

上海奉天电子股份有限公司  
审计报告

上会师报字(2025)第 17541 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



## 审计报告

上会师报字(2025)第 17541 号

上海奉天电子股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海奉天电子股份有限公司(以下简称“奉天电子”或“公司”)财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日合并及公司资产负债表，2025 年 1 月至 6 月合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了奉天电子 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1 月至 6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于奉天电子，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### 1、收入确认

##### (1) 事项描述

奉天电子的收入主要来自于高压水加热器、车载逆变器、车载 USB 和车载 DC-DC



转换器等汽车配件的销售。2025年1月至6月,奉天电子确认的营业收入为32,594.11万元。

鉴于营业收入是奉天电子的关键业绩指标之一,在收入确认方面可能存在重大错报风险,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策及相关信息披露,请参阅财务报表附注四 24、附注四 31、(1)及附注六 34。

(2) 审计应对

① 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行;

② 检查主要销售合同,了解主要合同条款,评价收入确认方法是否适当;

③ 对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动;

④ 选取样本检查并核对销售合同或订单、客户领用确认单(客户签收单)、销售发票和银行回单等原始单据,核查收入确认的真实性、准确性;对于出口收入,获取电子口岸信息并与账面记录核对,并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单和销售发票等支持性文件;

⑤ 针对资产负债表日前后确认的营业收入核对客户领用确认单(客户签收单)等相关支持性文件,以评价营业收入是否在恰当的会计期间确认;

⑥ 对奉天电子报告期内重要客户实施函证并与公司相关人员进行访谈,确认营业收入的真实性;

⑦ 获取资产负债表日后的销售退回记录,检查是否存在在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

⑧ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、存货可变现净值

(1) 事项描述

于报告期末,奉天电子存货账面余额为12,973.76万元,存货跌价准备为2,147.53万元,账面价值为10,826.23万元。



由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及管理层的重大判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

关于存货可变现净值的会计政策及相关信息披露，请参阅财务报表附注四 11、附注四 31、(3)及附注六 7。

## (2) 审计应对

① 了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；

② 了解奉天电子产品特性及存货跌价准备计提政策，评估管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设是否合理；

③ 取得存货的期末库龄清单并结合产品的状况，分析存货跌价准备是否合理。

获取管理层编制的存货跌价准备计算表，检查计算的正确性；

④ 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、市场需求不利变化等情况，评价管理层是否已合理估计存货可变现净值；

⑤ 检查本期计提或转销的会计处理是否正确以及财务报表附注中的披露是否恰当。

## 四、其他信息

奉天电子管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。



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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

奉天电子管理层(以下简称“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，管理层负责评估奉天电子的持续经营能力，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奉天电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奉天电子的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奉天电子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奉天电子不能持续经营。

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

6、就奉天电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面影响超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



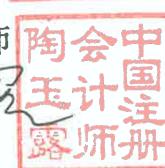
中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二五年十二月十九日

合并资产负债表  
2025年6月30日



编制单位：上海奉天电子股份有限公司

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注六	2025年6月30日	2024年12月31日	项目	附注六	2025年6月30日	2024年12月31日
						流动负债：	流动负债：
流动资产：				短期借款	16	60,000,000.00	110,000,000.00
货币资金	1	72,038,121.38	112,459,911.26	交易性金融负债			
交易性金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据	17	42,796,660.31	89,672,066.01
应收票据	2	6,115,942.65	25,991,696.45	应付票据	18	144,180,706.54	207,775,598.57
应收账款	3	170,142,565.63	207,262,728.76	应付账款			
应收款项融资	4	54,443,995.15	111,111,996.74	预收款项	19	2,112,697.85	3,904,151.71
预付款项	5	1,110,911.27	531,935.68	合同负债			
其他应收款	6	2,755,115.65	622,293.36	应付职工薪酬	20	1,627,600.25	17,766,712.31
其中：应收利息				应交税费	21	1,634,453.31	4,567,580.07
应收股利				其他应付款	22	7,549,434.01	10,215,983.44
存货	7	108,262,272.24	142,413,942.25	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债	23		92,211.67
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	24	1,072,702.17	6,161,353.60
其他流动资产				其他流动负债			
其他流动资产	8	10,055,925.63	11,646,086.98	流动负债合计	26	269,173,256.44	450,156,647.65
流动资产合计		424,924,849.60	612,040,591.48	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	25	29,691,851.50	36,135,868.50
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	26		47,822.19
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	27	25,601,715.96	28,473,804.79
固定资产				递延收益	28	5,530,518.01	5,019,929.16
在建工程	9	179,127,056.81	187,758,994.28	递延所得税负债			
生产性生物资产	10	41,709,819.77	21,198,141.32	其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
使用权资产	11	34,353,411.29	155,821.83	负债合计	29	329,997,341.91	519,834,072.29
无形资产	12		35,096,876.52	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				股本	29	106,280,000.00	106,280,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	13	997,180.29	1,371,837.16	资本公积	30	20,396,259.07	20,396,259.07
递延所得税资产	14	10,849,121.04	13,102,736.47	减：库存股			
其他非流动资产				其他综合收益	31	2,698,414.55	1,332,809.02
非流动资产合计		267,036,589.20	258,650,407.58	专项储备			
资产总计		691,961,438.80	870,690,999.06	盈余公积	32	38,159,638.24	38,159,638.24
				未分配利润	33	194,029,785.03	184,688,220.44
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		361,064,096.89	350,856,926.77
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		361,064,096.89	350,856,926.77
						691,961,438.80	870,690,999.06

法定代表人：

王生

主管会计工作负责人：

王生

会计机构负责人：

王生



编制单位：上海奉天电子股份有限公司

## 合并利润表

2025年1月至6月

项目	2025年1-6月	2024年1-6月	项目	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入	325,941,102.29	449,036,109.09	(二) 按所有权归属分类		
其中：营业收入	34	325,941,102.29	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		
二、营业总成本	300,076,095.11	449,036,109.09	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
其中：营业成本	34	260,686,201.15	368,013,387.11	六、其他综合收益的税后净额	
税金及附加	35	1,578,623.68	2,678,675.73	(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	
销售费用	36	5,427,554.79	4,929,544.46	1、不能重分类进损益的其他综合收益	
管理费用	37	10,303,924.65	9,981,729.31	(1)重新计量设定受益计划变动额	
研发费用	38	20,543,646.05	17,952,512.44	(2)权益法下不能转损益的其他综合收益	
财务费用	39	1,536,144.79	2,991,528.82	(3)其他权益工具投资公允价值变动	
其中：利息费用		2,170,230.16	3,074,593.65	(4)企业自身信用风险公允价值变动	
利息收入		366,158.01	413,690.49	(5)其他	
加：其他收益	40	6,383,986.97	15,221,994.05	2、将重分类进损益的其他综合收益	
投资收益（损失以“-”号填列）			(1)权益法下可转损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			(2)其他债权投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			(4)其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			(5)现金流量套期储备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	41	2,012,679.81	-613,250.30	(6)外币财务报表折算差额	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	-581,296.87	-5,708,298.69	(7)其他	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	2,704.07	-12,835.84	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,683,081.16	51,376,320.44	七、综合收益总额	
加：营业外收入	44	19,445.41	7,194.68	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	
减：营业外支出	45	67,579.85	122,400.60	(二) 归属于少数股东的综合收益总额	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,634,116.72	51,261,114.52	八、每股收益：	
减：所得税费用	46	2,637,352.13	4,499,696.69	(一) 基本每股收益（元/股）	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,997,564.59	46,764,417.33	(二) 稀释每股收益（元/股）	
(一) 按经营性分类				0.2917	0.4400
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,997,564.59	46,764,417.33	0.2917	0.4400
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					

法定代表人：彭雄飞彭雄飞牛生牛生

主管会计工作负责人：

彭雄飞

会计机构负责人：

彭雄飞



合并现金流量表

2025年1月至6月

会企03表

货币单位：人民币元  
2024年1-6月

项目	附注六	2025年1-6月	2024年1-6月	项目	附注六	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
<b>销售商品、提供劳务收到的现金</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		261,231,768.38	219,204,876.36	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		8,309,450.66	6,064,989.61	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	48(1)	1,240,498.53	1,681,659.48	取得借款收到的现金		35,000,000.00	75,000,000.00
经营活动现金流入小计		270,781,217.57	226,951,525.45	收到其他与筹资活动有关的现金	48(3)	9,943,777.78	9,745,527.78
购买商品、接受劳务支付的现金		139,149,145.49	153,562,811.20	筹资活动现金流入小计		44,943,777.78	84,745,527.78
支付给职工以及为职工支付的现金		57,544,369.96	50,144,470.63	偿还债务支付的现金		81,444,917.00	34,113,339.00
支付的各项税费		9,916,907.47	21,431,928.49	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,243,801.46	13,194,299.62
支付其他与经营活动有关的现金	48(1)	8,724,068.30	6,401,548.63	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		215,334,691.22	231,537,485.95	支付其他与筹资活动有关的现金	48(3)	25,287.00	121,920.00
经营活动产生的现金流量净额		55,447,226.35	-4,585,933.50	筹资活动现金流出小计		104,713,105.46	47,729,556.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-59,769,327.68	37,016,969.16
取得投资收益收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		139,736.09	-601,092.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,108.05	5,921.07	五、现金及现金等价物净增加额		-26,458,150.16	12,372,244.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		85,557,573.36	57,122,603.10
收到其他与投资活动有关的现金	48(2)	1,000,000.00	1,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		59,199,123.20	69,494,847.90
投资活动现金流入小计		1,043,108.05	1,005,951.07				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,219,194.97	20,463,649.35				
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		23,219,194.97	20,463,649.35				
投资活动现金流出小计		-22,176,086.92	-19,457,698.28				
投资活动产生的现金流量净额							

法定代表人：

彭飞

主管会计工作负责人：

牛生

会计机构负责人：

李林

安信



## 合并所有者权益变动表 2025年1月至6月

2025年1月至6月

企04表

人民币单位：

人民币

编 制 单 位： 上 海 奉 天 电 子 有 限 公 司

所有者权益



合并所有者权益变动表(续)

2025年1月至6月

会企04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 上海善天电子股份有限公司

2024年1-6月

归属于母公司所有者权益

项目	归属于母公司所有者权益						少數股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 购买股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	106,280,000.00	106,280,000.00	20,396,259.07	31,947,938.55	116,961,913.54		274,686,111.16	274,686,111.16
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	106,280,000.00	106,280,000.00	20,396,259.07	31,947,938.55	116,961,913.54		274,686,111.16	274,686,111.16
三、本年净利润(减少以“-”号填列)							35,744,699.13	35,744,699.13
(一) 综合收益总额							46,372,699.13	46,372,699.13
(二) 所得税费用减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积							-10,628,000.00	-10,628,000.00
2、对所有者(或股东)的分配								
3、其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动导致的精算收益								
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	106,280,000.00		20,396,259.07	31,947,938.55	152,706,812.67		310,431,010.29	310,431,010.29
四、本年年末余额	106,280,000.00	106,280,000.00	20,396,259.07	31,947,938.55	152,706,812.67		310,431,010.29	310,431,010.29

主管会计工作负责人:

李生牛

法定代理人:

李生牛

李生牛

李生牛



母公司资产负债表

2025年6月30日

卷之三

企01表

公司子由王津津

2024年12月31日

项目		2024年12月31日	2025年6月30日	2025年6月30日	2024年12月31日	项目	20,000,000.00
流动资产：							
货币资金			39,588,862.01		89,996,377.23	流动负债：	
交易性金融资产						短期借款	
衍生金融资产						交易性金融负债	
应收票据			6,115,942.65		25,991,696.45	衍生金融负债	
应收账款	1		147,901,099.06		157,184,145.08	应付票据	
应收款项			46,716,244.40		85,585,469.22	应付账款	
应收款项融资					278,748.85	预收款项	
预付款项	2		2,181,294.02		234,040.67	合同负债	
其他应收款						应付职工薪酬	
其中：应收利息						应交税费	
应收股利						其他应付款	
存货						其中：应付利息	
其中：数据资产						应付股利	
合同资产						持有待售负债	
持有待售资产						一年内到期的非流动负债	
一年内到期的非流动资产						其他流动负债	
其他流动资产						流动负债合计	
流动资产合计			65,415,729.67		99,252,504.82		
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		3,953,345.00		1,453,229.46		
其他权益工具投资			154,102,311.00		459,976,211.78		
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产							
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产							
其中：数据资产							
开发支出							
其中：数据资产							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计			11,063,549.02		155,821.83		
资产总计					11,587,831.10	所有者权益（或股东权益）：	
						股本	
						其他权益工具	
						其中：优先股	
						永续债	
						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（或股东权益）合计	
						负债和所有者权益（或股东权益）总计	

法定代表人：

法定代表人：

卷之三

主管会计工作负责人：

彭雄

11



母公司利润表

2025年1月至6月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2025年1-6月	2024年1-6月	项目	2025年1-6月	2024年1-6月	项目	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	4	291,892,612.10	483,292,379.32	四、净利润（净亏损以“-”号填列）			22,670,732.68	39,802,144.81
减：营业成本	4	251,307,384.85	414,882,324.97	(一) 经营净利润（净亏损以“-”号填列）			22,670,732.68	39,802,144.81
税金及附加		699,308.46	1,936,481.93	(二) 继续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
销售费用		4,544,783.08	4,709,582.24	五、其他综合收益的税后净额				
管理费用		5,472,924.90	6,375,081.17	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
研发费用		9,671,389.31	15,302,920.84	1、重新计量设定受益计划变动额				
财务费用		-14,959.16	1,295,315.80	2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
其中：利息费用		1,399,524.85	1,704,664.93	3、其他权益工具投资公允价值变动				
利息收入		69,234.95	27,482.82	4、企业自身信用风险公允价值变动				
加：其他收益		5,005,904.05	12,651,133.42	5、其他				
投资收益（损失以“-”号填列）				(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,256,188.42	44,538,749.17	六、综合收益总额			22,670,732.68	39,802,144.81
加：营业外收入		13,915.41	7,194.20					
减：营业外支出		66,882.25	122,400.60					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,203,221.58	44,423,542.77					
减：所得税费用		2,532,488.90	4,621,397.96					

会计机构负责人：

李生

主管会计工作负责人：

彭飞

法定代表人：

李生

母公司现金流量表  
2025年1月至6月



编制单位：上海善天电子股份有限公司

会企03表  
货币单位：人民币元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月	项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		233,970,052.73	215,850,638.66	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		8,309,450.66	6,064,989.61	取得借款收到的现金		20,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,025,606.28	1,565,549.20	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		243,305,109.67	223,481,177.47	筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	60,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		165,160,124.21	167,918,361.62	偿还债务支付的现金		60,000,000.00	28,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		30,729,862.03	41,577,730.27	分配股利、利润或股息支付的现金		21,913,329.15	11,743,106.91
支付的各项税费		5,015,208.30	18,128,034.74	支付其他与筹资活动有关的现金		25,287.00	121,920.60
支付其他与经营活动有关的现金		9,667,754.18	5,098,827.68	筹资活动现金流出小计		81,938,616.15	39,865,826.91
经营活动现金流出小计		210,572,948.72	232,722,954.51	筹资活动产生的现金流量净额		-61,938,616.15	20,134,973.09
经营活动产生的现金流量净额		32,732,160.95	-9,241,776.84	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		164,850.68	-212,573.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-32,406,797.17	4,000,714.49
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		71,995,659.18	43,469,364.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,108.05	5,951.07	六、期末现金及现金等价物余额		39,588,862.01	47,470,059.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		43,108.05	5,951.07				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,408,300.70	3,792,978.95				
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		3,408,300.70	6,685,858.95				
投资活动现金流出小计		-3,408,300.70	-6,679,907.88				
投资活动产生的现金流量净额		-3,408,300.70	-6,679,907.88				

主管会计工作负责人：

朱生

彭飞

法定代表人：

朱生

母公司所有者权益变动表

2023年1月至6月



编制单位：上海华天电子服务有限公司

会企04表  
2023年1月至6月

货币单位：人民币元

2023年1-6月							2023年1-6月			
	股本	其他权益工具		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	106,280,000.00			20,396,259.07			38,159,638.24	197,856,526.05		362,886,423.36
加：会计政策变更							38,159,638.24	197,856,526.05		362,886,423.36
前期差错更正							1,414,732.68			1,414,732.68
其他				20,396,259.07				22,670,732.68		22,670,732.68
二、本年年初余额	106,280,000.00									
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他	106,280,000.00						20,396,259.07			364,401,456.04
四、本年年末余额							38,159,638.24	199,265,258.73		

会计机构负责人：

朱生

主管会计工作负责人：

彭飞

法定代表人：

朱生



编制单位：上海奉天电子股份有限公司

## 母公司所有者权益变动表(续)

2025年1月至6月

会企04表  
货币单位：人民币元

		2024年1-6月						2023年1-6月					
项目		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	其他	所有者权益合计		
上年年末余额	106,280,000.00	优先股	永续债	其他	20,396,259.07			31,047,938.55	144,473,228.87		302,197,426.49		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	106,280,000.00				20,396,259.07			31,047,938.55	144,473,228.87		302,197,426.49		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	106,280,000.00				20,396,259.07			31,047,938.55	173,667,373.68		331,371,571.20		

主管会计工作负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

上海奉天电子股份有限公司(以下简称“奉天电子”或“公司”)前身是成立于2002年4月4日的上海奉天电子有限公司(以下简称“奉天有限”)。公司设立时注册资本为人民币200.00万元,其中:彭雄飞出资人民币102.00万元,占注册资本的51%;彭雄兵出资人民币98.00万元,占注册资本的49%。

经过历次股权变更及增资,截至2012年12月31日,公司注册资本为人民币2,000.00万元。根据公司2013年3月27日股东会决议及公司章程,公司以2012年12月31日经审计的净资产人民币3,970.73万元扣除利润分配人民币100.00万元所得的3,870.73万元为基数变更设立股份有限公司,变更后注册资本为人民币2,000.00万元,余额人民币1,870.73万元作为变更后股份有限公司的资本公积,上述变更业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2013年3月28日出具信会师报字(2013)第150362号验资报告验证。2013年8月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司证券简称:奉天电子,公司代码:430293。

根据2017年12月12日召开的2017年第二次临时股东大会及修改后的章程规定,公司向30名核心员工定向发行115.80万股有限售条件股票,发行价格为3.80元/股,募集资金440.04万元,股本变更为2,115.80万元。该次增资业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2018年1月24日出具中兴财光华审验字(2018)第304002号验资报告验证。

根据2018年5月7日召开的2017年度股东大会及修改后的章程规定,公司以资本公积金人民币2,115.80万元向全体股东每10股转增10股,共增加2,115.80万股,转增股本后公司总股本变更为4,231.60万股。该次增资业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2018年12月24日出具中兴财光华审验字(2018)第304055号验资报告验证。

根据2019年1月4日召开的2019年第一次临时股东大会及修改后的章程规定,公司以1.93元/股的价格使用公司自有资金回购离职员工刘振、杨霞、昝庆玲、施天宇和杜晓笏合计持有的42.00万股公司尚未解除限售股票。本次股票回购注销后,公司股本总额自4,231.60万股减至4,189.60万股,注册资本由4,231.60万元减至4,189.60万元。该次减资业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2019年11月8日出具中兴财光华审验字(2019)第304015号验资报告验证。

根据2020年6月16日召开的2020年第四次临时股东大会及修改后的章程规定,公司以1.96元/股的价格使用公司自有资金回购离职员工沈建彪和潘伟中合计持有的4.20万股公司尚未解除限售股票。本次股票回购注销完成后,公司股本总额自4,189.60万股减至4,185.40万股,公司注册资本由4,189.60万元减至4,185.40万元。该次减资业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2020年10月19日出具中兴财光华审验字(2020)第304011号验资报告验证。

根据2020年5月28日召开的2019年度股东大会及修改后的章程规定,公司以总股本4,185.40万股为基数向全体股东每10股转增15股,共增加6,278.10万股,转增股本后公司总股本为10,463.50万股。公司于2020年11月完成本次增资的工商变更登记。该次增资业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2020年11月13日出具中兴财光华审验字(2020)第304012号验资报告验证。

因2020年度前期会计差错更正事项导致此次超额分配利润846.16万元,经2021年4月公司第三届董事会第十六次会议决议通过《关于弥补前期会计差错更正和追溯调整而超额分配的利润的议案》,公司确认并同意以2020年度实现的利润进行弥补。

根据2022年3月29日第三届董事会第二十九次会议和2022年4月15日2022年度第三次临时股东大会决议以及修改后的章程规定,公司向39名自然人定向发行股票93.50万股,发行后公司总股本为10,557.00万股。公司于2022年7月完成本次增资的工商变更登记。该次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)于2022年5月11日出具上会师报字(2022)第5364号验资报告验证。

根据2022年6月10日召开的第三届董事会第三十一次会议决议及修改后的章程规定,公司2020年股票期权激励计划授予第一个行权期行权条件已成就,最终17名激励对象合计行权44.80万股,行权后公司总股本10,601.80万股。公司于2022年11月完成本次增资的工商变更登记。该次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)于2022年6月24日出具上会师报字(2022)第7404号验资报告验证。

根据2022年10月28日召开的第四届董事会第七次会议决议及修改后的章程规定,公司2020年股票期权激励计划授予第二个行权期行权条件已成就,最终13名激励对象合计行权26.20万股,行权后公司总股本10,628.00万股。公司于2023年3月完成本次增资的工商变更登记。该次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)于2023年1月19日出具上会师报字(2023)第0069号验资报告验证。

2、注册资本、注册地址、办公地址、公司类型和法定代表人。

注册资本: 人民币壹亿零陆佰贰拾捌万元。

注册地址: 上海市嘉定区恒永路 518 弄 1 号 B 区 501-1。

办公地址: 上海市嘉定区汇德路 468 号。

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)。

法定代表人: 彭雄飞。

3、经营范围及主业变更。

(1) 统一社会信用代码: 91310000737486762L

(2) 经营范围: 汽车电子产品的研发、生产、销售, 从事货物进出口及技术进出口业务, 质检技术服务。【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】

(3) 主业变更: 报告期内公司主业未发生变更。

4、截至 2025 年 6 月 30 日止, 本公司最终由自然人彭雄飞和彭雄兵共同控制。

5、本财务报表于 2025 年 12 月 19 日, 经公司第五届董事会第三次会议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、遵循企业会计准则的声明

本集团以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本集团不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

##### 3、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币,境外子公司从事境外经营,选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

##### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准,本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	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
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3、(2)	涉诉款项或预计无法收回且单项金额大于500万元
重要的应收账款核销金额	附注六、3、(4)	单项金额大于500万元
重要的在建工程项目	附注六、10、(2)	单项金额大于400万元
账龄超过1年重要的应付账款	附注六、18、(2)	单项账龄超过1年且金额大于500万元
账龄超过1年重要的合同负债	附注六、19、(2)	单项账龄超过1年且金额大于500万元
账龄超过1年重要的其他应付款	附注六、22、(2)	单项账龄超过1年且金额大于500万元

##### 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(参见本附注四、6(2)“合并财务报表的编制方法”), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参照本部分前面各段描述及进行会计处理; 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、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中, 本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动, 而不论本集团是否实际行使该权利, 视为本集团拥有对被投资方的权力; 本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的, 视为享有可回报; 本集团以主要责任人身份行使决策权的, 视为本集团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, 是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括: 被投资方的设立目的; 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策; 本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动; 本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可回报; 本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额; 本集团与其他方的关系等。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, 本集团将进行重新评估。

## (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, 本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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, 详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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”(详见本附注四、13“长期股权投资”(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。本集团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,是指本集团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,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、13“长期股权投资”(2)(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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,本集团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,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确认该损失;对于本集团自共同经营购买资产的情况,本集团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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### (1)发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时,采用交易发生当期期初中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生当期期初汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目,采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算;

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 本集团在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本集团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:

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产:

本集团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。本集团对于此类金融资产, 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:

本集团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。本集团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。其中:

###### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

###### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资, 本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团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,本集团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,本集团采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

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,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

本集团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,是指本集团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,本集团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,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团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,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,本集团运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产,本集团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,本集团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,本集团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。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,本集团以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

#### 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,本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收合并范围内款项;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,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本集团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

本集团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、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### <1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

<u>组合类别</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
银行承兑汇票	票据承兑银行	根据承兑银行信用等级确认预期信用损失率
应收子公司组合	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
应收客户组合	非合并范围内的客户款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
合同资产子公司组合	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
合同资产客户组合	非合并范围内的客户款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收子公司组合	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失

#### <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

组合中, 以账龄组合为基础确认的预期信用损失率:

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>	<u>其他应收款预期信用损失率</u>
1年以内	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	50.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 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。

应收款项融资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, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本集团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。

本集团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 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 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。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本集团可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出,不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二次输入值是除第一次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

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

#### (4) 后续计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本集团对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、25。)

### (2) 存货的计价方法

① 原材料、在产品和库存商品等按实际成本核算, 取得时按实际成本法核算, 发出存货时按加权平均法核算;

② 低值易耗品按实际成本核算, 领用时采用一次摊销法核算;

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

## 12、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融工具”相关内容。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制, 是指本集团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, 是指本集团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) 投资成本确定

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

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,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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,本集团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集团不一致的,按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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,如本集团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,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

#### ③ 收购少数股权

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

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团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。

本集团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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### 14、固定资产及折旧

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30年	5.00%	3.17%-4.75%
境外土地所有权	不计提折旧	-	-	-
机器设备	年限平均法	3-10年	5.00%	9.50%-31.67%
办公设备	年限平均法	3年	5.00%	31.67%
运输设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、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。在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

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四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计人相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计人当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计人当期损益,直至资

产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

## 17、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;

⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;

⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3)对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理摊销。本集团于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50年	-
软件	3-10年	-

(4)使用寿命不确定的无形资产不进行摊销,每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

#### (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。  
2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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:

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,应当证明其有用性;

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。

## 18、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, 本集团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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销,摊销年限如下:

名称	摊销年限
厂房改造费	5年
办公室装修费	使用权资产租赁有效期内
认证服务费	2年

## 20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

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

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,本集团应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,确认为预计负债:

- ① 该义务是企业承担的现时义务;
- ② 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团根据当年对客户销售收入的一定比例计提相应的预计负债,期后发生的售后三包费用在此列支,三包有效期后仍有余额予以冲回。具体如下:

产品类别	计提比例	三包有效期
车载逆变器-商用车	5.50%	2年
车载DC-DC转换器-商用车	5.50%	2年
高压水加热器	2.00%	4年
空调控制器	1.50%	4年
车载逆变器-乘用车	1.00%	4年

## 23、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

## ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业中其一在本集团内,另一在本集团外的,在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

## 24、收入

### (1) 收入确认原则

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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,在该时段内按照履约进度确认收入。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,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,应考虑下列迹象:

- 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到客户,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;
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

① 销售商品收入

1) 国内销售收入

采用普通销售模式进行销售的,根据合同约定将货物送至客户指定仓库或客户上门自提货物,并承担货物运输至指定地点的运输费用。公司在客户验收货物或验收货物并经客户对公司供货清单确认无误后确认收入。

采用寄售模式进行销售的,根据合同约定将货物送至寄售客户指定仓库,并依据相关合同条款承担货物运输至指定地点的运输费用。客户从寄售仓库领用产品并与公司确认数量及结算金额后,根据双方确认的领用确认单确认收入。

2) 国外销售收入

采用普通销售模式进行销售的,根据合同约定的结算方式不同,分别于报关离境或在目的地交货后确认收入。

采用寄售模式进行销售的,根据合同约定将货物送至寄售客户指定仓库,并承担货物运输至指定地点的运输费用。依据相关合同条款,于货物出库时确认收入。

② 提供服务合同

提供服务合同通常包含提供技术开发服务的履约义务。在项目完成并将技术开发成果交付客户验收后确认收入。

## 25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本, 即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

### 26、政府补助

- (1) 政府补助, 是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

**(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

**(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

**(4) 政府补助的确认时点**

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

**27、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基

础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 28、租赁

租赁是指本集团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, 本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日, 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, 本集团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

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

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	2年	-	50%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

对于租赁负债, 本集团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, 本集团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, 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, 本集团采取简化处理方法, 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。

### ④ 租赁负债

在租赁期开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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, 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, 如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, 将剩余金额计入当期损益。

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日, 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

本集团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,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。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。

**29、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法**

**(1) 股份回购**

本集团回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益,回购、转让或注销股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

**30、主要会计政策和会计估计的变更**

**(1) 主要会计政策变更**

本报告期内公司未发生会计政策变更事项。

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内公司未发生重大会计估计变更事项。

**31、重大会计判断和估计**

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,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集团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集团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。

本集团对前述判断、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,本集团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) 收入确认

如附注四、24所述,在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计

识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 金融工具减值

本集团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。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史还款数据,结合经济政策、宏观指标、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

本集团根据存货会计政策,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,本集团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。

(5) 长期资产减值准备

本集团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。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。

#### (6) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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, 本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品售后三包费用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集团的情况下, 本集团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集团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, 本集团会就出售、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。计提预计负债时已考虑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。

#### (9) 所得税

本集团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。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注)	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

注: 本集团自营生产出口产品适用增值税“免、抵、退”的税收政策, 退税率 13%。

#### 2、税收优惠及批文

(1) 截至报告日母公司系高新技术企业, 于 2024 年 12 月 04 日重新审核通过后取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202431000057), 认证有效期 3 年; 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》相关规定, 母公司本报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 子公司浙江奉天电子有限公司(以下简称“浙江奉天”)系高新技术企业, 于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202333000414), 认证有效期 3 年; 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》相关规定, 子公司浙江奉天本报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

(3) 母公司符合软件产品增值税即征即退条件, 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)的规定, 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17% 税率(调整后的现行税率为 13%)征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(4) 母公司和子公司浙江奉天符合出口货物免抵退税条件, 根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税[2012]39号)的规定, 生产企业出口自产货物, 免征增值税, 相应的进项税额抵减应纳增值税额(不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额), 未抵减完的部分予以退还。

(5) 母公司和子公司浙江奉天符合增值税进项税加计扣除条件, 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%抵减应纳增值税额。

(6) 子公司奉天电子(泰国)有限公司(以下简称“泰国奉天”)注册在泰国罗勇府, 享受泰国投资委员会(Board Of Investment, BOD)激励政策, 企业所得税自产生营业收入年度起享受八年免税优惠政策, 子公司泰国奉天2025年1月至6月尚未产生营业收入。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	59,199,123.20	85,557,573.36
其他货币资金	12,838,998.18	26,902,337.90
合计	72,038,121.38	112,459,911.26
其中: 存放在境外的款项总额	6,641,685.30	3,669,817.85

期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项明细如下:

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	12,838,998.18	26,902,337.90

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,155,369.42	26,197,676.99
减: 应收票据坏账准备	39,426.77	205,980.54
账面价值合计	6,115,942.65	25,991,696.45

(2) 期末本集团无已质押的应收票据。

(3) 期末本集团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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,030,758.54

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,155,369.42	100.00%	39,426.77	0.64%	6,115,942.65
其中: 承兑银行信用等级组合	6,155,369.42	100.00%	39,426.77	0.64%	6,115,942.65
合计	6,155,369.42	100.00%	39,426.77	0.64%	6,115,942.65

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,197,676.99	100.00%	205,980.54	0.79%	25,991,696.45
其中: 承兑银行信用等级组合	26,197,676.99	100.00%	205,980.54	0.79%	25,991,696.45
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	26,197,676.99	100.00%	205,980.54	0.79%	25,991,696.45

(5) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	205,980.54	39,426.77	205,980.54	-	39,426.77

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面金额	期初账面金额
1年以内	178,973,390.00	218,789,411.51
1-2年	875,320.07	135,789.72
2-3年	90,468.97	191,654.80
3年以上	107,076.50	7,223.83
期末账面余额	180,046,255.54	219,124,079.86
减: 坏账准备	9,903,689.91	11,861,351.10
期末账面价值	170,142,565.63	207,262,728.76

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	785,600.86	0.44%	785,600.86	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>179,260,654.68</u>	<u>99.56%</u>	<u>9,118,089.05</u>	5.09%	<u>170,142,565.63</u>
其中: 账龄分析组合	179,260,654.68	99.56%	9,118,089.05	5.09%	170,142,565.63
合计	<u>180,046,255.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,903,689.91</u>	5.50%	<u>170,142,565.63</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	848,747.99	0.39%	848,747.99	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>218,275,331.87</u>	<u>99.61%</u>	<u>11,012,603.11</u>	5.05%	<u>207,262,728.76</u>
其中: 账龄分析组合	218,275,331.87	99.61%	11,012,603.11	5.05%	207,262,728.76
合计	<u>219,124,079.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,861,351.10</u>	5.41%	<u>207,262,728.76</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	785,600.86	785,600.86	100.00%	款项收回存在重大不确定性

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	178,810,657.57	8,940,532.89	5.00%
1-2年	252,451.64	25,245.17	10.00%
2-3年	90,468.97	45,234.49	50.00%
3年以上	<u>107,076.50</u>	<u>107,076.50</u>	100.00%
合计	<u>179,260,654.68</u>	<u>9,118,089.05</u>	

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	848,747.99	-	63,147.13	-	785,600.86
按组合计提坏账准备	<u>11,012,603.11</u>	<u>8,591,249.63</u>	<u>10,485,763.69</u>	=	<u>9,118,089.05</u>
合计	<u>11,861,351.10</u>	<u>8,591,249.63</u>	<u>10,548,910.82</u>	=	<u>9,903,689.91</u>

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

单位名称	与本集团关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
美国通用	客户	36,447,822.76	1,822,391.14	1年以内	20.24%
长城集团	客户	26,719,649.47	1,336,006.85	2年以内(注)	14.84%
上汽大众	客户	26,503,530.34	1,325,176.51	1年以内	14.72%
赛力斯集团	客户	23,631,926.64	1,181,596.34	1年以内	13.13%
中国重汽	客户	12,683,598.23	634,179.91	1年以内	7.04%
合计		125,986,527.44	6,299,350.75		69.97%

注: 其中账龄在1年以内的金额为26,719,162.17元, 账龄在1-2年的金额为487.30元。

(6) 截至2025年6月30日本集团应收账款无被质押情况。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资按类别列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	54,443,995.15	111,111,996.74

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	185,699,867.72	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,110,911.27	100.00%	531,935.68	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前5名的预付款情况

单位名称	与本集团关系	账面余额	占总金额的 比例	账龄	未结算原因
SSEC s.r.o	供应商	236,639.04	21.30%	1年以内	尚未到货
东方证券股份有限公司	供应商	117,924.52	10.62%	1年以内	预付服务费
上海诗铭贸易有限公司	供应商	93,183.22	8.39%	1年以内	尚未到货
上海耀唐科技有限公司	供应商	87,610.63	7.89%	1年以内	预付服务费
昆山云义和智能科技有限公司	供应商	79,646.01	7.17%	1年以内	预付服务费
合计		615,003.42	55.37%		

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>2,755,115.65</u>	<u>622,293.36</u>
合计	<u>2,755,115.65</u>	<u>622,293.36</u>

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	期末账面金额	期初账面金额
1年以内	2,898,542.79	653,466.69
1-2年	-	-
2-3年	-	3,000.00
3年以上	11,000.00	8,000.00
期末账面余额	<u>2,909,542.79</u>	<u>664,466.69</u>
减: 坏账准备	154,427.14	42,173.33
期末账面价值	<u>2,755,115.65</u>	<u>622,293.36</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	2,070,985.44	-
押金保证金	549,119.50	402,394.69
公积金	272,170.00	259,072.00
备用金	10,984.18	-
其他	6,283.67	3,000.00
合计	<u>2,909,542.79</u>	<u>664,466.69</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,909,542.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>154,427.14</u>	<u>5.31%</u>	<u>2,755,115.65</u>
其中: 账龄分析组合	<u>2,909,542.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>154,427.14</u>	<u>5.31%</u>	<u>2,755,115.65</u>
合计	<u>2,909,542.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>154,427.14</u>	<u>5.31%</u>	<u>2,755,115.65</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>664,466.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,173.33</u>	<u>6.35%</u>	<u>622,293.36</u>
其中: 账龄分析组合	664,466.69	100.00%	42,173.33	6.35%	622,293.36
合计	<u>664,466.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,173.33</u>	<u>6.35%</u>	<u>622,293.36</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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			整个存续期预期信用损失				
	用损失	损失(未发生)	信用减值)	失(已发生信用	损失)	减值)					
期初余额	42,173.33									42,173.33	
期初余额在本期	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
--转入第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
--转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
--转回第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
--转回第一阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期计提	126,663.53									126,663.53	
本期转回	15,128.38									15,128.38	
本期转销	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期核销	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他变动	<u>718.66</u>									<u>718.66</u>	
期末余额	<u>154,427.14</u>									<u>154,427.14</u>	

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>42,173.33</u>	<u>126,663.53</u>	<u>15,128.38</u>		<u>718.66</u>	<u>154,427.14</u>
合计	<u>42,173.33</u>	<u>126,663.53</u>	<u>15,128.38</u>		<u>718.66</u>	<u>154,427.14</u>

(6) 本报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额的比例	坏账准备
出口退税款	出口退税款	2,070,985.44	1年以内	71.18%	103,549.27
泰国供电局保证金	押金保证金	527,240.77	1年以内	18.12%	26,362.04
公积金	公积金	272,170.00	1年以内	9.36%	13,608.50
个人1	备用金	10,984.18	1年以内	0.38%	549.21
个人2	押金保证金	10,000.00	1年以内	0.34%	500.00
合计		2,891,380.39		99.38%	144,569.02

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面金额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面金额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	53,566,101.36	14,973,750.94	38,592,350.42	60,921,192.46	15,225,502.79	45,695,689.67
库存商品	34,671,635.82	4,283,464.00	30,388,171.82	52,683,631.60	4,447,237.82	48,236,393.78
发出商品	27,390,278.85	1,738,585.05	25,651,693.80	32,770,807.26	1,674,416.72	31,096,390.54
在产品	11,066,882.58	479,478.12	10,587,404.46	17,239,175.53	1,066,506.96	16,172,668.57
合同履约成本	3,042,651.74	=	3,042,651.74	1,212,799.69	=	1,212,799.69
合计	129,737,550.35	21,475,278.11	108,262,272.24	164,827,606.54	22,413,664.29	142,413,942.25

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
				转回或核销	其他
原材料	15,225,502.79	2,504,643.72	2,756,395.57	-	14,973,750.94
库存商品	4,447,237.82	1,749,322.82	1,913,096.64	-	4,283,464.00
发出商品	1,674,416.72	670,216.50	606,048.17	-	1,738,585.05
在产品	1,066,506.96	132,283.76	719,312.60	=	479,478.12
合计	22,413,664.29	5,056,466.80	5,994,852.98	=	21,475,278.11

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销或转回存货跌价准备的原因
原材料	结合本集团生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	可变现净值回升
库存商品	结合本集团生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	可变现净值回升/实现销售
发出商品	结合本集团生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	可变现净值回升/实现销售
在产品	结合本集团生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	可变现净值回升

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税	7,576,338.77	10,287,652.36
预交企业所得税	1,998,536.69	-
上市费用	361,304.27	325,549.55
待转销项税	<u>119,745.90</u>	<u>1,032,885.07</u>
合计	<u>10,055,925.63</u>	<u>11,646,086.98</u>

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	179,107,175.37	187,758,994.28
固定资产清理	<u>19,881.44</u>	-
合计	<u>179,127,056.81</u>	<u>187,758,994.28</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	境外土地	机器设备	办公设备	运输设备	合计
		所有权				
<b>① 账面原值</b>						
期初余额	134,576,551.85	10,295,116.24	121,690,244.71	7,399,061.73	1,587,458.96	275,548,433.49
本期增加金额	-	341,059.65	2,742,724.79	118,575.24	134,342.06	3,336,701.74
其中: 购置	-	-	1,642,282.31	118,575.24	130,300.00	1,891,157.55
在建工程转入	-	-	1,100,442.48	-	-	1,100,442.48
外币报表折算差异	-	341,059.65	-	-	4,042.06	345,101.71
本期减少金额	-	-	8,858,979.07	28,821.73	-	8,887,800.80
其中: 处置或报废	-	-	3,616,412.71	28,821.73	-	3,645,234.44
改造转出	-	-	5,242,566.36	-	-	5,242,566.36
期末余额	134,576,551.85	10,636,175.89	115,573,990.43	7,488,815.24	1,721,801.02	269,997,334.43
<b>② 累计折旧</b>						
期初余额	17,869,692.66	-	55,620,333.93	5,113,942.59	999,850.43	79,603,819.61
本期增加金额	2,122,079.86	-	5,078,334.83	410,778.36	97,165.40	7,708,358.45
其中: 计提	2,122,079.86	-	5,078,334.83	410,778.36	96,532.96	7,707,726.01
外币报表折算差异	-	-	-	-	632.44	632.44
本期减少金额	-	-	1,572,184.71	26,877.37	-	1,599,062.08
其中: 处置或报废	-	-	589,359.36	26,877.37	-	616,236.73
改造转出	-	-	982,825.35	-	-	982,825.35
期末余额	19,991,772.52	-	59,126,484.05	5,497,843.58	1,097,015.83	85,713,115.98
<b>③ 减值准备</b>						
期初余额	-	-	8,185,619.60	-	-	8,185,619.60
本期增加金额	-	-	-	-	-	-

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	境外土地	机器设备	办公设备	运输设备	合计
		所有权				
本期减少金额	-	-	3,008,576.52	-	-	3,008,576.52
其中: 处置或报废	-	-	3,008,576.52	-	-	3,008,576.52
期末余额	-	-	5,177,043.08	-	-	5,177,043.08
④ 账面价值						
期末账面价值	114,584,779.33	10,636,175.89	51,270,463.30	1,990,971.66	624,785.19	179,107,175.37
期初账面价值	116,706,859.19	10,295,116.24	57,884,291.18	2,285,119.14	587,608.53	187,758,994.28

(2) 期末无融资租赁租入、经营租赁租入及持有待售的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	96,094,220.29	未达到办理产权证书条件

(4) 期末被抵押的固定资产情况

截至 2025 年 6 月 30 日本集团账面价值人民币 114,584,779.33 元的房屋建筑物被抵押用于获取银行最高额授信和银行长期借款, 详见附注六、15。

## 10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
泰国工厂建设项目	21,147,531.20	-	21,147,531.20	12,463,431.29	-	12,463,431.29
高压水加热器生产线	10,740,639.95	-	10,740,639.95	6,087,878.46	-	6,087,878.46
机器设备技术改造	8,497,888.39	-	8,497,888.39	1,936,256.34	-	1,936,256.34
实验研发设备	594,698.73	-	594,698.73	710,575.23	-	710,575.23
其他	<u>729,061.50</u>	-	<u>729,061.50</u>	-	-	-
合计	<u>41,709,819.77</u>	-	<u>41,709,819.77</u>	<u>21,198,141.32</u>	-	<u>21,198,141.32</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入	
				固定资产金额	
泰国工厂建设项目	23,511,225.79	12,463,431.29	8,271,207.68	-	-
高压水加热器生产线	16,037,416.87	6,087,878.46	4,415,856.99	-	-
机器设备技术改造	12,813,443.77	1,936,256.34	6,762,516.99	200,884.94	

(续上表 1)

工程名称	本期转入	本期外币报表折算	工程投入 占预算比例	工程进度
	长期待摊费用	差额		
泰国工厂建设项目	-	412,892.23	88.19%	88.19%
高压水加热器生产线	-	236,904.50	66.53%	66.53%
机器设备技术改造	-	-	66.59%	66.59%

(续上表 2)

工程名称	利息资本化	其中: 本期利	本期利息	资金来源	期末余额
	累计金额	息资本化金额	资本化率		
泰国工厂建设项目	-	-	-	自筹	21,147,531.20
高压水加热器生产线	-	-	-	自筹	10,740,639.95
机器设备技术改造	-	-	-	自筹	8,497,888.39

(3) 期末在建工程无减值迹象, 故未计提在建工程减值准备。

(4) 期末无被抵押的在建工程。

## 11、使用权资产

项目	房屋建筑物
① 账面原值	
期初余额	186,986.20
本期增加金额	-
本期减少金额	186,986.20
期末余额	-
② 累计折旧	
期初余额	31,164.37
本期增加金额	29,818.76
其中: 计提	29,818.76
本期减少金额	60,983.13
期末余额	-
③ 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	-
④ 账面价值	

项目	房屋建筑物		
期末账面价值	-		
期初账面价值	155,821.83		

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>① 账面原值</b>			
期初余额	33,182,383.00	11,246,007.90	44,428,390.90
本期增加金额	-	43,362.83	43,362.83
其中: 购置	-	43,362.83	43,362.83
本期减少金额	-	-	-
期末余额	33,182,383.00	11,289,370.73	44,471,753.73
<b>② 累计摊销</b>			
期初余额	4,139,060.91	5,192,453.47	9,331,514.38
本期增加金额	331,823.82	455,004.24	786,828.06
其中: 计提	331,823.82	455,004.24	786,828.06
本期减少金额	-	-	-
期末余额	4,470,884.73	5,647,457.71	10,118,342.44
<b>③ 减值准备</b>			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
<b>④ 账面价值</b>			
期末账面价值	28,711,498.27	5,641,913.02	34,353,411.29
期初账面价值	29,043,322.09	6,053,554.43	35,096,876.52

### (2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### (3) 期末被抵押的无形资产情况

截至2025年6月30日本集团账面价值人民币28,711,498.27元的土地使用权被抵押用于获取银行最高额授信和银行长期借款,详见附注六、15。

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造费	1,274,169.26	-	300,563.60	9,633.03	963,972.63

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
认证服务费	51,320.82	-	18,113.16	-	33,207.66
办公室装修费	12,347.08	-	12,347.08	-	-
合计	1,337,837.16	-	331,023.84	9,633.03	997,180.29

#### 14、递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值损失	15,333,356.99	2,300,003.55	19,617,955.54	2,942,693.34
预计负债	14,309,852.86	2,146,477.93	17,428,317.94	2,614,247.69
预提成本费用	13,527,104.07	2,029,065.61	13,781,989.13	2,067,298.37
收入确认时点财税差异	9,640,313.12	1,446,046.97	15,450,885.28	2,317,632.79
信用减值损失	8,738,303.90	1,310,745.59	9,159,721.16	1,373,958.17
股权激励费用	7,145,851.00	1,071,877.65	7,145,851.00	1,071,877.65
内部交易未实现利润	2,323,757.80	348,563.67	3,007,891.93	451,183.79
递延收益	1,308,933.79	196,340.07	1,758,964.46	263,844.67
合计	72,327,473.53	10,849,121.04	87,351,576.44	13,102,736.47

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
可抵扣亏损	12,643,583.89	1,896,537.58	12,570,413.60	1,885,562.04
资产减值损失	11,318,964.20	1,697,844.64	10,981,328.35	1,647,199.26
预提成本费用	835,814.04	125,372.11	2,815,705.55	422,355.83
递延收益	4,221,584.22	633,237.63	3,260,964.70	489,144.71
预计负债	11,291,863.10	1,693,779.47	11,045,486.85	1,656,823.03
信用减值损失	1,359,239.92	203,885.99	2,949,783.81	439,832.97
合计	41,671,049.37	6,250,657.42	43,623,682.86	6,540,917.84

##### (3) 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	期末金额	期初金额
2033	12,358,871.23	12,570,413.60
2035	284,712.66	-

### 15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,838,998.18	12,838,998.18	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产 1	30,058,733.15	18,490,559.04	抵押	注 1
固定资产 2	104,517,818.70	96,094,220.29	抵押	注 2
无形资产 1	7,504,483.00	5,515,795.27	抵押	注 1
无形资产 2	25,677,900.00	23,195,703.00	抵押	注 2

注 1: 截至 2025 年 6 月 30 日, 根据本集团与上海浦东发展银行股份有限公司奉贤支行签订最高额抵押合同, 本集团以沪房地嘉(2014)第 042078 号项下位于上海市嘉定区汇德路 468 号的土地使用权(详见附注六、12)和房屋建筑物(详见附注六、9)进行抵押以取得敞口为 11,000 万元的基本授信额度。

注 2: 截至 2025 年 6 月 30 日, 根据本集团与中国工商银行股份有限公司平湖支行签订最高额抵押合同, 本集团以浙(2021)平湖市不动产权第 0011848 号项下位于平湖市新埭镇创强路北侧、浙江研和新材料有限公司西侧的土地使用权(详见附注六、12)及其地上房屋建筑物(详见附注六、9)进行抵押以取得银行长期借款(详见附注六、25)。

### 16、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	40,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	15,000,000.00
抵押保证借款	-	55,000,000.00
已贴现未到期的票据	-	10,000,000.00
合计	<u>60,000,000.00</u>	<u>110,000,000.00</u>

(2) 本集团期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	42,796,660.31	89,672,066.01

本集团期末无已到期未支付的应付票据。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及劳务款	133,755,214.92	195,617,501.63
设备及工程款	10,425,491.62	12,158,086.94
合计	144,180,706.54	207,775,588.57

### (2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 19、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收技术开发服务费	1,888,814.69	3,654,782.59
预收货款	223,878.16	249,369.12
合计	2,112,692.85	3,904,151.71

### (2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,940,754.32	44,207,848.99	52,178,363.67	8,970,239.64
离职后福利-设定提存计划	825,957.99	4,985,039.15	4,953,636.53	857,360.61
合计	17,766,712.31	49,192,888.14	57,132,000.20	9,827,600.25

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,464,422.95	37,046,313.98	44,564,769.41	7,945,967.52
职工福利费	-	1,957,456.11	1,957,456.11	-
社会保险费	472,776.58	2,898,205.35	2,880,937.36	490,044.57
其中：医疗保险费	367,900.95	2,638,054.16	2,625,424.43	380,530.68
工伤保险费	79,529.01	105,117.26	101,192.75	83,453.52
生育保险费	25,346.62	155,033.93	154,320.18	26,060.37
住房公积金	16,225.00	1,709,788.00	1,711,095.00	14,918.00
工会经费和职工教育经费	987,329.79	596,085.55	1,064,105.79	519,309.55
合计	16,940,754.32	44,207,848.99	52,178,363.67	9,827,600.25

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	802,557.37	4,833,974.17	4,803,285.29	833,246.25
失业保险费	23,400.62	151,064.98	150,351.24	24,114.36
合计	825,957.99	4,985,039.15	4,953,636.53	857,360.61

21、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	569,192.49	1,784,194.66
房产税	622,099.16	1,168,921.40
土地使用税	208,385.39	382,976.48
印花税	111,644.49	159,912.75
城市维护建设税	48,701.88	26,651.53
教育费附加	48,701.88	26,651.53
个人所得税	25,268.97	29,486.31
代扣代缴所得税	464.05	-
所得税	-	988,785.41
合计	1,634,458.31	4,567,580.07

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,548,436.01	10,215,983.64
合计	7,548,436.01	10,215,983.64

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	6,702,410.01	9,795,103.59
其他	846,026.00	420,880.05
合计	7,548,436.01	10,215,983.64

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债(附注六、26)	-	93,211.67

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期银行承兑汇票	1,030,758.54	6,152,481.02
增值税待转销项税额	41,943.63	8,872.65
合计	1,072,702.17	6,161,353.67

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注)	29,691,851.50	36,135,868.50

注: 截至 2025 年 6 月 30 日, 子公司浙江奉天电子有限公司从中国工商银行股份有限公司平湖支行累计借款人民币 61,221,000.00 元, 累计归还借款人民币 31,529,148.50 元, 还款日期自 2023 年 6 月至 2026 年 12 月。根据与中国工商银行股份有限公司平湖支行签订的最高额抵押合同和最高额保证合同, 本集团以浙(2021)平湖市不动产权第 0011848 号项下位于平湖市新埭镇创强路北侧、浙江研和新材料有限公司西侧的土地使用权(详见附注六、12)及其地上建筑物(详见附注六、9)作为抵押物。同时, 母公司上海奉天电子股份有限公司为其提供连带责任担保。

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋经营租赁	-	141,033.86
减:一年内到期的租赁负债(附注六、23)	=	93,211.67
合计	=	47,822.19

27、预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
				使用	冲回
产品质量保证金	28,473,804.79	5,960,762.22	5,570,913.45	3,261,937.60	25,601,715.96

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,019,929.16	1,000,000.00	489,411.15	5,530,518.01	政府补助

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、 -)			期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总额	106,280,000.00	-	-	-	- 106,280,000.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,178,491.48	-	-	8,178,491.48
其他资本公积	<u>12,217,767.59</u>	-	-	<u>12,217,767.59</u>
合计	<u>20,396,259.07</u>	-	-	<u>20,396,259.07</u>

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额			期末余额
		(A) 本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益	减: 前期计入当期转入损益	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>1,332,809.02</u>	<u>1,365,605.53</u>	-	-	-
其中: 外币财务报表折算差额	1,332,809.02	1,365,605.53	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>1,332,809.02</u>	<u>1,365,605.53</u>	-	-	-

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	<u>1,365,605.53</u>	-	<u>2,698,414.55</u>
其中: 外币财务报表折算差额	-	1,365,605.53	-	2,698,414.55
(3) 其他综合收益合计	-	<u>1,365,605.53</u>	-	<u>2,698,414.55</u>

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,159,638.24	-	-	38,159,638.24

### 33、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	184,688,220.44	116,961,913.54
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)(注 1)	-	-782,697.42
调整后期初未分配利润	184,688,220.44	116,179,216.12
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,997,564.59	86,335,670.39
减: 提取法定盈余公积	-	7,198,666.07
应付普通股股利(注 2)	21,256,000.00	10,628,000.00
期末未分配利润	<u>194,429,785.03</u>	<u>184,688,220.44</u>

注 1: 由于会计差错更正, 影响 2024 年期初未分配利润-782,697.42 元。

注 2: 2025 年 5 月 19 日召开 2024 年年度股东大会, 决议通过《2024 年年度权益分派预案》, 公司以总股本 106,280,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发 2.00 元人民币现金股利。

### 34、营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,625,714.96	258,864,664.51	445,386,552.78	366,187,398.54
其他业务	<u>6,315,387.33</u>	<u>1,821,536.64</u>	<u>3,649,556.31</u>	<u>1,825,988.57</u>
合计	<u>325,941,102.29</u>	<u>260,686,201.15</u>	<u>449,036,109.09</u>	<u>368,013,387.11</u>

#### (2) 营业收入(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高压水加热器	189,029,249.67	152,706,020.99	308,659,156.66	253,531,601.27
车载逆变器	73,069,679.63	57,693,551.98	81,239,294.98	64,082,211.89
车载 USB 模块	31,997,267.92	26,753,874.01	31,480,182.33	28,023,331.03
车载 DC-DC 转换器	17,759,714.17	13,976,858.65	16,429,322.13	13,005,081.50
空调控制器	6,570,760.18	6,482,172.32	7,297,141.98	7,324,501.22
其他业务	<u>6,315,387.33</u>	<u>1,821,536.64</u>	<u>3,649,556.31</u>	<u>1,825,988.57</u>
车载充电桩	967,551.66	1,055,765.47	61,256.00	61,314.41
其他配件	<u>231,491.73</u>	<u>196,421.09</u>	<u>220,198.70</u>	<u>159,357.22</u>
合计	<u>325,941,102.29</u>	<u>260,686,201.15</u>	<u>449,036,109.09</u>	<u>368,013,387.11</u>

(3) 合同产生的收入的情况

<u>合同分类</u>	<u>本期营业收入</u>
按经营地区分类	
其中: 中国大陆	238,611,482.84
其他国家及地区	87,329,619.45
合计	<u>325,941,102.29</u>
按商品转让的时间分类	
其中: 在某一时点转让	325,941,102.29
在某一时间段转让	—
合计	<u>325,941,102.29</u>

(4) 本期前5名客户的营业收入情况

<u>客户名称</u>	<u>本期营业收入</u>	<u>占公司全部营业收入的比例</u>
赛力斯集团	58,434,376.01	17.93%
美国通用	56,420,902.62	17.31%
长城集团	47,622,771.39	14.61%
长安集团	29,545,828.76	9.06%
上汽大众	<u>23,428,784.44</u>	<u>7.19%</u>
合计	<u>215,452,663.22</u>	<u>66.10%</u>

35、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
房产税	697,376.32	589,529.36
印花税	261,928.87	364,203.40
土地使用税	229,395.39	204,982.06
城市维护建设税	193,941.77	759,198.30
教育费附加	193,941.78	759,198.29
车船税	<u>2,039.55</u>	<u>1,567.32</u>
合计	<u>1,578,623.68</u>	<u>2,678,678.73</u>

报告期主要税金及附加的计缴标准详见附注五。

36、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,131,670.24	2,965,041.76
业务招待费	1,856,227.81	1,019,517.63
差旅费	446,963.92	347,321.70

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发费	816,137.78	263,041.43
租赁费	130,081.10	260,214.30
其他费用	46,473.94	74,404.64
合计	5,427,554.79	4,929,541.46

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,773,000.38	5,932,053.82
折旧及摊销	1,421,799.94	1,642,822.77
专业服务费	1,088,307.72	1,401,710.93
开办费	659,008.13	-
办公费用	447,899.99	405,111.55
业务招待及差旅费	332,488.28	232,602.56
维修费	277,981.76	214,904.79
招聘服务费	98,149.41	62,830.18
其他费用	205,289.04	89,692.71
合计	10,303,924.65	9,981,729.31

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,834,121.67	13,185,982.24
试制及检验费	1,787,093.25	2,312,452.42
折旧摊销	1,658,940.49	1,319,608.01
水电费	794,975.79	386,320.74
专业服务费	201,848.20	244,503.45
差旅费	174,144.28	222,387.63
其他费用	92,522.37	281,257.95
合计	20,543,646.05	17,952,512.44

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出(注)	2,170,230.16	3,074,593.65
减: 利息收入	366,158.01	403,690.49
汇兑损失	327,550.58	205,439.40
减: 汇兑收益	655,645.64	26,301.53
手续费	60,167.70	141,487.79
合计	1,536,144.79	2,991,528.82

注: 其中 2025年1月至6月租赁负债的利息支出为 1,418.54 元。

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	3,474,918.41	6,905,294.91
增值税即征即退返还税款	1,593,144.25	6,064,989.61
其他政府补助(注)	1,274,718.15	2,215,723.95
代扣代缴个人所得税手续费返还	41,206.16	35,985.58
合计	6,383,986.97	15,221,994.05

注: 详见附注九, 除增值税加计抵减和增值税即征即退返还税款外其他收益全部计入非经常性损益。

41、信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,957,661.19	-662,026.50
其他应收款坏账损失	-111,535.15	-1,362.64
应收票据坏账损失	166,553.77	50,138.84
合计	2,012,679.81	613,250.30

42、资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-581,296.87	-3,275,112.85
固定资产减值损失	-	-2,433,185.84
合计	-581,296.87	-5,708,298.69

43、资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益(损失以“-”号填列)	10,337.60	-12,855.84
使用权资产处置收益(损失以“-”号填列)	-7,633.53	-
合计	2,704.07	-12,855.84

资产处置收益全部计入非经常性损益。

44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿收入	19,415.34	-
其他	0.07	7,194.68
合计	19,415.41	7,194.68

营业外收入全部计入非经常性损益。

#### 45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿支出	52,745.34	122,400.60
滞纳金	14,834.51	-
合计	67,579.85	122,400.60

营业外支出全部计入非经常性损益。

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	383,736.70	6,857,825.89
递延所得税费用	2,253,615.43	-2,358,129.20
合计	2,637,352.13	4,499,696.69

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	33,634,916.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,045,237.51
子公司适用不同税率的影响	216,419.17
调整以前期间所得税的影响	187,907.83
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,439.86
研发费用加计扣除的影响	-3,050,103.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	192,450.90
所得税费用	2,637,352.13

#### 47、其他综合收益

详见附注六、31。

#### 48、现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	826,513.16	1,277,964.08
利息收入	366,158.01	403,690.49

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
收到招投标保证金及押金返还	37,241.29	-
赔偿收入	10,586.07	4.91
合计	<u>1,240,498.53</u>	<u>1,681,659.48</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费及差旅费	2,653,702.24	2,005,366.56
专业服务费	2,771,567.26	1,910,462.37
办公费用	1,950,471.59	798,088.55
试制及检验费	466,768.93	747,067.98
租赁费及物业费	282,467.97	288,192.05
银行手续费	60,167.70	141,487.79
支付保证金及押金	223,017.86	90,000.00
其他	<u>315,904.75</u>	<u>420,883.33</u>
合计	<u>8,724,068.30</u>	<u>6,401,548.63</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的土地出让金返还	1,000,000.00	1,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的票据贴现款	9,943,777.78	9,746,527.78

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及利息	25,287.00	121,920.00

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	110,000,000.00	35,000,000.00	-	75,000,000.00	10,000,000.00	60,000,000.00
长期借款	36,135,868.50	-	-	6,444,017.00	-	29,691,851.50
租赁负债(含 一年内到期的 非流动负债)	141,033.86	-	-	25,287.00	115,746.86	-

#### 49、现金流量表补充资料

##### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

项目	本期发生额	上期发生额
<b>① 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	30,997,564.59	46,761,417.83
加: 信用减值损失	-2,012,679.81	613,250.30
资产减值损失	581,296.87	5,708,298.69
固定资产折旧	7,707,726.01	7,883,353.39
使用权资产折旧	29,818.76	128,603.58
无形资产摊销	786,828.06	710,247.95
长期待摊费用摊销	331,023.84	481,388.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,704.07	12,564.67
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	291.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,880,591.54	3,033,611.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,253,615.43	-2,358,129.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	33,581,180.01	7,761,167.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	118,878,168.38	1,061,261.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-139,565,203.26	-76,383,260.75
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>55,447,226.35</u>	<u>4,585,933.50</u>
<b>② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>③ 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	59,199,123.20	69,494,847.90
减: 现金的期初余额	85,557,573.36	57,122,603.10
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	-26,358,450.16	12,372,244.80

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	59,199,123.20	85,557,573.36
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	59,199,123.20	85,557,573.36
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	59,199,123.20	85,557,573.36

其他货币资金余额为银行承兑汇票保证金, 使用受到限制, 未包括在现金及现金等价物中。

50、外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中: 泰铢	1,164,731.45	0.2197	255,872.46
美元	2,396,831.34	7.1586	17,157,956.83
欧元	284,810.02	8.4024	2,393,087.71
应收账款			
其中: 美元	1,161,756.01	7.1586	8,316,546.57
欧元	77,861.52	8.4024	654,223.64
其他应收款			
其中: 泰铢	2,454,018.00	0.2197	539,107.64
其他应付款			
其中: 泰铢	157,096.97	0.2197	34,511.64

51、租赁

本集团作为承租人, 计入损益情况如下:

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,418.54	1,265.50
计入相关资产成本或者当期损益简化处理的短期租赁费用	252,960.76	405,501.68
与租赁相关的总现金流出	226,407.59	423,666.38

七、合并范围的变化

报告期内本集团合并范围无变化。

## 八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江奉天电子有限公司(注 1)	浙江平湖	浙江省嘉兴市平湖市新埭镇创 新路 139 号内第 6 幢 105 室	制造、销售	100%	-	设立
奉天电子(泰国)有限公司(注 2)	泰国	27 Moo 2, Pananikhom Sub- districts, Nikhompattana District, Rayong Province, Thailand	制造、销售	20%	80%	设立

注 1: 浙江奉天于 2020 年 4 月 7 日成立于浙江省平湖市, 注册资本人民币 15,000.00 万元, 由母公司 100% 出资设立。截至 2025 年 6 月 30 日, 实缴注册资本为人民币 15,000.00 万元。

注 2: 泰国奉天于 2023 年 12 月 1 日成立于泰国, 注册资本泰铢 10,000.00 万元, 由母公司出资 20% 及子公司浙江奉天出资 80%。截至 2025 年 6 月 30 日, 实缴注册资本为泰铢 10,000.00 万元。

## 九、政府补助

### (1) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	期末余额	与资产相关
			补助		/与收益相关
递延收益	5,019,929.16	1,000,000.00	489,411.15	5,530,518.01	与资产相关

### (2) 计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退返还税款	1,593,144.25	6,064,989.61
上海市工业强基专项项目补助资金	336,679.07	830,075.85
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金重 点项目补助资金	113,351.60	113,351.60
土地出让金返还款	39,380.48	30,318.00
财政扶持资金	598,500.00	761,000.00
突出贡献奖补贴	100,000.00	-
嘉定区科委资助经费	-	107,000.00
稳定生产补贴	-	281,978.50
其他	86,807.00	92,000.00
合计	2,867,862.40	8,280,713.56

(3) 本报告期内无政府补助退回的情况。

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六的相关项目。本集团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, 将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险, 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 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。本集团承受外汇风险主要与美元和泰铢有关, 除本集团及下属子公司部分采购和销售业务采用美元和泰铢结算外, 本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的汇率风险。于2025年6月30日, 本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析: 于2025年6月30日, 如果当日人民币对美元汇率上升或下降10%, 那么本集团当年的净利润增加或减少254.75万元。

#### ② 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于2025年6月30日, 本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同, 金额合计为29,691,851.50元(上期末: 36,135,868.50元), 及以人民币计价的固定利率合同, 金额为60,000,000.00元(上期末: 110,000,000.00元)。

### 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

于2025年6月30日, 本集团信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等本集团确认的金融资产。

本集团银行存款主要存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

此外, 对于应收票据、应收账款和其他应收款, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场

状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。因此, 本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已大为降低。

截至 2025 年 6 月 30 日, 公司 99.40% 的应收账款账龄在 1 年以内, 不存在重大的信用逾期风险。

### 3、流动性风险

流动性风险, 是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时, 本集团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, 以满足本集团经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本集团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。

流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。2025 年 6 月 30 日本集团取得银行授信额度 39,500.00 万元, 不存在重大的流动性风险。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

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 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
应收款项融资	-	-	54,443,995.15	54,443,995.15

### 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

由于应收款项融资期限较短, 账面价值与公允价值相若, 采用银行承兑汇票票面价值作为公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本集团的实际控制人情况

本集团是由自然人彭雄飞和彭雄兵共同控制的股份有限公司。

### 2、本集团子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营企业及联营企业。

### 4、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ①本集团作为被担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保方</u>	<u>贷款银行</u>	<u>担保金额</u> (元)(注)	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否履 行完毕</u>
上海奉天电子股 份有限公司	彭雄飞、彭雄兵	上海浦东发展银行股 份有限公司奉贤支行	110,000,000.00	2026年12月31日	否
上海奉天电子股 份有限公司	彭雄飞、彭雄兵	中国光大银行股份有 限公司上海分行	50,000,000.00	2026年11月25日	否
上海奉天电子股 份有限公司	彭雄飞、彭雄兵	上海农村商业银行张 江科技支行	73,000,000.00	主合同债务人履行债 务期限届满之日起三年	否
浙江奉天电子有 限公司	彭雄飞、彭雄兵	上海农村商业银行张 江科技支行	39,000,000.00	2025年8月6日	否

注:担保金额为担保合同约定的最高额担保金额。

##### ②已在合并报表范围内的债务担保

<u>被担保方</u>	<u>担保方</u>	<u>贷款银行</u>	<u>担保金额</u> (元)	<u>担保方式</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否履 行完毕</u>
浙江奉天 电子有限 公司	上海奉天 电子股份 有限公司	中国工商银行股份有限公司 平湖支行(注)	166,000,000.00	连带责任 保证	2021年6月22日	2027年6月22日	否
浙江奉天 电子有限 公司	上海奉天 电子股份 有限公司	上海农村商业银行张江科技 支行(注)	77,000,000.00	连带责任 保证	2025年6月10日	2030年6月9日	否

注:担保金额为担保合同约定的最高额担保金额。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,782,932.00	3,994,207.65

**十三、承诺及或有事项**

1、重大承诺事项

截至2025年6月30日,本集团不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2025年6月30日,本集团不存在需要披露的或有事项。

**十四、资产负债表日后事项**

截至本报告批准报出日,本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

**十五、其他重要事项**

截至2025年6月30日,本集团不存在需要披露的其他重要事项。

**十六、母公司财务报表主要项目附注**

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面金额	期初账面金额
1年以内	155,404,306.23	165,782,899.42
1-2年	875,320.07	135,789.72
2-3年	90,468.97	191,654.80
3年以上	107,076.50	7,223.83
期末账面余额	<u>156,477,171.77</u>	<u>166,117,567.77</u>
减: 坏账准备	8,576,072.71	8,933,422.69
期末账面价值	<u>147,901,099.06</u>	<u>157,184,145.08</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	785,600.86	0.50%	785,600.86	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>155,691,570.91</u>	<u>99.50%</u>	<u>7,790,471.85</u>	<u>5.00%</u>	<u>147,901,099.06</u>
其中: 账龄分析组合	152,708,310.89	97.59%	7,790,471.85	5.10%	144,917,839.04
应收子公司组合	2,983,260.02	1.91%	-	-	2,983,260.02
合计	<u>156,477,171.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,576,072.71</u>	<u>5.48%</u>	<u>147,901,099.06</u>

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	848,747.99	0.51%	848,747.99	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>165,268,819.78</u>	<u>99.49%</u>	<u>8,084,674.70</u>	<u>4.89%</u>	<u>157,184,145.08</u>
其中: 账龄分析组合	159,716,763.80	96.15%	8,084,674.70	5.06%	151,632,089.10
应收子公司组合	5,552,055.98	3.34%	-	-	5,552,055.98
合计	<u>166,117,567.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,933,422.69</u>	<u>5.38%</u>	<u>157,184,145.08</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	785,600.86	785,600.86	100.00%	款项收回存在重大不确定性

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	152,258,313.78	7,612,915.69	5.00%
1-2年	252,451.64	25,245.17	10.00%
2-3年	90,468.97	45,234.49	50.00%
3年以上	<u>107,076.50</u>	<u>107,076.50</u>	100.00%
合计	<u>152,708,310.89</u>	<u>7,790,471.85</u>	

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初余额			本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销			
按单项计提坏账准备	848,747.99	-	63,147.13	-			785,600.86
按组合计提坏账准备	<u>8,084,674.70</u>	<u>7,263,632.43</u>	<u>7,557,835.28</u>	<u>-</u>			<u>7,790,471.85</u>
合计	<u>8,933,422.69</u>	<u>7,263,632.43</u>	<u>7,620,982.41</u>	<u>-</u>			<u>8,576,072.71</u>

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前5名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
美国通用	客户	36,447,822.76	1,822,391.14	1年以内	23.29%
长城集团	客户	26,719,649.47	1,336,006.85	2年以内(注)	17.08%
上汽大众	客户	26,503,530.34	1,325,176.51	1年以内	16.94%

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
中国重汽	客户	12,683,598.23	634,179.91	1年以内	8.11%
一汽集团	客户	12,587,934.14	629,396.71	1年以内	8.04%
合计		<u>114,942,534.94</u>	<u>5,747,151.12</u>		<u>73.46%</u>

注: 其中账龄在1年以内的金额为26,719,162.17元, 账龄在1-2年的金额为487.30元。

(6) 截至2025年6月30日母公司应收账款无被质押情况。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>2,181,284.02</u>	<u>234,040.67</u>
合计	<u>2,181,284.02</u>	<u>234,040.67</u>

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	期末账面金额	期初账面金额
1年以内	2,296,088.44	246,358.60
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	8,000.00	8,000.00
账面余额合计	<u>2,304,088.44</u>	<u>254,358.60</u>
减: 坏账准备	122,804.42	20,317.93
账面价值合计	<u>2,181,284.02</u>	<u>234,040.67</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	2,070,985.44	-
公积金	210,103.00	203,244.00
押金保证金	18,000.00	48,114.60
其他	<u>5,000.00</u>	<u>3,000.00</u>
合计	<u>2,304,088.44</u>	<u>254,358.60</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	2,304,088.44	100.00%	122,804.42	5.33%	2,181,284.02
其中: 账龄分析组合	2,304,088.44	100.00%	122,804.42	5.33%	2,181,284.02
合计	2,304,088.44	100.00%	122,804.42	5.33%	2,181,284.02

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	254,358.60	100.00%	20,317.93	7.99%	234,040.67
其中: 账龄分析组合	254,358.60	100.00%	20,317.93	7.99%	234,040.67
合计	254,358.60	100.00%	20,317.93	7.99%	234,040.67

(4) 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			整个存续期预期信用损失				
	用损失	损失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	损失	未发生信用减值	失(已发生信用减值)	损失	未发生信用减值	失(已发生信用减值)		
期初余额	20,317.93	-	-	-	-	-	-	-	-	20,317.93	
期初余额在本期	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-转入第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-转回第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-转回第一阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期计提	102,486.49	-	-	-	-	-	-	-	-	102,486.49	
本期转回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期转销	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期核销	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末余额	122,804.42	-	-	-	-	-	-	-	-	122,804.42	

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,317.93	102,486.49	-	-	-	122,804.42
合计	20,317.93	102,486.49	-	-	-	122,804.42

(6) 本报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额的比例	坏账准备
出口退税款	出口退税款	2,070,985.44	1年以内	89.88%	103,549.27
公积金	公积金	210,103.00	1年以内	9.12%	10,505.15
个人	押金	10,000.00	1年以内	0.43%	500.00
上海震淼信息科技有限公司	押金	8,000.00	3年以上	0.35%	8,000.00
个人	其他	5,000.00	1年以内	0.22%	250.00
合计		2,304,088.44		100.00%	122,804.42

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	154,102,311.00	-	154,102,311.00	154,102,311.00	-	154,102,311.00

其中, 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备	期末余额
浙江奉天电子有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-	-
奉天电子(泰国)有限公司	4,102,311.00	-	-	4,102,311.00	-	-	-
合计	154,102,311.00	-	-	154,102,311.00	-	-	-

### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,608,664.00	221,583,613.46	443,231,159.89	376,476,407.42
其他业务	35,283,948.10	29,723,771.39	40,061,219.43	38,405,917.55
合计	291,892,612.10	251,307,384.85	483,292,379.32	414,882,324.97

上海奉天电子股份有限公司  
2025年1月至6月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 营业收入(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高压水加热器	126,378,123.02	109,017,874.17	307,550,200.23	258,703,232.66
车载逆变器	73,064,096.53	61,376,675.71	81,232,090.98	67,420,305.58
其他业务	35,283,948.10	29,723,771.39	40,061,219.43	38,405,917.55
车载 USB 模块	31,956,613.71	28,417,443.63	30,951,630.69	29,577,266.90
车载 DC-DC 转换器	17,759,714.17	14,905,729.92	16,429,322.13	13,455,006.73
空调控制器	6,251,073.19	6,599,954.85	6,786,461.20	7,091,627.86
车载充电桩	967,551.66	1,059,206.60	61,256.00	61,345.49
其他配件	<u>231,491.72</u>	<u>206,728.58</u>	<u>220,198.66</u>	<u>167,622.20</u>
合计	<u>291,892,612.10</u>	<u>251,307,384.85</u>	<u>483,292,379.32</u>	<u>414,882,324.97</u>

(3) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期营业收入
按经营地区分类	
其中: 中国大陆	208,860,605.69
其他国家及地区	<u>83,032,006.41</u>
合计	<u>291,892,612.10</u>
按商品转让的时间分类	
其中: 在某一时点转让	291,892,612.10
在某一时间段转让	=
合计	<u>291,892,612.10</u>

(4) 本期前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占母公司全部营业收入的比例
美国通用	56,420,902.62	19.33%
长城集团	47,622,771.39	16.32%
长安集团	29,545,828.76	10.12%
上汽大众	23,428,784.44	8.03%
一汽集团	<u>21,318,236.37</u>	<u>7.30%</u>
合计	<u>178,336,523.58</u>	<u>61.10%</u>

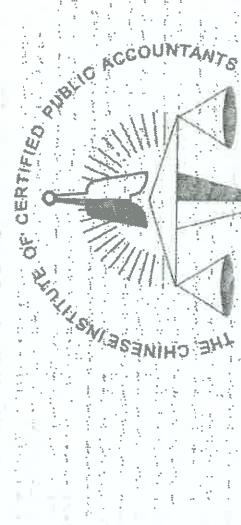
## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,704.07
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,315,924.31
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	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	63,147.13
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,362.04
减: 所得税影响额	174,866.62
少数股东权益影响额(税后)	-
合计	1,163,546.85

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均		每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益	
归属于公司普通股股东的净利润	8.29%	0.2917	0.2917	(元/股)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.98%	0.2807	0.2807	(元/股)



中国注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

3100000400111

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2008 年 05 月



本复印件已审核与原件一致

姓名: 张志云  
Full name: Zhang Zhiyun

性别: 男  
Sex: Male

性別: 男  
Sex: Male



出生日期: 1975-04-25  
Date of birth: 1975-04-25

工作单位: 上会会计师事务所 (特殊普通  
合伙) (Working unit: Shanghai CPA Firm (Special General Partnership))

身份证号:  
Identity card No.: 310102197504253732

### 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.



张志云的年检二维码

年  
月  
日

日



姓 Full name: 陶玉露  
性 别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1985-01-18  
Date of birth: 1985-01-18  
工作单位: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 310107198501187248  
Identity card No.: 310107198501187248



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.



陶玉露的年检二维码

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

上海市注册会计师协会

2010 年 02 月 23 日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

# 会计师事务所 执业证书

称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

人: 张晓东

师:

所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)

## 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证注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



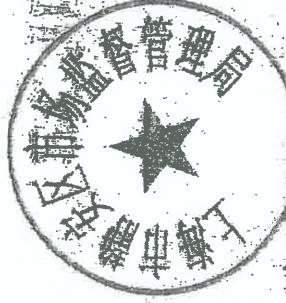
二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

营业执照  
统一社会信用代码  
91310106086242261L  
统一社会信用代码  
91310106086242261L  
执照类别  
执行事务合伙人  
名称  
上会会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型  
特殊普通合伙企业  
经营范围  
审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计、清算、评估、咨询、法律、法规规定的其他业务【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】



出 资 额 人 民 币 3330.0000 万 元 整  
成 立 日 期 2013年12月27日  
主 营 场 所 上海市静安区康桥路755号25层



2025年04月25日

登记机关