590,783.22	100.00	已破产，预计无法收回
湖南金菱车业贸易有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	诉讼已结案执行中，预计无法收回
合计	6,170,783.22	6,170,783.22	100.00	

(续)

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州长江汽车有限公司	4,590,783.22	4,590,783.22	100.00	已破产，预计无法收回
湖南金菱车业贸易有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	诉讼已结案执行中，预计无法收回
合计	6,170,783.22	6,170,783.22	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年10月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	562,814,188.17	28,140,709.42	5.00
1至2年	4,841,966.71	484,196.67	10.00
2至3年	21,185.66	6,355.70	30.00
3年以上	339,908.63	339,908.63	100.00
合计	568,017,249.17	28,971,170.42	5.10

(续)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	473,868,713.18	23,693,435.67	5.00
1至2年	2,039,274.44	203,927.44	10.00
2至3年	11,212.09	3,363.63	30.00
3年以上	335,234.38	335,234.38	100.00
合计	476,254,434.09	24,235,961.12	5.09

(续)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	325,494,850.38	16,274,742.52	5.00
1至2年	3,852,649.43	385,264.94	10.00
2至3年	28,580.33	8,574.1	30.00
3年以上	309,654.05	309,654.05	100.00

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	329,685,734.19	16,978,235.61	5.15

(3) 坏账准备的情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年10月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备	6,170,783.22	7,749,979.79	-	-	-	13,920,763.01
账龄组合坏账准备	24,235,961.12	4,785,209.30	-	50,000.00	-	28,971,170.42
合计	30,406,744.34	12,535,189.09	-	50,000.00	-	42,891,933.43

(续)

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备	6,170,783.22	-	-	-	-	6,170,783.22
账龄组合坏账准备	16,978,235.61	7,257,725.51	-	-	-	24,235,961.12
合计	23,149,018.83	7,257,725.51	-	-	-	30,406,744.34

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备	7,956,746.69	-	1,485,963.47	-	300,000.00	6,170,783.22
账龄组合坏账准备	11,250,732.69	5,728,607.17	-	1,104.25	-	16,978,235.61
合计	19,207,479.38	5,728,607.17	1,485,963.47	1,104.25	300,000.00	23,149,018.83

其中：报告期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	2023年1-10月	2022年度	2021年度	转回或收回方式
安徽华菱汽车有限公司车桥分公司	-	-	1,485,963.47	货币资金
合计	-	-	1,485,963.47	

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
实际核销的应收账款	50,000.00	-	1,104.25

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	2023年10月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉小鹏智能制造有限公司	161,749,921.83	26.90	8,087,496.09
宁德伊控动力系统有限公司	78,290,391.02	13.02	3,914,519.55
上海捷新动力电池系统有限公司	68,584,980.17	11.40	3,429,249.01
上汽时代动力电池系统有限公司	68,346,018.45	11.37	3,417,300.92

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

债务人名称	2023年10月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏时代新能源科技有限公司	35,552,301.82	5.91	1,777,615.09
合计	412,523,613.29	68.60	20,626,180.66

(续)

债务人名称	2022年12月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上汽时代动力电池系统有限公司	101,265,251.70	20.95	5,063,262.59
江苏时代新能源科技有限公司	85,758,062.53	17.74	4,287,903.13
宁德伊控动力系统有限公司	63,725,109.37	13.18	3,186,255.47
宁德时代新能源科技股份有限公司	63,032,508.16	13.04	3,151,625.41
蜂巢能源科技股份有限公司无锡分公司	44,420,292.99	9.19	2,221,014.65
合计	358,201,224.75	74.10	17,910,061.25

(续)

债务人名称	2021年12月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上汽时代动力电池系统有限公司	65,066,657.03	19.34	3,253,332.85
蜂巢能源科技有限公司无锡分公司	44,623,457.35	13.27	2,231,172.87
肇庆小鹏汽车有限公司	35,352,573.30	10.51	1,767,628.67
上海捷新动力电池系统有限公司	28,556,778.56	8.49	1,427,838.93
上海汽车变速器有限公司	18,015,925.71	5.36	987,770.01
合计	191,615,391.95	56.97	9,667,743.33

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据	127,672,491.48	121,988,175.98	38,320,710.96
应收账款	-	-	-
合计	127,672,491.48	121,988,175.98	38,320,710.96

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022年12月31日		本期变动		2023年10月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	121,988,175.98	-	5,684,315.50	-	127,672,491.48	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	121,988,175.98	-	5,684,315.50	-	127,672,491.48	-

(续)

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2021年12月31日		本期变动		2022年10月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	38,320,710.96	-	83,667,465.02	-	121,988,175.98	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	38,320,710.96	-	83,667,465.02	-	121,988,175.98	-

(续)

项目	2020年12月31日		本期变动		2021年12月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	37,895,023.18	-	425,687.78	-	38,320,710.96	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
合计	37,895,023.18	-	425,687.78	-	38,320,710.96	-

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	738,984,706.64	-	415,160,625.15	-	243,680,060.28	-
合计	738,984,706.64	-	415,160,625.15	-	243,680,060.28	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,597,567.47	99.12	1,087,102.64	51.32	3,001,033.69	75.00
1至2年	44,284.17	0.78	31,236.30	1.47	1,000,000.00	25.00
2至3年	5,592.76	0.10	1,000,000.00	47.21	-	-
3年以上	-	-	-	-	100.60	-
合计	5,647,444.40	100.00	2,118,338.94	100.00	4,001,134.29	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年10月31日	
	预付账款余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
宁波友智机械科技有限公司	1,260,334.37	22.32
安川首钢机器人有限公司上海分公司	704,257.57	12.47
苏州协浩辰机械有限公司	473,721.68	8.39
无锡朗贤轻量化科技股份有限公司	332,544.79	5.89
马鞍山纳百川热交换器有限公司	302,134.72	5.35
合计	3,072,993.13	54.42

(续)

单位名称	2022年12月31日	
	预付账款余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
东北大学	1,000,000.00	47.21
无锡德福硕精密机械有限公司	222,049.76	10.48
宁德新奥燃气有限公司	134,939.45	6.37
厦门锋元机器人有限公司	124,200.00	5.86
上海智联易才人力资源顾问有限公司	100,468.90	4.74
合计	1,581,658.11	74.66

(续)

单位名称	2021年12月31日	
	预付账款余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
东北大学	1,000,000.00	24.99
国网江苏省电力有限公司靖江市供电分公司	888,864.10	22.22
江苏强盛汽配制造有限公司	868,827.62	21.71
江苏泰创自动化科技有限公司	387,096.44	9.67
上海智联易才人力资源顾问有限公司	103,673.71	2.59
合计	3,248,461.87	81.18

7、其他应收款

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收股利	-	-	-
应收利息	-	-	-
其他应收款	70,940,102.96	2,587,842.77	1,693,231.83
合计	70,940,102.96	2,587,842.77	1,693,231.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	70,543,607.44	1,766,056.35	1,747,770.37
1至2年	464,843.73	987,939.62	19,745.52
2至3年	72,241.68	9,217.79	-
3年以上	20,086.91	20,086.91	20,086.91
小计	71,100,779.76	2,783,300.67	1,787,602.80
减：坏账准备	160,676.80	195,457.90	94,370.97
合计	70,940,102.96	2,587,842.77	1,693,231.83

②按款项性质分类情况

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

款项性质	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
员工备用金	363,710.07	239,276.22	301,667.05
保证金及押金	811,979.08	648,294.22	212,051.95
代扣代缴社保及公积金	753,583.23	556,853.57	276,730.94
往来款	68,700,000.00	944,748.57	989,211.03
其他	471,507.38	394,128.09	7,941.83
小计	71,100,779.76	2,783,300.67	1,787,602.80
减：坏账准备	160,676.80	195,457.90	94,370.97
合计	70,940,102.96	2,587,842.77	1,693,231.83

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日余额	175,370.99	-	20,086.91	195,457.90
2022年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-34,781.10	-	-	-34,781.10
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年10月31日余额	140,589.89	-	20,086.91	160,676.80

(续)

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）	
2021年12月31日余额	74,284.06	-	20,086.91	94,370.97
2021年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	101,086.93	-	-	101,086.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

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）	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	175,370.99	-	20,086.91	195,457.90

(续)

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）	
2020年12月31日余额	22,041.91	-	20,086.91	42,128.82
2020年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	52,242.15	-	-	52,242.15
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	74,284.06	-	20,086.91	94,370.97

④坏账准备的情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年10月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	195,457.90	-34,781.10	-	-	-	160,676.80

(续)

类别	2021年12月 31日	本期变动金额				2022年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	94,370.97	101,086.93	-	-	-	195,457.90

(续)

类别	2021年1月1 日	本期变动金额				2021年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	42,128.82	52,242.15	-	-	-	94,370.97

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

单位名称	2023年10月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华达汽车科技股份有限公司	往来款	68,700,000.00	1年以内	96.62	-
代扣个人社保公积金	代扣代缴社保及公积金	753,583.23	1年以内	1.06	37,679.16
溧阳群鑫商业管理有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内 1-2年	0.42	25,000.00
靖江市亚鹏机械制造厂	保证金及押金	205,220.00	1-2年	0.29	20,522.00
苏阳建工集团有限公司	代垫电费	151,309.38	1年以内	0.21	7,565.47
合计		70,110,112.61		98.60	90,766.63

(续)

单位名称	2022年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
靖江经济技术开发区城南园区管理委员会支付	代垫款项	900,000.00	1-2年	32.34	90,000.00
代扣个人社保公积金	代扣代缴社保及公积金	479,213.41	1年以内	17.22	23,960.67
靖江市亚鹏机械制造厂	保证金及押金	205,220.00	1年以内	7.37	10,261.00
溧阳群鑫商业管理有限公司	保证金及押金	200,000.00	1年以内	7.19	10,000.00
刘丹	员工备用金	147,500.00	1年以内	5.30	7,375.00
合计		1,931,933.41		69.42	141,596.67

(续)

单位名称	2021年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
靖江经济技术开发区城南园区管理委员会支付	代垫款项	900,000.00	1年以内	50.35	45,000.00
代扣个人社保公积金	代扣代缴社保及公积金	276,730.94	1年以内	15.48	13,836.55
靖江市亚鹏机械制造厂	保证金及押金	100,000.00	1年以内	5.59	5,000.00
上海国际汽车城发展有限公司	保证金及押金	59,024.22	1年以内	3.3	2,951.21
张鹏	员工备用金	50,391.45	1年以内	2.82	2,519.57
合计		1,386,146.61		77.54	69,307.33

8、存货

(1) 存货分类

项目	2023年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	92,829,249.99	2,944,781.27	89,884,468.72

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	19,583,033.21	-	19,583,033.21
在产品	21,380,189.48	1,468,594.07	19,911,595.41
库存商品	69,848,461.35	3,714,582.16	66,133,879.19
发出商品	43,216,530.15	1,959,251.53	41,257,278.62
合计	246,857,464.18	10,087,209.03	236,770,255.15

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	99,347,804.36	10,434,522.00	88,913,282.36
委托加工物资	8,356,002.84	-	8,356,002.84
在产品	13,035,147.28	3,382,025.94	9,653,121.34
库存商品	41,545,284.83	5,827,623.67	35,717,661.16
发出商品	33,527,550.04	1,977,089.80	31,550,460.24
合计	195,811,789.35	21,621,261.41	174,190,527.94

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,980,679.78	3,511,516.72	56,469,163.06
委托加工物资	16,028,771.30	-	16,028,771.30
在产品	34,941,187.81	3,532,260.03	31,408,927.78
库存商品	27,921,197.06	4,528,248.72	23,392,948.34
发出商品	14,373,684.35	2,050,310.09	12,323,374.26
合计	153,245,520.30	13,622,335.56	139,623,184.74

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年10月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,434,522.00	2,441,898.44	-	9,931,639.17	-	2,944,781.27
在产品	3,382,025.94	199,006.92	-	2,112,438.79	-	1,468,594.07
库存商品	5,827,623.67	2,778,410.11	-	4,891,451.62	-	3,714,582.16
发出商品	1,977,089.80	1,583,184.07	-	1,601,022.34	-	1,959,251.53
合计	21,621,261.41	7,002,499.54	-	18,536,551.92	-	10,087,209.03

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,511,516.72	10,426,288.58	-	3,503,283.30	-	10,434,522.00

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,532,260.03	3,299,625.11	-	3,449,859.20	-	3,382,025.94
库存商品	4,528,248.72	5,327,064.67	-	4,027,689.72	-	5,827,623.67
发出商品	2,050,310.09	1,740,152.74	-	1,813,373.03	-	1,977,089.80
合计	13,622,335.56	20,793,131.10	-	12,794,205.25	-	21,621,261.41

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,782,115.88	3,405,640.49	-	2,676,239.65	-	3,511,516.72
在产品	2,978,572.56	3,409,843.06	-	2,856,155.59	-	3,532,260.03
库存商品	2,581,750.84	3,806,638.88	-	1,860,141.00	-	4,528,248.72
发出商品	1,328,051.67	1,568,217.09	-	845,958.67	-	2,050,310.09
合计	9,670,490.95	12,190,339.52	-	8,238,494.91	-	13,622,335.56

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年10月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车零部件	949,200.00	72,885.00	876,315.00

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车零部件	949,200.00	72,885.00	876,315.00

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
汽车零部件	508,500.00	25,425.00	483,075.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023年1-10月			
	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
汽车零部件	-	-	-	

(续)

项目	2022年度			
	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
汽车零部件	47,460.00	-	-	

(续)

项目	2021年度			
	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
汽车零部件	-	-	-	

10、其他流动资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税留抵税额	46,517.83	30,973,876.17	7,900,922.17
预缴企业所得税	-	5,204,174.33	4,007,674.67
待摊费用	811,134.60	648,740.67	155,999.53
合计	857,652.43	36,826,791.17	12,064,596.37

11、其他非流动金融资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
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	134,662.90	134,662.90	134,662.90
其中：权益工具投资	134,662.90	134,662.90	134,662.90
合计	134,662.90	134,662.90	134,662.90

12、固定资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	602,655,227.82	487,291,651.02	239,174,100.77
固定资产清理	-	-	-
合计	602,655,227.82	487,291,651.02	239,174,100.77

(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、2022年12月31日余额	176,803,024.16	423,459,349.90	2,716,009.32	43,291,163.72	646,269,547.10
2、本期增加金额	91,648,079.59	74,074,034.49	129,274.33	10,133,522.36	175,984,910.77
(1) 在建工程转入	91,648,079.59	74,074,034.49	129,274.33	10,133,522.36	175,984,910.77
3、本期减少金额	26,699.03	24,086,934.58	142,171.72	1,862,561.34	26,118,366.67
(1) 处置或报废	26,699.03	13,223,208.45	142,171.72	1,614,773.74	15,006,852.94
(2) 转入在建工程	-	10,863,726.13	-	247,787.60	11,111,513.73
4、2023年10月31日余额	268,424,404.72	473,446,449.81	2,703,111.93	51,562,124.74	796,136,091.20

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

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
二、累计折旧					
1、2022年12月31日余额	23,788,202.98	118,239,487.18	2,209,213.07	14,740,992.85	158,977,896.08
2、本期增加金额	7,128,845.29	33,900,441.78	239,216.76	6,724,713.42	47,993,217.25
(1) 计提	7,128,845.29	33,900,441.78	239,216.76	6,724,713.42	47,993,217.25
3、本期减少金额	7,820.35	11,842,169.14	135,063.07	1,505,197.39	13,490,249.95
(1) 处置或报废	7,820.35	8,045,592.66	135,063.07	1,445,563.23	9,634,039.31
(2) 转入在建工程	-	3,796,576.48	-	59,634.16	3,856,210.64
4、2023年10月31日余额	30,909,227.92	140,297,759.82	2,313,366.76	19,960,508.88	193,480,863.38
三、减值准备					
1、2022年12月31日余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2023年10月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2023年10月31日账面价值	237,515,176.80	333,148,689.99	389,745.17	31,601,615.86	602,655,227.82
2、2022年12月31日账面价值	153,014,821.18	305,219,862.72	506,796.25	28,550,170.87	487,291,651.02

(续)

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、2021年12月31日余额	40,397,373.44	294,330,069.11	2,322,335.97	26,110,227.60	363,160,006.12
2、本期增加金额	136,405,650.72	133,465,765.27	427,673.35	17,664,855.07	287,963,944.41
(1) 购置	-	-	248,846.22	169,466.38	418,312.60
(2) 在建工程转入	136,405,650.72	133,465,765.27	178,827.13	17,495,388.69	287,545,631.81
3、本期减少金额	-	4,336,484.48	34,000.00	483,918.95	4,854,403.43
(1) 处置或报废	-	3,748,981.14	34,000.00	483,918.95	4,266,900.09
(2) 转入在建工程	-	587,503.34	-	-	587,503.34
4、2022年12月31日余额	176,803,024.16	423,459,349.90	2,716,009.32	43,291,163.72	646,269,547.10
二、累计折旧					
1、2021年12月31日余额	20,725,017.28	91,992,335.59	1,737,927.48	9,530,625.00	123,985,905.35
2、本期增加金额	3,063,185.70	30,283,992.31	505,420.45	5,278,531.66	39,131,130.12
(1) 计提	3,063,185.70	30,283,992.31	505,420.45	5,278,531.66	39,131,130.12
3、本期减少金额	-	4,036,840.72	34,134.86	68,163.81	4,139,139.39
(1) 处置或报废	-	4,027,538.58	34,134.86	68,163.81	4,129,837.25

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

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
(2) 转入在建工程	-	9,302.14	-	-	9,302.14
4、2022年12月31日余额	23,788,202.98	118,239,487.18	2,209,213.07	14,740,992.85	158,977,896.08
三、减值准备					
1、2021年12月31日余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2022年12月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2022年12月31日账面价值	153,014,821.18	305,219,862.72	506,796.25	28,550,170.87	487,291,651.02
2、2021年12月31日账面价值	19,672,356.16	202,337,733.52	584,408.49	16,579,602.60	239,174,100.77

(续)

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、2021年1月1日余额	38,797,082.44	198,377,960.81	2,287,189.91	15,965,696.76	255,427,929.92
2、本期增加金额	1,600,291.00	101,970,513.38	338,805.35	11,300,262.52	115,209,872.25
(1) 在建工程转入	1,600,291.00	101,970,513.38	338,805.35	11,300,262.52	115,209,872.25
3、本期减少金额	-	6,018,405.08	303,659.29	1,155,731.68	7,477,796.05
(1) 处置或报废	-	4,926,379.33	303,659.29	461,497.94	5,691,536.56
(2) 转入在建工程	-	1,092,025.75	-	694,233.74	1,786,259.49
4、2021年12月31日余额	40,397,373.44	294,330,069.11	2,322,335.97	26,110,227.60	363,160,006.12
二、累计折旧					
1、2021年1月1日余额	18,706,882.54	77,453,478.78	1,606,933.12	7,583,506.27	105,350,800.71
2、本期增加金额	2,018,134.74	17,654,877.87	142,660.66	2,580,866.06	22,396,539.33
(1) 计提	2,018,134.74	17,654,877.87	142,660.66	2,580,866.06	22,396,539.33
3、本期减少金额	-	3,116,021.06	11,666.30	633,747.33	3,761,434.69
(1) 处置或报废	-	2,883,377.94	11,666.30	381,774.49	3,276,818.73
(2) 转入在建工程	-	232,643.12	-	251,972.84	484,615.96
4、2021年12月31日余额	20,725,017.28	91,992,335.59	1,737,927.48	9,530,625.00	123,985,905.35
三、减值准备					
1、2021年1月1日余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2021年12月31日余额	-	-	-	-	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

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
日余额					
四、账面价值					
1、2021年12月31日账面价值	19,672,356.16	202,337,733.52	584,408.49	16,579,602.60	239,174,100.77
2、2021年1月1日账面价值	20,090,199.90	120,924,482.03	680,256.79	8,382,190.49	150,077,129.21

(2) 截至2023年10月31日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年10月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	56,561,977.05	-	56,561,977.05
溧阳厂房	476,806.60	-	476,806.60
合计	57,038,783.65	-	57,038,783.65

(续)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
溧阳厂房	51,000,931.59	-	51,000,931.59
待安装设备	8,998,922.61	-	8,998,922.61
网络工程	2,575,570.72	-	2,575,570.72
靖江厂房	923,528.26	-	923,528.26
合计	63,498,953.18	-	63,498,953.18

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
靖江厂房	50,898,770.13	-	50,898,770.13
溧阳厂房	29,399,479.26	-	29,399,479.26
待安装设备	7,903,713.02	-	7,903,713.02
合计	88,201,962.41	-	88,201,962.41

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年10月31日
溧阳厂房	51,000,931.59	39,726,903.34	90,135,432.00	115,596.33	476,806.60
待安装设备	8,998,922.61	130,470,926.44	81,761,260.46	1,146,611.54	56,561,977.05
合计	59,999,854.20	170,197,829.78	171,896,692.46	1,262,207.87	57,038,783.65

(续)

项目名称	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
靖江厂房	50,898,770.13	16,634,489.76	66,378,663.67	231,067.96	923,528.26
溧阳厂房	29,399,479.26	91,628,439.38	70,026,987.05	-	51,000,931.59
合计	80,298,249.39	108,262,929.14	136,405,650.72	231,067.96	51,924,459.85

(续)

项目名称	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
靖江厂房	839,471.47	51,659,589.66	1,600,291.00	-	50,898,770.13
溧阳厂房	-	29,399,479.26	-	-	29,399,479.26
合计	839,471.47	81,059,068.92	1,600,291.00	-	80,298,249.39

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日余额	42,768,719.96	1,636,265.41	44,404,985.37
2、本期增加金额	11,191,907.38	-	11,191,907.38
(1) 本期新增	11,191,907.38	-	11,191,907.38
3、本期减少金额	456,438.48	-	456,438.48
(1) 本期处置或报废	456,438.48	-	456,438.48
4、2023年10月31日余额	53,504,188.86	1,636,265.41	55,140,454.27
二、累计折旧			
1、2022年12月31日余额	6,328,860.72	226,765.17	6,555,625.89
2、本期增加金额	6,974,035.53	212,250.00	7,186,285.53
(1) 计提	6,974,035.53	212,250.00	7,186,285.53
3、本期减少金额	456,438.48	-	456,438.48
4、2023年10月31日余额	12,846,457.77	439,015.17	13,285,472.94
三、减值准备			
1、2022年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2023年10月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2023年10月31日账面价值	40,657,731.09	1,197,250.24	41,854,981.33
2、2022年12月31日账面价值	36,439,859.24	1,409,500.24	37,849,359.48

(续)

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
一、账面原值			
1、2021年12月31日余额	22,371,224.62	390,314.40	22,761,539.02
2、本期增加金额	26,078,694.79	1,245,951.01	27,324,645.80
(1) 本期新增	26,078,694.79	1,245,951.01	27,324,645.80
3、本期减少金额	5,681,199.45	-	5,681,199.45
(1) 本期处置或报废	5,681,199.45	-	5,681,199.45
4、2022年12月31日余额	42,768,719.96	1,636,265.41	44,404,985.37
二、累计折旧			
1、2021年12月31日余额	2,334,240.91	75,894.47	2,410,135.38
2、本期增加金额	4,846,320.25	150,870.70	4,997,190.95
(1) 计提	4,846,320.25	150,870.70	4,997,190.95
3、本期减少金额	851,700.44	-	851,700.44
4、2022年12月31日余额	6,328,860.72	226,765.17	6,555,625.89
三、减值准备			
1、2021年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2022年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2022年12月31日账面价值	36,439,859.24	1,409,500.24	37,849,359.48
2、2021年12月31日账面价值	20,036,983.71	314,419.93	20,351,403.64

(续)

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
一、账面原值			
1、2021年1月1日余额	355,945.01	-	355,945.01
2、本期增加金额	22,015,279.61	390,314.40	22,405,594.01
(1) 本期新增	22,015,279.61	390,314.40	22,405,594.01
3、本期减少金额	-	-	-
4、2021年12月31日余额	22,371,224.62	390,314.40	22,761,539.02
二、累计折旧			
1、2020年12月31日余额			
2、本期增加金额	2,334,240.91	75,894.47	2,410,135.38
(1) 计提	2,334,240.91	75,894.47	2,410,135.38
3、本期减少金额	-	-	-
4、2021年12月31日余额	2,334,240.91	75,894.47	2,410,135.38

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
三、减值准备			
1、2021年1月1日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2021年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2021年12月31日账面价值	20,036,983.71	314,419.93	20,351,403.64
2、2021年1月1日账面价值	355,945.01	-	355,945.01

15、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、2022年12月31日余额	12,449,392.47	3,889,049.29	16,338,441.76
2、本期增加金额	32,156,600.00	238,938.04	32,395,538.04
(1) 购置	32,156,600.00	238,938.04	32,395,538.04
3、本期减少金额	-	-	-
4、2023年10月31日余额	44,605,992.47	4,127,987.33	48,733,979.80
二、累计摊销			
1、2022年12月31日余额	1,658,592.09	1,857,565.94	3,516,158.03
2、本期增加金额	477,724.85	656,266.40	1,133,991.25
(1) 计提	477,724.85	656,266.40	1,133,991.25
3、本期减少金额	-	-	-
4、2023年10月31日余额	2,136,316.94	2,513,832.34	4,650,149.28
三、减值准备			
1、2022年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2023年10月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2023年10月31日账面价值	42,469,675.53	1,614,154.99	44,083,830.52
2、2022年12月31日账面价值	10,790,800.38	2,031,483.35	12,822,283.73

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2021年12月31日余额	12,449,392.47	3,040,489.34	15,489,881.81
2、本期增加金额	-	848,559.95	848,559.95
(1) 购置	-	848,559.95	848,559.95

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
3、本期减少金额	-	-	-
4、2022年12月31日余额	12,449,392.47	3,889,049.29	16,338,441.76
二、累计摊销			
1、2021年12月31日余额	1,406,888.25	1,186,675.60	2,593,563.85
2、本期增加金额	251,703.84	670,890.34	922,594.18
(1) 计提	251,703.84	670,890.34	922,594.18
3、本期减少金额	-	-	-
4、2022年12月31日余额	1,658,592.09	1,857,565.94	3,516,158.03
三、减值准备			
1、2021年12月31日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2022年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2022年12月31日账面价值	10,790,800.38	2,031,483.35	12,822,283.73
2、2021年12月31日账面价值	11,042,504.22	1,853,813.74	12,896,317.96

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2021年1月1日余额	4,833,667.94	2,097,126.51	6,930,794.45
2、本期增加金额	7,615,724.53	943,362.83	8,559,087.36
(1) 购置	7,615,724.53	943,362.83	8,559,087.36
3、本期减少金额	-	-	-
4、2021年12月31日余额	12,449,392.47	3,040,489.34	15,489,881.81
二、累计摊销			
1、2021年1月1日余额	1,205,955.89	829,964.95	2,035,920.84
2、本期增加金额	200,932.36	356,710.65	557,643.01
(1) 计提	200,932.36	356,710.65	557,643.01
3、本期减少金额	-	-	-
4、2021年12月31日余额	1,406,888.25	1,186,675.60	2,593,563.85
三、减值准备			
1、2021年1月1日余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、2021年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2021年12月31日账面价值	11,042,504.22	1,853,813.74	12,896,317.96

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
2、2021年1月1日账面价值	3,627,712.05	1,267,161.56	4,894,873.61

16、长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2023年10月31日
装修及改造费	5,611,198.19	2,874,327.11	1,795,765.46	6,689,759.84
生产用模具工装	17,168,701.46	6,980,816.96	8,868,276.56	15,281,241.86
其他	50,130.00	116,684.36	34,320.66	132,493.70
合计	22,830,029.65	9,971,828.43	10,698,362.68	22,103,495.40

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2022年12月31日
装修及改造费	3,029,162.39	5,083,232.94	2,501,197.14	5,611,198.19
生产用模具工装	15,246,027.36	11,139,073.09	9,216,398.99	17,168,701.46
其他	83,550.00	-	33,420.00	50,130.00
合计	18,358,739.75	16,222,306.03	11,751,016.13	22,830,029.65

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2021年12月31日
装修及改造费	1,796,577.03	2,145,203.90	912,618.54	3,029,162.39
车辆租金	307,795.47	-	307,795.47	-
生产用模具工装	5,600,020.15	13,704,440.41	4,058,433.20	15,246,027.36
其他	-	100,260.00	16,710.00	83,550.00
合计	7,704,392.65	15,949,904.31	5,295,557.21	18,358,739.75

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2023年10月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,229,072.20	10,435,047.28
租赁负债	43,788,641.45	10,828,681.09
递延收益	11,136,822.49	2,597,058.62
金融资产的公允价值变动	865,337.10	129,800.57
内部交易抵消产生的暂时性差异	1,218,411.43	244,926.20
合计	110,238,284.67	24,235,513.76

(续)

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	52,289,821.28	9,418,589.83
租赁负债	37,531,236.56	9,202,989.77

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	53,365,541.40	11,934,320.10
递延收益	2,772,289.60	415,843.44
金融资产的公允价值变动	865,337.10	129,800.57
内部交易抵消产生的暂时性差异	699,649.22	130,772.49
合计	147,523,875.16	31,232,316.20

(续)

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	36,887,689.13	5,871,702.83
租赁负债	20,191,780.84	4,533,136.08
可抵扣亏损	6,915,630.96	1,728,907.74
递延收益	4,071,572.80	610,735.92
金融资产的公允价值变动	865,337.10	129,800.57
内部交易抵消产生的暂时性差异	-81,050.43	-12,161.59
合计	68,850,960.40	12,862,121.55

(2) 递延所得税负债明细

项目	2023年10月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	104,986,196.12	15,747,929.42
使用权资产	42,389,088.03	10,249,632.24
合计	147,375,284.15	25,997,561.66

(续)

项目	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	128,695,180.72	19,304,277.11
使用权资产	37,849,359.48	9,157,985.22
合计	166,544,540.20	28,462,262.33

(续)

项目	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	95,916,014.45	14,387,402.17
使用权资产	19,798,689.52	4,387,856.14
合计	115,714,703.97	18,775,258.31

(3) 未确认递延所得税资产明细

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日	
	可抵扣暂时性差异	未确认的递延所得税资产
资产减值准备	25,132.06	628.30
可抵扣亏损	15,836,799.15	395,919.98
租赁负债	665,339.05	16,633.48
合计	16,527,270.26	413,181.76

(续)

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	未确认的递延所得税资产
资产减值准备	11,527.37	288.18
可抵扣亏损	8,134,969.67	203,374.24
租赁负债	493,587.56	12,339.69
合计	8,640,084.60	216,002.11

(续)

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	未确认的递延所得税资产
资产减值准备	3,461.23	86.53
可抵扣亏损	1,865,199.57	46,629.99
租赁负债	587,727.52	14,693.19
合计	2,456,388.32	61,409.71

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
2026年	1,865,199.57	1,865,199.57	1,865,199.57
2027年	6,269,770.10	6,269,770.10	-
2028年	7,701,829.48	-	-
合计	15,836,799.15	8,134,969.67	1,865,199.57

18、其他非流动资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付长期资产款项	12,804,134.45	73,271,535.46	34,934,277.55
合计	12,804,134.45	73,271,535.46	34,934,277.55

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款(注1)	335,000,000.00	145,000,000.00	40,000,000.00
保证加抵押借款(注2)	30,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
信用证贴现借款	10,000,000.00	20,000,000.00	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	969,944.44	151,412.89	67,500.00
合计	375,969,944.44	185,151,412.89	60,067,500.00

注1:

2023年9月3日,本公司与交通银行股份有限公司靖江支行签订2000万流动资金借款合同,合同编号Z2309LN15667347,授信期限自2023年9月3日至2024年7月21日,由华达汽车科技股份有限公司提供最高额保证担保,保证合同编号C230903GR3851766,借款金额2000万,借款期限自2023年9月13日至2024年9月12日;2023年6月19日,本公司与江苏银行股份有限公司靖江支行签订2000万流动资金借款合同,合同编号JK2023061910049905,合同期限自2023年6月19日至2024年6月18日,由华达汽车科技股份有限公司、万小民、郑欣荣、鞠小平、何丽萍提供最高额保证担保,保证合同编号BZ141523686483、BZ141523686484、BZ141523686486、BZ141523686485、SX141523003207保,借款金额2000万,借款期限自2023年6月19日至2024年6月18日;2023年6月27日,本公司与江苏银行股份有限公司靖江支行签订4000万流动资金借款合同,合同编号JK2023062710050869,合同期限自2023年6月27日至2024年6月19日,由华达汽车科技股份有限公司、万小民、郑欣荣、鞠小平、何丽萍提供最高额保证担保,保证合同编号BZ141523686483、BZ141523686484、BZ141523686486、BZ141523686485、SX141523003207保,借款金额4000万,借款期限自2023年6月27日至2024年6月19日;2023年10月19日,本公司与中国工商银行股份有限公司靖江支行签订2500万流动资金借款合同,合同编号0111500005-2023年(靖江)字01417号,合同期限自首次提款日起12个月,由华达汽车科技股份有限公司、万小民、郑欣荣、鞠小平、何丽萍提供最高额保证担保,保证合同编号0111500005-2022年靖江(保)字0054号、2022年靖最高额保字第WXM0915号、2022年靖最高额保字第ZXR0915号、2022年靖最高额保字第JH0915号,借款金额2500万,借款期限自2023年10月13日至2024年10月10日;2023年10月19日,本公司与中国工商银行股份有限公司靖江支行签订2000万流动资金借款合同,合同编号0111500005-2023年(靖江)字01420号,合同期限自首次提款日起12个月,由华达汽车科技股份有限公司、万小民、郑欣荣、鞠小平、何丽萍提供最高额保证担保,保证合同编号0111500005-2022年靖江(保)字0054号、2022年靖最高额保字第WXM0915号、2022年靖最高额保字第ZXR0915号、2022年靖最高额保字第JH0915号,借款金额2000万,借款期限自2023年10月27日至2024年10月19日;2023年6月12日,本公司与中国民生银行股份有限公司南京分行签订人民币法人账户透支业务合同,合同编号ZX23060000326115,借款额度为6000万元,额度有效期自2023年6月12日至2024年6月7日,其中一笔5000万借款期限自2023年6月13日至2023年12月10日,另一笔1000万借款期限自2023年6月12日至2023年12月9日,由华达汽车科技股份有限公司提供最高额保证担保,保证合同编号DB2300000042622;2023年3月30日,本公司的非全资控股子公司江苏恒义轻合金有限公司与兴业银行股份有限公司溧阳支行签订了项目前期贷款合同,合同编号

11042023CCY140，借款金额 12000 万元，借款期限为 12 个月，自 2023 年 3 月 30 日至 2024 年 3 月 29 日，由华达汽车科技股份有限公司提供最高额保证担保，保证合同编号 11022023CCY140A001。

2022 年 3 月 13 日，本公司的非全资控股子公司与南京银行股份有限公司靖江支行签订了 6000 万最高债权额度合同，合同编号 A0452232203010010，合同期限 2022 年 3 月 1 日到 2023 年 3 月 1 日，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 Ec152232203010019，借款金额 1000 万，借款期限 2022 年 3 月 16 日到 2023 年 3 月 17 日；2022 年 10 月 9 日，本公司的非全资控股子公司与中国工商银行股份有限公司靖江支行签订 3000 万流动资金借款合同，合同编号 0111500005-2022 年（靖江）字 00758 号，合同期限自首次提款日起 12 个月，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 0111500005-2022 年靖江（保）字 0054 号，借款金额 3000 万，借款期限 2022 年 10 月 10 日至 2023 年 9 月 30 日；2022 年 10 月 20 日，本公司的非全资控股子公司与中国工商银行股份有限公司靖江支行签订 1500 万流动资金借款合同，合同编号 0111500005-2022 年（靖江）字 00811 号，合同期限自首次提款日起 12 个月，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 0111500005-2022 年靖江（保）字 0054 号，借款金额 1500 万，借款期限 2022 年 10 月 21 日至 2023 年 10 月 19 日；2022 年 6 月 30 日，本公司的非全资控股子公司与江苏银行股份有限公司靖江支行签订 4000 万流动资金借款合同，合同编号 JK141522000984 号，合同期限自 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6 月 14 日，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 BZ141522234972，借款金额 4000 万，借款期限自 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6 月 14 日；2022 年 12 月 27 日，本公司的非全资控股子公司与江苏银行股份有限公司靖江支行签订 2000 万流动资金借款合同，合同编号 JK141522002164 号，合同期限自 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 6 月 10 日，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 BZ141522234972，借款金额 2000 万，借款期限自 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 6 月 10 日；2022 年 11 月 23 日，本公司的非全资控股子公司与交通银行股份有限公司靖江支行签订 3000 万流动资金借款合同，合同编号 Zzz11LN15608041 号，合同期限自 2022 年 11 月 23 日至 2023 年 5 月 16 日，由本公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 Czz1107GR3858419，借款金额 3000 万，借款期限自 2022 年 11 月 28 日至 2023 年 11 月 16 日；

2021 年 1 月 13 日，本公司与南京银行股份有限公司靖江支行签订了 6000 万流动资产循环借款合同，合同编号 A0452232101130003，合同期限 2021 年 1 月 13 日到 2022 年 1 月 13 日，由华达汽车科技股份有限公司、郑欣荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号 Ec152232101130007，借款金额 1000 万，借款期限 2021 年 9 月 22 日到 2022 年 3 月 17 日；2021 年 8 月 25 日，本公司与兴业银行股份有限公司靖江支行签订了 6000 万流动资产循环借款合同，合同编号 11201T221031，合同期限 2021 年 8 月 30 日到 2022 年 8 月 29 日，由华达汽车科技股份有限公司、郑欣

荣、鞠小平、万小民、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号11200T221017A001/A002/A003/A004，借款金额2000万，借款期限2021年8月30日到2022年8月29日；2021年1月4日，本公司与江苏银行靖江支行签订了3000万流动资产循环借款合同，合同编号BZ141521000，合同期限2021年1月4日到2021年12月15日，由华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍提供最高额保证担保，保证合同编号BZ141521000006/005，借款金额1000万，借款期限2021年9月9日到2022年6月13日。

注2:

2022年11月23日，本公司的非全资控股子公司与江苏靖江农村商业银行股份有限公司长里支行签订了2900万流动资产循环借款合同，合同编号（035003）靖商银借字（20210410）第001号，合同期限2021年4月10日到2026年4月10日，抵押物为靖房产证城字第55646、148605、55646、148603、182846、55647、148604号，抵押合同编号（035003）靖商银高抵字（20210410）第001号，其中500万借款期间为2022年4月21日到2023年4月19日，另外1500万借款期间为2022年7月26日到2023年4月19日。在2023年的借款中，其中1000万借款期间为2023年9月26日到2024年9月25日，另外2000万借款期间也为2023年9月26日到2024年9月25日

2021年4月10日，本公司与江苏靖江农村商业银行股份有限公司长里支行签订了2900万流动资产循环借款合同，合同编号（035003）靖商银借字（20210410）第001号，合同期限2021年4月10日到2026年4月10日，抵押物为靖房产证城字第55646、148605、55646、148603、182846、55647、148604号，抵押合同编号（035003）靖商银高抵字（20210410）第001号，其中1000万借款期间为2021年4月22日到2022年4月22日，另外1000万借款期间为2021年5月18日到2022年5月18日。

20、应付票据

种类	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	216,226,741.51	253,384,817.68	170,817,010.18
合计	216,226,741.51	253,384,817.68	170,817,010.18

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
材料款	390,343,818.33	397,836,734.53	242,048,465.42
工程设备款	65,823,737.66	70,624,730.02	29,175,696.74
应付费用款	14,812,755.67	16,521,924.31	3,100,563.37
合计	470,980,311.66	484,983,388.86	274,324,725.53

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

22、合同负债

(1) 合同负债情况

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
货款	1,942,478.85	2,205,814.74	201,634.55
合计	1,942,478.85	2,205,814.74	201,634.55

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
一、短期薪酬	23,520,000.36	221,661,495.80	210,784,734.40	34,396,761.76
二、离职后福利-设定提存计划	163,441.37	4,317,039.75	4,285,107.97	195,373.15
合计	23,683,441.73	225,978,535.55	215,069,842.37	34,592,134.91

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	19,384,828.78	196,459,046.55	192,323,874.97	23,520,000.36
二、离职后福利-设定提存计划	34,582.10	8,079,386.39	7,950,527.12	163,441.37
合计	19,419,410.88	204,538,432.94	200,274,402.09	23,683,441.73

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	9,658,166.68	128,019,210.38	118,292,548.28	19,384,828.78
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,439,939.56	4,405,357.46	34,582.10
三、辞退福利	-	110,000.00	110,000.00	-
合计	9,658,166.68	132,569,149.94	122,807,905.74	19,419,410.88

(2) 短期薪酬列示

	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,329,682.44	200,575,788.50	189,714,287.34	34,191,183.60
2、职工福利费	-	14,680,858.89	14,680,858.89	-
3、社会保险费	106,544.42	4,612,327.86	4,601,144.25	117,728.03
其中：医疗保险费	84,197.04	3,809,632.86	3,800,230.73	93,599.17
工伤保险费	2,536.27	444,845.23	444,305.58	3,075.92
生育保险费	19,811.11	357,849.77	356,607.94	21,052.94
4、住房公积金	75,773.50	1,583,806.45	1,601,051.44	58,528.51
5、工会经费和职工教育经费	8,000.00	208,714.10	187,392.48	29,321.62
合计	23,520,000.36	221,661,495.80	210,784,734.40	34,396,761.76

(续)

	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,299,970.98	179,462,405.54	175,432,694.08	23,329,682.44
2、职工福利费	-	10,741,298.93	10,741,298.93	-
3、社会保险费	24,603.40	4,961,606.58	4,879,665.56	106,544.42
其中：医疗保险费	19,874.60	4,521,135.94	4,456,813.50	84,197.04

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工伤保险费	537.00	273,935.73	271,936.46	2,536.27
生育保险费	4,191.80	166,534.91	150,915.60	19,811.11
4、住房公积金	52,254.40	1,197,735.50	1,174,216.40	75,773.50
5、工会经费和职工教育经费	8,000.00	96,000.00	96,000.00	8,000.00
合计	19,384,828.78	196,459,046.55	192,323,874.97	23,520,000.36

(续)

	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,621,443.28	118,507,044.18	108,828,516.48	19,299,970.98
2、职工福利费	-	5,999,953.74	5,999,953.74	-
3、社会保险费	-	2,623,861.39	2,599,257.99	24,603.40
其中：医疗保险费	-	2,380,694.75	2,360,820.15	19,874.60
工伤保险费	-	226,546.58	226,009.58	537.00
生育保险费	-	16,620.06	12,428.26	4,191.80
4、住房公积金	28,723.40	498,621.80	475,090.80	52,254.40
5、工会经费和职工教育经费	8,000.00	389,729.27	389,729.27	8,000.00
合计	9,658,166.68	128,019,210.38	118,292,548.28	19,384,828.78

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
1、基本养老保险	158,488.54	3,786,329.54	3,755,284.76	189,533.32
2、失业保险费	4,952.83	530,710.21	529,823.21	5,839.83
合计	163,441.37	4,317,039.75	4,285,107.97	195,373.15

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险	33,534.10	7,817,889.64	7,692,935.20	158,488.54
2、失业保险费	1,048.00	261,496.75	257,591.92	4,952.83
合计	34,582.10	8,079,386.39	7,950,527.12	163,441.37

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1、基本养老保险	-	4,307,636.72	4,274,102.62	33,534.10
2、失业保险费	-	132,302.84	131,254.84	1,048.00
合计	-	4,439,939.56	4,405,357.46	34,582.10

24、应交税费

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	5,679,298.45	6,573,979.71	2,614,838.39
企业所得税	3,926,460.46	2,554,527.75	-
房产税	115,291.24	328,316.21	92,560.08

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
土地使用税	57,659.39	172,991.72	72,978.27
个人所得税	208,642.68	198,231.04	203,844.06
印花税	96,621.25	161,036.09	66,790.56
城市维护建设税	204,140.24	160,131.45	157,976.22
教育费附加	91,737.92	68,783.92	67,704.10
地方教育附加	61,158.62	45,855.95	45,136.06
环境保护税	3,251.11	9,753.33	7,494.66
合计	10,444,261.36	10,273,607.17	3,329,322.40

25、其他应付款

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	9,534,539.76	5,643,305.05	3,975,771.61
合计	9,534,539.76	5,643,305.05	3,975,771.61

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	2,022,160.00	2,309,260.00	546,660.00
预提费用	7,104,408.50	3,334,045.05	2,399,976.43
费用款及其他	407,971.26	-	36,110.47
往来款	-	-	993,024.71
合计	9,534,539.76	5,643,305.05	3,975,771.61

26、一年内到期的非流动负债

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款（附注六、28）	55,049.84	75,693.54	61,945.27
一年内到期的租赁付款额（附注六、29）	7,789,812.38	5,494,829.96	3,811,011.78
减：一年内到期的未确认融资费用（附注六、29）	1,875,918.92	604,380.86	310,022.61
合计	5,968,943.30	4,966,142.64	3,562,934.44

27、其他流动负债

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税	222,868.55	324,247.85	26,212.49
合计	222,868.55	324,247.85	26,212.49

28、长期借款

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押加保证借款（注1）	43,742,784.00	54,678,480.00	42,680,000.00

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
长期借款应付利息	55,049.84	75,693.54	61,945.27
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	55,049.84	75,693.54	61,945.27
合计	43,742,784.00	54,678,480.00	42,680,000.00

注 1：2021 年 8 月 23 日，本公司的非全资控股子公司与南京银行股份有限公司靖江支行签订了 6000 万人民币固定资产借款合同，合同编号 Ba352232108270002，合同期限为 2021 年 8 月 24 日到 2027 年 8 月 23 日，由本公司作为保证人，江苏恒义工业技术有限公司作为抵押人，抵押物为苏（2021）靖江不动产权第 0049217 号，担保合同编号 Ea152232108270012，抵押合同编号 Ea252232108270001，其中 2800 万借款期间为 2021 年 9 月 15 日到 2027 年 8 月 23 日，614.4 万借款期间为 2021 年 10 月 29 日到 2027 年 8 月 23 日，959.88 万借款期间为 2022 年 10 月 21 日到 2027 年 8 月 23 日。

29、租赁负债

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	54,023,689.21	45,264,848.55	27,777,325.95
减：未确认融资费用	9,569,708.71	7,240,024.43	6,997,817.59
减：一年内到期的租赁付款额（附注六、26）	7,789,812.38	5,494,829.96	3,811,011.78
加：一年内到期的未确认融资费用（附注六、26）	1,875,918.92	604,380.86	310,022.61
合计	38,540,087.04	33,134,375.02	17,278,519.19

30、递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日	形成原因
政府补助	2,772,289.60	9,356,400.00	991,867.11	11,136,822.49	与资产相关
合计	2,772,289.60	9,356,400.00	991,867.11	11,136,822.49	

（续）

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	4,071,572.80	-	1,299,283.20	2,772,289.60	与资产相关
合计	4,071,572.80	-	1,299,283.20	2,772,289.60	

（续）

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	5,370,856.00	-	1,299,283.20	4,071,572.80	与资产相关
合计	5,370,856.00	-	1,299,283.20	4,071,572.80	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
				计入其他收益	
创新券兑现奖励	与资产相关	97,172.80	-	28,236.00	68,936.80
扩产技改奖励项目	与资产相关	300,000.17	-	83,333.30	216,666.87
绿卡奖励	与资产相关	181,916.84	-	181,916.84	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

补助项目	种类	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
				计入其他收益	
技术改造	与资产相关	793,199.89	-	440,666.70	352,533.19
第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	与资产相关	1,399,999.90	-	166,666.70	1,233,333.20
设备投入奖励	与资产相关	-	896,900.00	76,877.55	820,022.45
土地补贴	与资产相关	-	8,459,500.00	14,170.02	8,445,329.98
合计		2,772,289.60	9,356,400.00	991,867.11	11,136,822.49

(续)

补助项目	种类	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
				计入其他收益	
创新券兑现奖励	与资产相关	131,056.00	-	33,883.20	97,172.80
扩产技改奖励项目	与资产相关	400,000.13	-	99,999.96	300,000.17
绿卡奖励	与资产相关	618,516.80	-	436,599.96	181,916.84
技术改造	与资产相关	1,321,999.93	-	528,800.04	793,199.89
第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	与资产相关	1,599,999.94	-	200,000.04	1,399,999.90
合计		4,071,572.80	-	1,299,283.20	2,772,289.60

(续)

补助项目	种类	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
				计入其他收益	
创新券兑现奖励	与资产相关	164,939.20	-	33,883.20	131,056.00
扩产技改奖励项目	与资产相关	500,000.09	-	99,999.96	400,000.13
绿卡奖励	与资产相关	1,055,116.76	-	436,599.96	618,516.80
技术改造	与资产相关	1,850,799.97	-	528,800.04	1,321,999.93
第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	与资产相关	1,799,999.98	-	200,000.04	1,599,999.94
合计		5,370,856.00	-	1,299,283.20	4,071,572.80

31、实收资本

投资者名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
华达汽车科技股份有限公司	77,811,414.00	-	-	77,811,414.00
鞠小平	33,752,302.00	-	-	33,752,302.00
何丽萍	19,952,829.00	5,340,000.00	-	25,292,829.00
宜宾晨道新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）	15,603,893.00	-	-	15,603,893.00
万小民	11,213,998.00	-	-	11,213,998.00
向雪梅	5,340,000.00	-	5,340,000.00	-
郑欣荣	2,242,800.00	-	-	2,242,800.00
宁波梅山保税港区超兴创业投资合伙企业（有限合伙）	1,733,766.00	-	-	1,733,766.00

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

投资者名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
邹占伟	1,495,200.00	-	-	1,495,200.00
姚中彬	762,857.00	-	-	762,857.00
合计	169,909,059.00	5,340,000.00	5,340,000.00	169,909,059.00

(续)

投资者名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
华达汽车科技股份有限公司	77,811,414.00	-	-	77,811,414.00
鞠小平	33,752,302.00	-	-	33,752,302.00
何丽萍	26,055,686.00	-	6,102,857.00	19,952,829.00
宜宾晨道新能源产业股权投资合伙企业(有限合伙)	-	15,603,893.00	-	15,603,893.00
万小民	11,213,998.00	-	-	11,213,998.00
向雪梅	-	5,340,000.00	-	5,340,000.00
郑欣荣	2,242,800.00	-	-	2,242,800.00
宁波梅山保税港区超兴创业投资合伙企业(有限合伙)	-	1,733,766.00	-	1,733,766.00
邹占伟	1,495,200.00	-	-	1,495,200.00
姚中彬	-	762,857.00	-	762,857.00
合计	152,571,400.00	23,440,516.00	6,102,857.00	169,909,059.00

(续)

投资者名称	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
华达汽车科技股份有限公司	26,811,414.00	51,000,000.00	-	77,811,414.00
鞠小平	11,630,009.00	22,122,293.00	-	33,752,302.00
何丽萍	8,978,000.00	17,077,686.00	-	26,055,686.00
万小民	3,863,993.00	7,350,005.00	-	11,213,998.00
郑欣荣	772,798.00	1,470,002.00	-	2,242,800.00
邹占伟	515,186.00	980,014.00	-	1,495,200.00
合计	52,571,400.00	100,000,000.00	-	152,571,400.00

32、资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
股本溢价	127,029,499.08	-	-	127,029,499.08

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	44,367,158.08	82,662,341.00	-	127,029,499.08

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	44,367,158.08	-	-	44,367,158.08

33、盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
法定盈余公积	31,719,498.00	-	-	31,719,498.00

注：本期减少为期初会计政策变更调整期初留存收益。

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	26,532,323.88	5,187,174.12	-	31,719,498.00

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	22,875,890.61	3,656,433.27	-	26,532,323.88

34、未分配利润

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
调整前上年末未分配利润	175,189,384.65	150,447,152.85	126,968,284.50
会计政策变更调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	175,189,384.65	150,447,152.85	126,968,284.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	71,076,783.74	29,929,405.92	27,135,301.62
减：提取法定盈余公积	-	5,187,174.12	3,656,433.27
期末未分配利润	246,266,168.39	175,189,384.65	150,447,152.85

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,252,061,410.96	1,052,599,484.79	1,041,937,492.21	947,636,137.09	711,194,560.78	621,741,317.28
其他业务	75,270,637.29	42,630,818.61	101,390,227.70	44,424,897.25	55,511,421.62	29,877,693.73
合计	1,327,332,048.25	1,095,230,303.40	1,143,327,719.91	992,061,034.34	766,705,982.40	651,619,011.01

(2) 主营业务分产品列示

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
新能源汽车零部件	1,234,095,225.02	1,039,124,428.37	1,016,391,740.57	927,013,604.77	637,520,030.02	563,139,982.27
燃油车零部件	17,966,185.94	13,475,056.42	25,545,751.64	20,622,532.31	73,674,530.76	58,601,335.01
合计	1,252,061,410.96	1,052,599,484.79	1,041,937,492.21	947,636,137.08	711,194,560.78	621,741,317.28

36、税金及附加

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
房产税	1,157,179.01	877,347.51	369,860.60
土地使用税	576,514.67	558,619.93	259,207.89

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
城市维护建设税	1,640,913.84	1,614,878.69	1,085,974.22
教育费附加及地方教育附加	1,237,125.37	1,111,745.05	775,695.87
印花税	570,053.46	430,445.98	240,542.56
其他税费	35,818.88	115,412.76	37,468.52
合计	5,217,605.23	4,708,449.92	2,768,749.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
职工薪酬	4,037,245.89	3,839,038.33	3,951,661.44
业务招待费	1,908,897.13	1,251,287.03	1,213,170.07
售后维护费	1,957,224.40	1,265,691.31	2,205,190.50
差旅费	1,035,427.80	964,386.01	1,333,000.49
折旧与摊销	241,077.09	464,962.50	318,405.30
广告费	414,252.86	-	167,868.49
办公费	36,837.37	34,049.22	60,178.86
仓储费	-	-	768,581.65
其他	270,771.63	271,310.25	306,885.13
合计	9,901,734.17	8,090,724.65	10,324,941.93

38、管理费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
职工薪酬	32,496,124.66	36,284,581.45	17,090,736.63
折旧与摊销	9,290,796.97	3,070,265.93	1,371,504.14
业务招待费	4,187,192.22	3,580,794.25	1,934,068.58
办公费	3,008,494.42	5,223,426.24	2,640,742.27
差旅费	1,144,697.74	993,326.02	785,856.42
中介服务费	1,392,271.97	1,902,560.94	1,307,179.25
排污费	948,897.81	429,714.41	260,069.46
修理费	673,572.23	1,090,906.55	3,094,442.55
水电费	407,245.56	504,067.28	350,328.29
其他	2,683,955.96	1,917,742.04	1,665,599.70
合计	56,233,249.54	54,997,385.11	30,500,527.29

39、研发费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
职工薪酬	21,926,380.55	11,834,516.02	15,041,857.03
材料费	9,546,301.53	21,643,659.62	10,929,515.35

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
折旧与摊销	1,422,741.96	690,140.46	457,522.18
其他	4,467,522.21	7,560,550.94	991,842.61
合计	37,362,946.25	41,728,867.04	27,420,737.17

40、财务费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
利息支出	11,445,984.77	7,379,622.13	2,201,219.61
减：利息收入	680,758.25	2,430,826.00	1,002,275.71
汇兑损益	-10,014.97	-27,513.08	6,995.50
手续费及其他	339,654.75	260,550.94	217,854.19
合计	11,094,866.30	5,181,833.99	1,423,793.59

41、其他收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
与企业日常活动相关的政府补助	2,231,520.11	3,153,269.20	3,766,226.32
个税手续费返还	98,480.70	39,145.87	14,051.05
增值税加计抵减	4,008,781.63	-	-
合计	6,338,782.44	3,192,415.07	3,780,277.37

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
信息产业转型升级政府补助项目	166,666.70	200,000.04	200,000.04	与资产相关
扩产技改奖励项目	83,333.30	99,999.96	99,999.96	与资产相关
绿卡企业奖励	181,916.84	436,599.96	436,599.96	与资产相关
创新券兑现奖励收益确认	28,236.00	33,883.20	33,883.20	与资产相关
绿卡企业技术改造项目	440,666.70	528,800.04	528,800.04	与资产相关
设备投入奖励	76,877.55	-	-	与资产相关
土地差价补贴	14,170.02	-	-	与资产相关
2023年春节“暖企惠民”政策奖励资金-靖江市工业和信息化局	100,000.00	-	-	与收益相关
新型学徒制补贴	103,783.00	-	-	与收益相关
2020年靖城街道工业经济考核奖	15,000.00	-	-	与收益相关
第一批省中小企业服务专项资金	292,400.00	-	-	与收益相关
2022年第二、第三季度市级企业入库奖励资金	50,000.00	-	-	与收益相关
政府政策性返还工会经费	16,000.00	-	-	与收益相关
政府人才引进补贴	60,720.00	-	-	与收益相关
2021年靖江市“产才融合”先进集体奖励资金	-	50,000.00	-	与收益相关
社保处稳岗补贴款	-	225,544.00	61,756.12	与收益相关
以工代训补贴款	-	-	280,000.00	与收益相关
“双创计划”奖励款	300,000.00	490,000.00	120,000.00	与收益相关

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

补助项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
城南园区表彰企业奖金	-	30,000.00	30,000.00	与收益相关
“马洲英才计划”奖励款	-	-	325,287.00	与收益相关
企业培养专用计算人才、技能补贴	-	-	10,000.00	与收益相关
中共靖江市组织部人才强企先进单位奖励	-	-	50,000.00	与收益相关
新型学徒制补贴	-	-	200,000.00	与收益相关
2020年靖城街道工业经济考核奖	-	-	30,000.00	与收益相关
靖江市企业科技创新积分兑现奖金	-	332,500.00	1,172,200.00	与收益相关
工业企业技术改造综合奖	-	-	187,700.00	与收益相关
高质量发展奖	100,000.00	100,000.00	-	与收益相关
扩岗补贴	18,000.00	16,500.00	-	与收益相关
失业动态监测调差费	960.00	960.00	-	与收益相关
助企纾困补助资金（宁德市蕉城区工业和信息化局）	-	150,000.00	-	与收益相关
企业吸纳中西部脱贫人员跨省就业补助款	2,790.00	1,082.00	-	与收益相关
劳动就业中心补助款	-	73,000.00	-	与收益相关
四大经济补贴收入	180,000.00	384,400.00	-	与收益相关
合计	2,231,520.11	3,153,269.20	3,766,226.32	

42、投资收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,459,213.57	-436,463.05	-3,715,923.40
理财产品投资收益	-	184,471.32	17,544.53
其他	-	-	289,749.22
合计	-2,459,213.57	-251,991.73	-3,408,629.65

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-10月	2022年度	2021年度
交易性金融资产	-	-173,693.33	173,693.33
其他非流动金融资产	-	-	-865,337.10
合计	-	-173,693.33	-691,643.77

44、信用减值损失

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	-36,500.00	-5,000.00	-
应收账款坏账损失	-12,535,189.09	-7,257,725.51	-3,942,643.70
其他应收款坏账损失	34,781.10	-101,086.93	-52,242.15
合计	-12,536,907.99	-7,363,812.44	-3,994,885.85

45、资产减值损失

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-7,002,499.54	-20,793,131.10	-12,190,339.52
合同资产减值损失	-	-47,460.00	-
合计	-7,002,499.54	-20,840,591.10	-12,190,339.52

46、资产处置收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
非流动资产处置收益合计	-966,470.24	-78,150.33	-570,541.83
其中：固定资产处置收益	-966,470.24	-149,276.52	-570,541.83
使用权资产终止确认处置收益	-	71,126.19	-

47、营业外收入

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
接受捐赠-现金	140,000.00	2,325,888.00	-
员工质量考核扣款	-	-	3,000.00
无需支付的应付账款	-	-	378,035.23
其他	75,635.83	320,808.50	49,096.24
合计	215,635.83	2,646,696.50	430,131.47

48、营业外支出

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
公益性捐赠支出	44,683.28	102,755.73	119,440.00
罚款滞纳金	39,512.68	66,880.29	1,170.15
非流动资产报废损失	829,096.10	2,550.90	27,520.29
其他	12.82	43,458.68	17,225.93
合计	913,304.88	215,645.60	165,356.37

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	10,880,387.87	2,045,175.76	224,542.39
递延所得税费用	4,532,101.77	-8,240,140.73	-483,649.72
合计	15,412,489.64	-6,194,964.97	-259,107.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
利润总额	94,967,365.41	13,474,651.90	25,837,233.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,245,104.81	2,021,197.78	3,875,585.04
子公司适用不同税率的影响	6,736,165.72	-4,033,847.37	-901,458.30
调整以前期间所得税的影响	-429,671.33	-81,907.52	464,120.05
非应税收入的影响	-	-	-32,130.00

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	377,551.24	400,356.01	359,001.81
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	214,871.40	1,393,574.83	46,700.57
加计扣除	-5,731,532.20	-5,894,338.70	-4,070,926.50
所得税费用	15,412,489.64	-6,194,964.97	-259,107.33

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
收到除税费返还外的政府补助	10,596,053.00	1,893,131.87	2,466,943.12
经营租赁收入	2,733,945.50	-	661,729.25
现金捐赠收入	140,000.00	50,000.00	-
个税手续费返还	98,480.70	-	14,051.05
利息收入	680,758.25	2,430,826.00	1,002,275.71
资金往来收到的现金	-	-	1,875,139.44
保证金、押金及备用金	606,900.00	4,087,752.73	8,678,387.80
企业所得税汇算清缴退税	5,149,269.10	-	-
年初受限货币资金本期收回	18,309,687.18	-	-
其他	77,123.86	320,808.50	138,182.30
合计	38,392,217.59	8,782,519.10	14,836,708.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
付现费用	40,729,490.08	27,307,176.61	34,337,937.39
资金往来支付的现金	-	-	1,897,075.44
保证金、押金及备用金	1,132,529.71	3,111,395.00	14,977,147.76
罚款及滞纳金	39,512.68	-	1,170.15
期末受限货币资金	-	13,588,759.27	15,347,725.68
合计	41,901,532.47	44,007,330.88	66,561,056.42

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
赎回理财产品收到的现金	22,000,000.00	12,100,000.00	85,900,000.00
合计	22,000,000.00	12,100,000.00	85,900,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
购买理财产品支付的现金	22,000,000.00	-	88,000,000.00
企业间借款借出的资金	68,700,000.00	-	-
应收票据贴现支出	-	-	27,432,851.12

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
合计	90,700,000.00	-	115,432,851.12

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
往来款	-	2,500,000.00	21,000,000.00
合计	-	2,500,000.00	21,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
租赁支付的现金	6,726,703.82	6,471,797.74	2,645,202.02
往来款	-	3,500,000.00	20,000,000.00
合计	6,726,703.82	9,971,797.74	22,645,202.02

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-10月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	79,554,875.77	19,669,616.87	26,096,340.93
加：信用减值损失（转回以“-”号填列）	12,536,907.99	7,363,812.44	3,994,885.85
资产减值准备（转回以“-”号填列）	7,002,499.54	20,840,591.10	12,190,339.52
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,993,217.25	39,131,130.12	22,396,539.33
使用权资产折旧	7,186,285.53	4,997,190.95	2,410,135.38
无形资产摊销	1,133,991.25	922,594.18	557,643.01
长期待摊费用摊销	10,426,355.32	9,534,112.80	5,295,557.21
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）	966,470.24	78,150.33	570,541.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	829,096.10	2,550.90	27,520.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	173,693.33	691,643.77
财务费用（收益以“-”号填列）	11,435,969.80	7,352,109.05	2,208,215.11
投资损失（收益以“-”号填列）	2,948,893.47	-184,471.32	3,408,629.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,996,802.44	-18,370,194.65	-7,621,669.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,464,700.67	9,687,004.02	7,138,019.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-69,582,226.75	-55,360,474.30	-67,380,142.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-163,239,702.75	-401,355,131.57	-168,405,071.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,140,148.22	291,375,879.17	139,526,549.05
其他	-	-	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

补充资料	2023年1-10月	2022年度	2021年度
经营活动产生的现金流量净额	-39,135,117.25	-64,141,836.58	-16,894,323.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	8,847,078.69	39,673,979.97	3,266,639.95
减：现金的期初余额	39,673,979.97	3,266,639.95	8,592,025.12
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	-30,826,901.28	36,407,340.02	-5,325,385.17

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
理财产品赎回	22,000,000.00	12,100,000.00	85,900,000.00

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
土地及工程款	54,830,421.20	75,616,940.00	79,397,774.30
购买理财产品支付的现金	22,000,000.00	-	88,000,000.00
企业间借款借出的资金	68,700,000.00	-	-
应收票据贴现支出	-	-	27,432,851.12
合计	145,530,421.20	75,616,940.00	194,830,625.42

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、现金	8,847,078.69	39,673,979.97	3,266,639.95
其中：库存现金	792.00	1,997.23	1,561.00
可随时用于支付的银行存款	8,846,286.69	39,660,412.16	3,265,078.95
可随时用于支付的其他货币资金	-	11,570.58	-
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	8,847,078.69	39,673,979.97	3,266,639.95
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	-	-	-

(5) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年10月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	185,151,412.89	405,000,000.00	818,531.55	215,000,000.00	-	375,969,944.44
长期借款	54,678,480.00	-	-	10,935,696.00	-	43,742,784.00
租赁负债	33,134,375.02	-	13,440,960.90	6,726,703.82	1,308,545.06	38,540,087.04
合计	272,964,267.91	405,000,000.00	14,259,492.45	232,662,399.82	1,308,545.06	458,252,815.48

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	60,067,500.00	275,043,541.67	83,912.89	150,043,541.67	-	185,151,412.89
长期借款	42,680,000.00	11,998,480.00	-	-	-	54,678,480.00
租赁负债	17,278,519.19	-	23,756,325.45	6,471,797.74	1,428,671.88	33,134,375.02
合计	120,026,019.19	287,042,021.67	23,840,238.34	156,515,339.41	1,428,671.88	272,964,267.91

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,035,291.67	80,000,000.00	32,208.33	50,000,000.00	-	60,067,500.00
长期借款	-	42,680,000.00	-	-	-	42,680,000.00
租赁负债	129,474.62	-	29,895,505.90	2,645,202.02	10,101,259.31	17,278,519.19
合计	30,164,766.29	122,680,000.00	29,927,714.23	52,645,202.02	10,101,259.31	120,026,019.19

52、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值			受限原因
	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	
货币资金	46,524,177.01	64,833,864.19	51,245,104.92	开立银行承兑汇票保证金
应收票据	55,887,509.68	37,322,551.39	-	资产池票据质押
固定资产	72,687,411.32	76,174,813.05	16,254,100.75	借款抵押
无形资产	10,581,047.19	10,790,800.38	11,042,504.23	借款抵押
合计	185,680,145.20	189,122,029.01	78,541,709.90	

53、外币货币性项目

项目	2023年10月31日外币余额	折算汇率	2023年10月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	46,738.27	7.1779	335,482.63

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

项目	2023年10月31日外币余额	折算汇率	2023年10月31日折算人民币余额
欧元	33.67	7.6480	257.51

(续)

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	46,720.49	6.9646	325,389.52
欧元	33.67	7.4229	249.93

(续)

项目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	46,706.25	6.3757	297,785.04
欧元	33.67	7.2197	243.09

54、政府补助

1、政府补助基本情况本期新发生的政府补助的基本情况

政府补助种类	2023年1-10月		2022年度		2021年度		备注
	本期发生额	计入当期损益的金额	本期发生额	计入当期损益的金额	本期发生额	计入当期损益的金额	
计入递延收益的政府补助	9,356,400.00	991,867.11	-	1,299,283.20	-	1,299,283.20	详见附注六、30
计入其他收益的政府补助	1,239,653.00	1,239,653.00	1,853,986.00	1,853,986.00	2,466,943.12	2,466,943.12	详见附注六、41
合计	10,596,053.00	2,231,520.11	1,853,986.00	3,153,269.20	2,466,943.12	3,766,226.32	

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
费用化研发支出	37,362,946.25	41,728,867.04	27,420,737.17
资本化研发支出	-	-	-
合计	37,362,946.25	41,728,867.04	27,420,737.17

(1) 费用化研发支出

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
职工薪酬	21,926,380.55	11,834,516.02	15,041,857.03
材料费	9,546,301.53	21,643,659.62	10,929,515.35
折旧与摊销	1,422,741.96	690,140.46	457,522.18
其他	4,467,522.21	7,560,550.94	991,842.61
合计	37,362,946.25	41,728,867.04	27,420,737.17

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 2023年1-10月本公司合并范围未发生变化。

(2) 2022年度本公司合并范围未发生变化

(3) 2021年度，本公司新设立子公司

2021年5月13日于江苏溧阳设立子公司江苏恒义轻合金有限公司，注册资本为20000万元人民币，纳税人识别号为91320481MA260HE1X3。本公司直接持有70%的股权。

2021年6月30日于上海设立子公司恒义超然工业技术（上海）有限公司，注册资本为500万元人民币，纳税人识别号为91310114MA1GYC8K6F。本公司直接持有100%的股权。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁德恒义工业技术有限公司	福建	宁德	汽车零部件	100.00		设立
江苏恒义轻合金有限公司	溧阳	溧阳	有色金属冶炼和压延加工业	70.00		设立
恒义超然工业技术（上海）有限公司	上海	上海	技术咨询	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	2023年1-10月 归属于少数股东的损益	2023年1-10月 少数股东权益其他变动	2023年10月31日 少数股东权益余额
恒义轻合金	30.00%	8,478,092.03		57,179,342.29

(续)

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	2022年度 归属于少数股东的损益	2022年度少数股东权益 其他变动	2022年12月31日 少数股东权益余额
恒义轻合金	30.00%	-10,259,789.05	35,000,000.00	48,701,250.26

(续)

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	2021年度 归属于少数股东的损益	2021年度少数股东权益 其他变动	2021年12月31日 少数股东权益余额
恒义轻合金	30.00%	-1,038,960.69	25,000,000.00	23,961,039.31

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年10月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恒义轻合金	495,752,139.27	498,431,772.06	994,183,911.33	762,962,767.23	40,623,336.46	803,586,103.69

(续)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恒义轻合金	251,984,140.55	361,389,835.88	613,373,976.43	423,551,046.79	27,485,428.78	451,036,475.57

(续)

子公司名称	2021年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恒义轻合金	27,397,759.77	86,525,780.77	113,923,540.54	22,386,742.84	-	22,386,742.84

(续)

子公司名称	2023年1-10月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
恒义轻合金	672,963,072.87	28,260,306.78	28,260,306.78	-29,694,938.39

(续)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
恒义轻合金	210,469,137.09	-34,199,296.84	-34,199,296.84	-80,833,473.60

(续)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
恒义轻合金	2,015,843.38	-3,463,202.30	-3,463,202.30	-15,354,631.09

2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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。

1、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。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。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银行借款等带息债务。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。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

(2) 汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方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和应收款项等。

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。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.19%；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 92.75%。

3、流动风险

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。

本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	2023年10月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收票据	16,877,928.44	-	-	-
应收账款	600,412,404.33	-	-	-
应收款项融资	127,672,491.48	-	-	-
其他应收款	71,100,779.76	-	-	-
短期借款	375,969,944.44	-	-	-
应付票据	216,226,741.51	-	-	-
应付账款	470,980,311.66	-	-	-
其他应付款	9,534,539.76	-	-	-

(续)

项 目	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收票据	18,172,176.00	-	-	-
应收账款	482,425,217.31	-	-	-
应收款项融资	121,988,175.98	-	-	-
其他应收款	2,783,300.67	-	-	-
短期借款	185,151,412.89	-	-	-
应付票据	253,384,817.68	-	-	-
应付账款	484,983,388.86	-	-	-
其他应付款	5,643,305.05	-	-	-

(续)

项 目	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收票据	13,816,490.00	-	-	-
应收账款	335,856,517.41	-	-	-
应收款项融资	38,320,710.96	-	-	-
其他应收款	1,787,602.80	-	-	-
短期借款	60,067,500.00	-	-	-
应付票据	170,817,010.18	-	-	-
应付账款	274,324,725.53	-	-	-
其他应付款	3,975,771.61	-	-	-

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年10月31日、2022年12月31日的、2021年12月31日账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1、持续的公允价值计量

项目	2023年10月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资	-	-	127,672,491.48	127,672,491.48
其中：银行承兑汇票	-	-	127,672,491.48	127,672,491.48
其他非流动金融资产	-	-	134,662.90	134,662.90
其中：权益工具投资	-	-	134,662.90	134,662.90
资产合计	-	-	127,807,154.38	127,807,154.38

(续)

项目	2022年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资	-	-	121,988,175.98	121,988,175.98
其中：银行承兑汇票	-	-	121,988,175.98	121,988,175.98
其他非流动金融资产	-	-	134,662.90	134,662.90
其中：权益工具投资	-	-	134,662.90	134,662.90
资产合计	-	-	122,122,838.88	122,122,838.88

(续)

项目	2021年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产小计	-	12,273,693.33	-	12,273,693.33
其中：理财产品	-	12,273,693.33	-	12,273,693.33
应收款项融资	-	-	38,320,710.96	38,320,710.96
其中：银行承兑汇票	-	-	38,320,710.96	38,320,710.96
其他非流动金融资产	-	-	134,662.90	134,662.90
其中：权益工具投资	-	-	134,662.90	134,662.90
资产合计	-	12,273,693.33	38,455,373.86	50,729,067.19

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的母公司是华达汽车科技股份有限公司，持有本公司45.80%股份，实际控制人系陈竞宏。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
鞠小平	持有公司19.86%股权、副董事长
何丽萍	持有公司15.34%股权
宜宾晨道新能源产业股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司9.18%股权
万小民	持有公司6.60%股权
郑欣荣	持有公司1.32%股权、副总经理、财务总监
上海伊控制动力系统有限公司	股东鞠小平持股29%的公司
宁德伊控制动力系统有限公司	上海伊控制动力系统有限公司之全资子公司
华达汽车科技（惠州）有限公司	受同一实际控制人控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-10月	2022年度	2021年度
华达汽车科技股份有限公司	销售材料	532,900.00	8,011.39	14,508.40
上海伊控制动力系统有限公司	销售产品及模具	20,845.12	17,769.91	701,200.00
宁德伊控制动力系统有限公司	销售产品及模具	204,106,172.35	122,132,418.10	78,279,167.68
合计		204,659,917.47	122,158,199.40	78,994,876.08

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-10月	2022年度	2021年度
华达汽车科技股份有限公司	采购存货	90,408.00	1,784,404.20	1,796,225.93
上海伊控制动力系统有限公司	咨询服务	-	-	28,956.50
合计		90,408.00	1,784,404.20	1,825,182.43

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-10月 确认的租赁费	2022年度 确认的租赁费	2021年度 确认的租赁费
上海伊控制动力系统有限公司	运输工具	108,420.70	150,870.70	75,894.47

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-10月 确认的租赁费	2022年度 确认的租赁费	2021年度 确认的租赁费
华达汽车科技（惠州）有限公司	房屋建筑物	1,214,443.52	498,506.38	-

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	银行	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣、邹占伟	5,500.00	江苏靖江农村商业银行股份有限公司长里支行	2020/11/13	2022/11/13	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍	3,000.00	江苏银行股份有限公司靖江支行	2021/1/4	2021/12/15	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	6,000.00	南京银行股份有限公司靖江支行	2021/1/13	2022/1/13	是
鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	2,900.00	江苏靖江农村商业银行股份有限公司长里支行	2021/4/10	2026/4/10	否
鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	4,100.00	江苏靖江农村商业银行股份有限公司长里支行	2021/4/10	2026/4/10	否
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	6,000.00	兴业银行股份有限公司泰州分行	2021/8/27	2022/8/26	是
华达汽车科技股份有限公司	6,000.00	南京银行股份有限公司靖江支行	2021/9/15	2027/8/23	否
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍	3,000.00	江苏银行股份有限公司靖江支行	2022/1/13	2022/12/14	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	6,000.00	南京银行股份有限公司泰州分行	2022/3/1	2023/3/1	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	8,000.00	江苏银行股份有限公司靖江支行	2022/6/28	2023/4/23	是
华达汽车科技股份有限公司	6,000.00	交通银行股份有限公司靖江支行	2022/11/23	2023/5/16	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	8,000.00	中国工商银行股份有限公司靖江支行	2022/10/11	2023/10/19	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	5,500.00	江苏靖江农村商业银行股份有限公司长里支行	2022/11/23	2024/11/23	否
华达汽车科技股份有限公司	28,000.00	兴业银行股份有限公司溧阳支行	2023/3/30	2023/11/9	是
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	8,000.00	江苏银行股份有限公司泰州分行	2023/6/5	2024/4/19	否
华达汽车科技股份有限公司	6,000.00	中国民生银行股份有限公司泰州分行	2023/6/8	2024/6/7	否
华达汽车科技股份有限公司	6,000.00	交通银行股份有限公司泰州分行	2023/9/3	2024/7/21	否

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

担保方	担保金额 (万元)	银行	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
华达汽车科技股份有限公司、鞠小平、何丽萍、万小民、郑欣荣	8,000.00	中国工商银行股份有限公司靖江支行	2023/10/13	2024/10/19	否
华达汽车科技股份有限公司	28,000.00	交通银行股份有限公司常州分行	2023/10/28	2028/10/27	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	2023年度1-10月	2022年度	2021年度	说明
拆入:				
鞠小平	-	2,500,000.00	5,800,000.00	
万小民	-	-	1,150,000.00	
郑欣荣	-	-	7,030,000.00	
拆出:				
华达汽车科技股份有限公司	68,700,000.00	-	-	
鞠小平	-	3,300,000.00	5,000,000.00	
万小民	-	150,000.00	1,000,000.00	
郑欣荣	-	30,000.00	7,000,000.00	

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023年度1-10月	2022年度	2021年度
宁德伊控动力系统有限公司	处置固定资产	252,585.84	-	-

(6) 关键管理人员报酬

项目	2023年度1-10月	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	3,627,057.30	3,287,020.64	3,216,356.32

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:						
宁德伊控动力系统有限公司	-	-	-	-	2,000,000.00	-
应收账款:						
宁德伊控动力系统有限公司	78,290,391.02	3,914,519.55	43,079,456.36	2,153,972.82	16,046,754.88	802,337.74
上海伊控动力系统有限公司	-	-	-	-	0.01	-
华达汽车科技股份有限公司	602,177.00	-	-	-	-	-
应收款项融资:						

项目名称	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
宁德伊控动力系统有限公司	9,500,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-
其他应收款：						
华达汽车科技股份有限公司	68,700,000.00	-	-	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款：			
华达汽车科技股份有限公司	102,161.04	361,006.19	1,825,390.82
华达汽车科技（惠州）有限公司	9,152.35	-	-
合计	111,313.39	361,006.19	1,825,390.82
其他应付款：			
鞠小平	-	-	793,024.71
万小民	-	-	150,000.00
郑欣荣	-	-	30,000.00
合计	-	-	973,024.71
一年内到期的非流动负债：			
华达汽车科技（惠州）有限公司	949,286.68	-	-
租赁负债：			
华达汽车科技（惠州）有限公司	8,010,888.21	9,942,149.17	-

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年10月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年10月31日止，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	360,834,282.90	498,987,626.99	330,035,825.01
1至2年	7,550,324.01	8,101,386.69	3,852,649.43

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
2至3年	21,185.66	11,212.09	28,580.33
3年以上	6,510,691.85	6,506,017.60	6,480,437.27
小计	374,916,484.42	513,606,243.37	340,397,492.04
减：坏账准备	20,077,476.81	24,204,332.63	22,619,605.01
合计	354,839,007.61	489,401,910.74	317,777,887.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023年10月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	11,326,834.32	3.02	7,353,435.56	64.92	3,973,398.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	363,589,650.10	96.98	12,724,041.25	3.50	350,865,608.85
其中：账龄组合	243,165,946.71	64.86	12,724,041.25	5.23	230,441,905.46
合并范围内关联往来	120,423,703.39	32.12	-	-	120,423,703.39
合计	374,916,484.42	100.00	20,077,476.81	5.36	354,839,007.61

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,170,783.22	1.20	6,170,783.22	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	507,435,460.15	98.80	18,033,549.41	3.55	489,401,910.74
其中：账龄组合	352,206,200.05	68.58	18,033,549.41	5.12	334,172,650.64
合并范围内关联往来	155,229,260.10	30.22	-	-	155,229,260.10
合计	513,606,243.37	100	24,204,332.63	4.71	489,401,910.74

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,170,783.22	1.81	6,170,783.22	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	334,226,708.82	98.19	16,448,821.79	4.92	317,777,887.03
其中：账龄组合	319,097,457.74	93.75	16,448,821.79	5.15	302,648,635.95
合并范围内关联往来	15,129,251.08	4.44	-	-	15,129,251.08
合计	340,397,492.04	100.00	22,619,605.01	6.65	317,777,887.03

①期末单项计提坏账准备的应收账款

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

应收账款（按单位）	2023年10月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州长江汽车有限公司	4,590,783.22	4,590,783.22	100.00	诉讼中，预计无法收回
华人运通（山东）科技有限公司	2,725,583.74	-	-	截至2023年末已全部收回
华人运通（江苏）动力电池系统有限公司	2,206,130.60	958,315.58	43.44	停工，预计无法收回
湖南金菱车业贸易有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	已破产，预计无法收回
华人运通（江苏）技术有限公司	224,336.76	224,336.76	100.00	停工，预计无法收回
合计	11,326,834.32	7,353,435.56	64.92	

（续）

应收账款（按单位）	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州长江汽车有限公司	4,590,783.22	4,590,783.22	100.00	诉讼中，预计无法收回
湖南金菱车业贸易有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	已破产，预计无法收回
合计	6,170,783.22	6,170,783.22	100.00	

（续）

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州长江汽车有限公司	4,590,783.22	4,590,783.22	100.00	诉讼中，预计无法收回
湖南金菱车业贸易有限公司	1,580,000.00	1,580,000.00	100.00	已破产，预计无法收回
合计	6,170,783.22	6,170,783.22	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	238,054,166.51	11,902,708.33	5.00
1至2年	4,750,685.91	475,068.59	10.00
2至3年	21,185.66	6,355.70	30.00
3年以上	339,908.63	339,908.63	100.00
合计	243,165,946.71	12,724,041.25	5.23

（续）

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	349,820,479.14	17,491,023.96	5.00
1至2年	2,039,274.44	203,927.44	10.00
2至3年	11,212.09	3,363.63	30.00
3年以上	335,234.38	335,234.38	100.00
合计	352,206,200.05	18,033,549.41	5.12

(续)

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	314,906,573.93	15,745,328.70	5.00
1至2年	3,852,649.43	385,264.94	10.00
2至3年	28580.33	8574.1	30.00
3年以上	309,654.05	309,654.05	100.00
合计	319,097,457.74	16,448,821.79	5.15

(3) 坏账准备的情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年10月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	6,170,783.22	1,182,652.34	-	-	-	7,353,435.56
账龄组合坏账准备	18,033,549.41	-5,259,508.16	-	50,000.00	-	12,724,041.25
合计	24,204,332.63	-4,076,855.82	-	50,000.00	-	20,077,476.81

(续)

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	6,170,783.22	-	-	-	-	6,170,783.22
账龄组合坏账准备	16,448,821.79	1,584,727.62	-	-	-	18,033,549.41
合计	22,619,605.01	1,584,727.62	-	-	-	24,204,332.63

(续)

类别	2020年12月31日余额	本期变动金额				2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	7,956,746.69	-	1,485,963.47	-	300,000.00	6,170,783.22
账龄组合坏账准备	11,250,732.69	5,199,193.35	-	1,104.25	-	16,448,821.79
合计	19,207,479.38	5,199,193.35	1,485,963.47	1,104.25	300,000.00	22,619,605.01

(4) 报告期实际核销的应收账款情况。

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
实际核销的应收账款	50,000.00	-	1,104.25

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	2023年10月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	105,603,805.33	28.10	-
上海捷新动力电池系统有限公司	68,584,980.17	18.25	3,429,249.01

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

债务人名称	2023年10月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上汽时代动力电池系统有限公司	37,413,812.92	9.95	1,870,690.65
蜂巢能源科技股份有限公司无锡分公司	31,371,766.62	8.35	1,568,588.33
江苏时代新能源科技有限公司	16,548,216.07	4.40	827,410.80
合计	259,522,581.11	69.05	7,695,938.79

(续)

债务人名称	2022年12月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	123,552,673.40	24.01	-
上汽时代动力电池系统有限公司	86,415,442.85	16.79	4,320,772.14
江苏时代新能源科技有限公司	51,164,893.05	9.94	2,558,244.65
蜂巢能源科技股份有限公司无锡分公司	44,420,292.99	8.63	2,221,014.65
宁德伊控动力系统有限公司	43,079,456.36	8.37	2,153,972.82
合计	348,632,758.65	67.74	11,254,004.26

(续)

债务人名称	2021年12月31日		
	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上汽时代动力电池系统有限公司	65,066,657.03	19.09	3,253,332.85
蜂巢能源科技有限公司无锡分公司	44,623,457.35	13.09	2,231,172.87
肇庆小鹏汽车有限公司	33,355,856.01	9.78	1,667,792.80
上海捷新动力电池系统有限公司	28,556,778.56	8.38	1,427,838.93
上海汽车变速器有限公司	18,015,925.71	5.28	987,770.01
合计	189,618,674.66	55.62	9,567,907.46

2、其他应收款

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	171,520,928.27	134,929,648.27	20,966,391.28
合计	171,520,928.27	134,929,648.27	20,966,391.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	169,664,639.49	133,955,836.93	21,016,409.89
1至2年	1,896,164.40	1,099,542.80	19,745.52

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
2至3年	13,217.46	9,217.79	-
3年以上	20,086.91	20,086.91	20,086.91
小计	171,594,108.26	135,084,684.43	21,056,242.32
减：坏账准备	73,179.99	155,036.16	89,851.04
合计	171,520,928.27	134,929,648.27	20,966,391.28

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
员工备用金	200,844.36	197,820.22	251,275.60
保证金及押金	249,220.00	249,220.00	144,027.73
代扣代缴社保及公积金	422,306.50	346,918.80	257,421.52
往来款	170,590,959.40	134,032,999.03	20,398,640.64
其他	130,778.00	257,726.38	4,876.83
合计	171,594,108.26	135,084,684.43	21,056,242.32

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年12月31日余额	134,949.25	-	20,086.91	155,036.16
2022年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-81,856.17	-	-	-81,856.17
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年10月31日余额	53,093.08	-	20,086.91	73,179.99

(续)

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）	
2021年12月31日余额	69,764.13	-	20,086.91	89,851.04
2021年12月31日余额在本期				

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

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）	
——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	65,185.12	-	-	65,185.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	134,949.25	-	20,086.91	155,036.16

(续)

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）	
2020年12月31日余额	22,041.91	-	20,086.91	42,128.82
2020年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	47,722.22	-	-	47,722.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	69,764.13	-	20,086.91	89,851.04

④坏账准备的情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额			2023年10月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	155,036.16	-81,856.17	-	-	73,179.99

(续)

类别	2021年12月31日余额	本期变动金额			2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	89,851.04	65,185.12	-	-	155,036.16

(续)

类别	2020年12月31日余额	本期变动金额			2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	42,128.82	47,722.22	-	-	89,851.04

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023年10月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	往来款	92,854,404.80	1年以内	54.11	-
华达汽车科技股份有限公司	往来款	68,700,000.00	1年以内	40.04	-
恒义超然工业技术(上海)有限公司	往来款	8,835,748.67	1年以内, 1-2年	5.15	-
代扣代缴社保公积金	代扣代缴社保公积金	422,306.50	1年以内	0.25	21,115.33
靖江市亚鹏机械制造厂	保证金及押金	205,220.00	1-2年	0.12	20,522.00
合计		171,017,679.97		99.67	41,637.33

(续)

单位名称	2022年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	往来款	109,482,235.69	1年以内	81.05	-
宁德恒义工业技术有限公司	往来款	17,243,682.38	1年以内	12.77	-
恒义超然工业技术(上海)有限公司	往来款	6,339,625.39	1年以内 6,164,997.99元, 1-2年 174,627.40元	4.69	-
靖江经济技术开发区城南园区管理委员会支付	代扣代缴社保	900,000.00	1-2年	0.67	90,000.00
社保费	往来款	333,701.80	1年以内	0.25	16,685.09
合计		134,299,245.26		99.43	106,685.09

(续)

单位名称	2021年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁德恒义汽配制造有限公司	往来款	19,213,604.61	1年以内	91.25	-
江苏恒义轻合金有限公司	往来款	887,268.00	1年以内	4.21	-

江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

单位名称	2021年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
社保费	代扣代缴社保	252,408.52	1年以内	1.20	12,620.43
恒义超然工业技术(上海)有限公司	往来款	195,825.00	1年以内	0.93	-
靖江市亚鹏机械制造厂	保证金及押金	100,000.00	1年以内	0.47	5,000.00
合计		20,649,106.13		98.06	17,620.43

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023年10月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	163,800,000.00	-	163,800,000.00	163,800,000.00	-	163,800,000.00	91,800,000.00	-	91,800,000.00
合计	163,800,000.00	-	163,800,000.00	163,800,000.00	-	163,800,000.00	91,800,000.00	-	91,800,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年10月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	140,000,000.00	-	-	140,000,000.00	-	-
恒义超然工业技术(上海)有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
宁德恒义工业技术有限公司	19,800,000.00	-	-	19,800,000.00	-	-
合计	163,800,000.00	-	-	163,800,000.00	-	-

(续)

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	-	140,000,000.00	-	-
恒义超然工业技术(上海)有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-
宁德恒义工业技术有限公司	19,800,000.00	-	-	19,800,000.00	-	-
合计	91,800,000.00	72,000,000.00	-	163,800,000.00	-	-

(续)

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏恒义轻合金有限公司	-	70,000,000.00	-	70,000,000.00	-	-
恒义超然工业技术(上海)有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
宁德恒义工业技术有限公司	-	19,800,000.00	-	19,800,000.00	-	-
合计	-	91,800,000.00	-	91,800,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	714,476,515.99	609,596,756.89	921,080,369.91	832,546,810.09	723,214,322.84	628,660,791.38
其他业务	95,277,386.80	78,659,968.14	102,926,150.61	46,179,581.45	55,776,649.02	29,964,747.56
合计	809,753,902.79	688,256,725.03	1,024,006,520.52	878,726,391.54	778,990,971.86	658,625,538.94

5、投资收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,720,124.70	-436,463.05	-3,715,923.40
理财产品投资收益	-	-	17,544.53
合计	-1,720,124.70	-436,463.05	-3,698,378.87

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,795,566.34	-80,701.23	-598,062.12
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,231,520.11	3,153,269.20	3,766,226.32
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-173,693.33	-674,099.24
债务重组损益	489,679.90	-	-300,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	1,485,963.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,427.05	2,519,073.12	292,295.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,480.70	39,145.87	14,051.05
小计	1,155,541.42	5,457,093.63	3,986,374.87
减：所得税影响额	56,771.89	786,024.68	553,831.16
少数股东权益影响额（税后）	238,222.28	147,282.31	52,093.17
合计	860,547.25	4,523,786.64	3,380,450.54

2、净资产收益率及每股收益

2023年1-10月	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	13.18	0.42	0.42
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.02	0.41	0.41


（续）

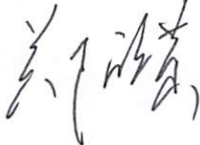

2022年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.45	0.20	0.20

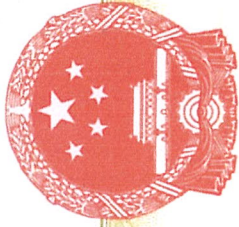
江苏恒义工业技术有限公司
2023年1-10月、2022年度和2021年度财务报表附注

2022年度	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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.48	0.17	0.17
(续)			
2021年度	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	10.42	0.52	0.52
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.12	0.45	0.45



法定代表人: 

主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024 年 10 月 20 日

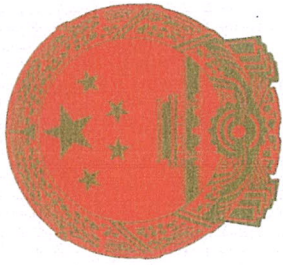
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

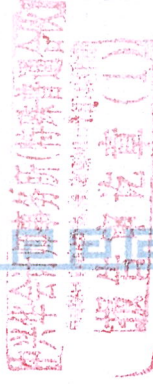
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件

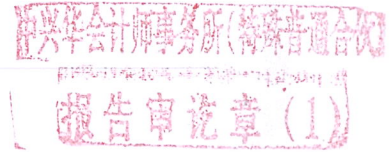

中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | **政务信息** | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）



从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市莲湖区广济大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省济南市槐荫区经二路10号顺山山西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信水中和会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
82	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区东直门北街一号（国安大厦13层）	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
88	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-65665218
89	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87316882
91	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中审联光会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证大通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼18层1316-1326	010-82212990



证书编号:
No. of Certificate 320100010120

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇四年 五月 二十日

姓名 潘大亮

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-08-16

Date of birth

工作单位 南京立信永华会计师事务所

Working unit

身份证号码 320123198008163615

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



潘大亮(320100010120)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 徐晔
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1992-07-01
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 Working unit _____
 身份证号码 321084199207012329
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
 No. of Certificate

110001670200

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期： 2021 年 04 月 27 日
 Date of Issuance



徐晔(110001670200)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d