

南宁八菱科技股份有限公司  
审计报告

大信审字[2024]第 4-00273 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2024]第 4-00273 号

南宁八菱科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了南宁八菱科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 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。

收入确认



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1. 收入确认的会计政策详情及收入的确认请参阅财务报表附注附注“三、重要会计政策和会计估计”（二十六）所述的收入会计政策及“五、合并财务报表重要项目注释”（三十六）。

公司主要业务是热交换器的研发、生产和销售。2023 年度，公司营业收入为 54,268.20 万元。公司销售产品主要系汽车及工程装备行业相关的汽车零配件，产品主要销售给整车厂商，属于在某一时点履行履约业务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。公司管理层对销售收入具体确认方法：公司库存商品运往外库时，仍作公司外库存货管理，不确认销售收入。外库商品发往整车厂商并经整车厂商验收合格后才确认销售收入。公司外库发出的商品在满足上述销售收入确认条件的前提下，根据整车厂商每月所提供的已收到并检验合格的商品数量确认为销售数量，并按与客户商定的价格确认外库商品的销售收入。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 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，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）我们抽取了贵公司主要客户的购销合同，检查贵公司与客户的主要合作条款，以评价贵公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入及毛利率按月度、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，并查明波动原因；

（4）我们针对应收账款及销售额进行函证，结合应收账款的回款真实性检查等以核实收入确认的真实性；检查客户的期后回款情况；

（5）我们采用抽样测试的方法，对不同客户及不同销售模式下的产品销售收入进行测试，检查相关收入确认的支持性文件，如销售发票、对账单、送货签收单、报关单等，以核



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

实收入确认金额是否准确，此外，我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(6) 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。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对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）。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，除非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后果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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(本页无正文,为大信审字[2024]第4-00273号报告签章页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 · 北京

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年三月二十九日



# 合并资产负债表

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	150,716,621.34	172,513,222.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		228,000.00	
应收账款	五（二）	84,085,065.82	56,648,404.83
应收款项融资	五（三）	73,743,795.41	55,700,844.32
预付款项	五（四）	1,847,714.99	1,745,763.54
其他应收款	五（五）	1,856,032.04	504,461.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（六）	115,653,523.41	98,031,594.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	41,602,147.95	
其他流动资产	五（八）	518,023.76	29,558,650.25
流动资产合计		470,250,924.72	414,702,940.61
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	139,498,498.94	104,432,868.55
其他权益工具投资	五（十）	131,112,000.00	222,612,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十一）	70,787,160.83	77,063,844.80
固定资产	五（十二）	206,444,092.44	249,828,950.71
在建工程	五（十三）	1,487,301.97	2,870,509.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	303,719.18	19,497.21
无形资产	五（十五）	43,835,290.83	45,539,997.71
开发支出			
商誉	五（十六）	3,601,622.31	3,601,622.31
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十七）	34,908,856.05	24,754,815.35
其他非流动资产	五（十八）	16,282,202.37	42,513,852.62
非流动资产合计		648,260,744.92	773,237,959.13
资产总计		1,118,511,669.64	1,187,940,899.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十九）	41,057,222.23	110,083,060.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）	30,245,360.00	30,500,000.00
应付账款	五（二十一）	159,995,454.69	189,066,213.09
预收款项			
合同负债	五（二十二）	142,553.11	382,298.78
应付职工薪酬	五（二十三）	12,777,679.49	12,661,409.67
应交税费	五（二十四）	4,199,830.11	13,835,547.94
其他应付款	五（二十五）	49,114,664.45	63,783,305.10
其中：应付利息			5,237,195.18
应付股利		9,913.37	9,913.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	286,342.34	2,771,878.10
其他流动负债	五（二十七）	14,429.36	49,522.30
流动负债合计		297,833,535.78	423,133,235.88
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十八）	45,476.42	4,604,051.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十九）	7,152,715.36	10,599,928.54
递延所得税负债			
其他非流动负债			39,774,628.31
非流动负债合计		7,198,191.78	54,978,608.20
负债合计		305,031,727.56	478,111,844.08
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十）	283,331,157.00	283,331,157.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	1,096,313,770.57	1,081,282,875.96
减：库存股	五（三十二）	45,549,780.00	64,141,630.00
其他综合收益	五（三十三）	-156,795,265.22	-65,291,905.51
专项储备			
盈余公积	五（三十四）	140,439,908.33	140,439,908.33
未分配利润	五（三十五）	-504,259,848.60	-609,757,582.54
归属于母公司股东权益合计		813,479,942.08	765,862,823.24
少数股东权益			-56,033,767.58
股东权益合计		813,479,942.08	709,829,055.66
负债和股东权益总计		1,118,511,669.64	1,187,940,899.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		125,452,731.53	145,531,558.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		228,000.00	
应收账款	十七（一）	65,455,051.80	40,660,881.81
应收款项融资		38,354,545.58	34,304,844.32
预付款项		704,305.07	269,480.96
其他应收款	十七（二）	56,733,433.74	82,920,203.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货		92,124,682.52	76,422,345.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		41,602,147.95	
其他流动资产		172,314.94	119,679.58
流动资产合计		420,827,213.13	380,228,994.16
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	714,126,825.58	679,061,195.19
其他权益工具投资		65,612,000.00	65,612,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,154,985.72	5,815,907.85
固定资产		123,939,111.45	129,304,974.76
在建工程		1,487,301.97	1,932,456.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,719,473.82	17,718,546.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		43,030,527.58	33,582,357.49
其他非流动资产		16,282,202.37	42,441,283.27
非流动资产合计		986,352,428.49	975,468,721.36
资产总计		1,407,179,641.62	1,355,697,715.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,022,916.67	50,071,716.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		30,245,360.00	30,500,000.00
应付账款		108,881,055.68	113,874,663.48
预收款项			
合同负债		104,239.00	306,203.56
应付职工薪酬		8,991,264.66	6,435,357.93
应交税费		1,987,147.03	442,545.84
其他应付款		286,121,859.30	289,437,871.93
其中：应付利息			
应付股利		9,913.37	9,913.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,448.52	39,629.92
<b>流动负债合计</b>		<b>451,363,290.86</b>	<b>491,107,989.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,940,655.88	7,536,333.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,940,655.88</b>	<b>7,536,333.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>456,303,946.74</b>	<b>498,644,322.64</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		283,331,157.00	283,331,157.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,097,593,625.88	1,082,562,731.27
减：库存股		45,549,780.00	64,141,630.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		140,439,908.33	140,439,908.33
未分配利润		-524,939,216.33	-585,138,773.72
<b>股东权益合计</b>		<b>950,875,694.88</b>	<b>857,053,392.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,407,179,641.62</b>	<b>1,355,697,715.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十六）	542,681,966.14	552,438,373.58
减：营业成本	五（三十六）	418,762,138.77	438,692,106.11
税金及附加	五（三十七）	6,659,009.51	6,354,336.85
销售费用	五（三十八）	12,364,010.58	17,842,953.93
管理费用	五（三十九）	85,176,934.59	105,710,723.80
研发费用	五（四十）	19,105,422.29	17,272,694.59
财务费用	五（四十一）	-5,784,039.39	-2,495,705.97
其中：利息费用		4,066,069.28	6,462,450.30
利息收入		9,984,733.01	9,513,147.31
加：其他收益	五（四十二）	6,877,088.89	8,249,606.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	109,126,449.70	30,385,704.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		40,032,865.21	30,699,974.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,583,636.06	-2,812,690.72
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-1,436,364.86	4,281,026.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-23,645,439.21	-4,337,702.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	539,967.55	309,322.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,860,191.86	7,949,221.09
加：营业外收入	五（四十七）	348,581.45	546,656.49
减：营业外支出	五（四十八）	459,875.33	1,098,750.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,748,897.98	7,397,127.34
减：所得税费用	五（四十九）	-7,078,361.99	-3,188,615.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,827,259.97	10,585,743.29
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,195,574.19	16,568,704.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,368,314.22	-5,982,960.85
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		105,497,733.94	13,517,394.11
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-670,473.97	-2,931,650.82
五、其他综合收益的税后净额		-91,503,359.71	-7,053.44
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-91,503,359.71	-7,053.44
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-91,500,000.00	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-91,500,000.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-3,359.71	-7,053.44
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-3,359.71	-7,053.44
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		13,323,900.26	10,578,689.85
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		13,994,374.23	13,510,340.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-670,473.97	-2,931,650.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.40	0.05
（二）稀释每股收益		0.40	0.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七（四）	381,417,564.93	368,599,565.97
减：营业成本	十七（四）	304,527,906.67	294,286,970.84
税金及附加		3,625,858.78	4,018,146.23
销售费用		9,570,227.66	8,479,724.09
管理费用		60,573,473.20	80,352,266.86
研发费用		15,074,989.33	13,668,748.54
财务费用		-6,396,632.87	-5,144,056.12
其中：利息费用		1,229,027.68	2,299,555.44
利息收入		7,804,507.10	7,395,388.94
加：其他收益		5,548,487.63	5,552,698.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	50,524,731.29	30,976,879.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		39,565,630.39	30,126,544.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,699,419.27	-1,637,971.77
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,780,517.33	14,387,946.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,499,231.51	-2,306,274.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,161.34	272,246.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,814,408.24	21,821,261.75
加：营业外收入		208,283.99	521,105.16
减：营业外支出		231,998.72	1,036,551.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,790,693.51	21,305,815.81
减：所得税费用		-8,408,863.88	-2,853,930.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,199,557.39	24,159,746.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,199,557.39	24,159,746.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		60,199,557.39	24,159,746.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年度

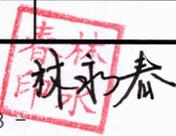
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		450,373,988.35	508,712,167.89
收到的税费返还		29,082,187.58	73,681.36
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）	8,613,083.14	13,431,057.03
经营活动现金流入小计		488,069,259.07	522,216,906.27
购买商品、接受劳务支付的现金		326,401,983.73	333,338,217.94
支付给职工以及为职工支付的现金		79,116,965.24	79,262,303.48
支付的各项税费		27,384,160.74	28,666,636.04
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）	32,514,526.89	18,058,205.87
经营活动现金流出小计		465,417,636.60	459,325,363.32
经营活动产生的现金流量净额		22,651,622.47	62,891,542.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	36,510,000.00
取得投资收益收到的现金		6,991,835.24	21,232,965.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,904,957.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,500,000.00	486,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十）	192,317,780.10	57,279,410.84
投资活动现金流入小计		231,809,615.34	121,413,333.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,293,905.88	3,910,587.35
投资支付的现金		24,000,000.00	36,510,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十）	191,000,000.00	247,000,000.00
投资活动现金流出小计		223,293,905.88	287,420,587.35
投资活动产生的现金流量净额		8,515,709.46	-166,007,254.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,000,000.00	104,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十）	25,357,500.00	
筹资活动现金流入小计		96,357,500.00	104,000,000.00
偿还债务支付的现金		119,000,000.00	110,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,674,234.58	3,593,491.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）	17,878,063.62	20,807,755.02
筹资活动现金流出小计		139,552,298.20	134,901,246.70
筹资活动产生的现金流量净额		-43,194,798.20	-30,901,246.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-181,866.85	628,157.74
五、现金及现金等价物净增加额		-12,209,333.12	-133,388,800.18
加：期初现金及现金等价物余额		17,595,223.34	150,984,023.52
六、期末现金及现金等价物余额		5,385,890.22	17,595,223.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

2023年度

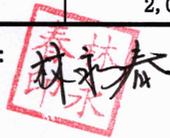
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		298,656,886.62	318,443,561.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,540,089.99	46,867,349.14
经营活动现金流入小计		335,196,976.61	365,310,910.66
购买商品、接受劳务支付的现金		234,334,403.35	224,209,711.70
支付给职工以及为职工支付的现金		48,551,963.22	44,674,984.08
支付的各项税费		10,105,460.05	17,784,384.12
支付其他与经营活动有关的现金		32,512,884.65	15,456,924.88
经营活动现金流出小计		325,504,711.27	302,126,004.78
经营活动产生的现金流量净额		9,692,265.34	63,184,905.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	36,510,000.00
取得投资收益收到的现金		6,991,835.24	21,232,965.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,856,957.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		170,560,934.26	57,279,410.84
投资活动现金流入小计		210,052,769.50	120,879,333.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,971,203.32	3,800,310.97
投资支付的现金		24,000,000.00	56,610,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		170,000,000.00	226,000,000.00
投资活动现金流出小计		201,971,203.32	286,410,310.97
投资活动产生的现金流量净额		8,081,566.18	-165,530,977.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,000,000.00	65,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25,357,500.00	
筹资活动现金流入小计		57,357,500.00	65,000,000.00
偿还债务支付的现金		67,000,000.00	71,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,277,827.65	1,951,310.02
支付其他与筹资活动有关的现金		17,604,521.17	20,513,943.62
筹资活动现金流出小计		85,882,348.82	93,965,253.64
筹资活动产生的现金流量净额		-28,524,848.82	-28,965,253.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-217,570.42	567,708.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-10,968,587.72	-130,743,617.04
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>			
		13,005,326.10	143,748,943.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		2,036,738.38	13,005,326.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

项 目	本 期				上期				少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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			小计
一、上年期末余额	283,331,157.00		1,081,282,875.96	64,141,630.00	-65,291,905.51		140,439,908.33	-609,757,582.54	765,862,823.24	-56,033,767.58	709,829,055.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	283,331,157.00		1,081,282,875.96	64,141,630.00	-65,291,905.51		140,439,908.33	-609,757,582.54	765,862,823.24	-56,033,767.58	709,829,055.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			15,030,894.61	-18,591,850.00	-91,503,359.71			105,497,733.94	47,617,118.84	56,033,767.58	103,650,886.42
（一）综合收益总额					-91,503,359.71			105,497,733.94	13,994,374.23	-670,473.97	13,323,900.26
（二）股东投入和减少资本			15,030,894.61	-18,591,850.00					33,622,744.61	56,704,241.55	90,326,986.16
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额			36,336,970.27						36,336,970.27		36,336,970.27
4. 其他			-21,306,075.66	-18,591,850.00					-2,714,225.66	56,704,241.55	53,990,015.89
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	283,331,157.00		1,096,313,770.57	45,549,780.00	-156,795,265.22		140,439,908.33	-504,259,848.60	813,479,942.08	-504,259,848.60	813,479,942.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										股东权益合计		
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	283,331,157.00				1,023,444,226.67	43,630,045.00	-65,284,852.07		140,439,908.33	-623,274,976.65	715,025,418.28	-53,102,116.76	661,923,301.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	283,331,157.00				1,023,444,226.67	43,630,045.00	-65,284,852.07		140,439,908.33	-623,274,976.65	715,025,418.28	-53,102,116.76	661,923,301.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					57,838,649.29	20,511,585.00	-7,053.44			13,517,394.11	50,837,404.96	-2,931,650.82	47,905,754.14
（一）综合收益总额							-7,053.44			13,517,394.11	13,510,340.67	-2,931,650.82	10,578,689.85
（二）股东投入和减少资本					57,838,649.29	20,511,585.00					37,327,064.29		37,327,064.29
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					57,838,649.29						57,838,649.29		57,838,649.29
4. 其他						20,511,585.00					-20,511,585.00		-20,511,585.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	283,331,157.00				1,081,282,875.96	64,141,630.00	-65,291,905.51		140,439,908.33	-609,757,582.54	765,862,823.24	-56,033,767.58	709,829,055.66

法定代表人：林永春

主管会计工作负责人：林永春

会计机构负责人：李瑾



# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	283,331,157.00				1,082,562,731.27	64,141,630.00			140,439,908.33	-585,138,773.72	857,053,392.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	283,331,157.00				1,082,562,731.27	64,141,630.00			140,439,908.33	-585,138,773.72	857,053,392.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,030,894.61	-18,591,850.00				60,199,557.39	93,822,302.00
（一）综合收益总额										60,199,557.39	60,199,557.39
（二）股东投入和减少资本					15,030,894.61	-18,591,850.00					33,622,744.61
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					36,336,970.27						36,336,970.27
4. 其他					-21,306,075.66	-18,591,850.00					-2,714,225.66
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	283,331,157.00				1,097,593,625.88	45,549,780.00			140,439,908.33	-524,939,216.33	950,875,694.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：南宁八菱科技股份有限公司

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	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年期末余额	283,331,157.00			1,024,724,081.98	43,630,045.00			140,439,908.33	-609,298,520.06	795,566,582.25
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	283,331,157.00			1,024,724,081.98	43,630,045.00			140,439,908.33	-609,298,520.06	795,566,582.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				57,838,649.29	20,511,585.00				24,159,746.34	61,486,810.63
（一）综合收益总额									24,159,746.34	24,159,746.34
（二）股东投入和减少资本				57,838,649.29	20,511,585.00					37,327,064.29
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				57,838,649.29						57,838,649.29
4. 其他					20,511,585.00					-20,511,585.00
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	283,331,157.00			1,082,562,731.27	64,141,630.00			140,439,908.33	-585,138,773.72	857,053,392.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林和春

林和春

唐建青

# 南宁八菱科技股份有限公司 2023年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

南宁八菱科技股份有限公司(以下简称：“八菱科技”“本公司”或“公司”)系经广西壮族自治区人民政府《关于同意发起设立南宁八菱科技股份有限公司的批复》(桂政函[2004]207号文)批准，公司以截至2004年9月30日经审计净资产56,619,166.43元折为56,619,166股(每股面值人民币1元)，依法整体变更设立股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]834号《关于核准南宁八菱科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司向社会公开发行人民币普通股1,890万股，并于2011年11月11日在深交所中小板挂牌上市，现已并入深交所主板，股票简称“ST八菱”，股票代码“002592”。

公司统一社会信用代码：91450000729752557W

公司法定代表人：顾瑜

公司住所：南宁市高新区高新大道东段21号

公司注册资本：人民币283,331,157.00元

公司类型：股份有限公司

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司主要业务是热交换器的研发、生产和销售，目前主要为汽车生产企业提供热交换器产品的设计、制造等一体化的服务，主要产品是汽车散热器、汽车暖风机等热交换器产品，主要市场是国内汽车整车厂商。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2024年3月29日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计

准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100

项目	重要性标准
	万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 100 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

## (七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

## 2. 合并财务报表的编制方法

### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### (4) 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

## (九) 外币业务及外币财务报表折算

### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2.金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计

的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量

预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	账龄组合	商业承兑汇票
	低风险组合	信用等级较低的银行承兑汇票
应收账款	非关联方账龄组合	账龄
	关联方账龄组合	账龄

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

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备

#### （2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

## 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

### (1) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（关联方）	1.00
1年以内（非关联方）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	70.00
5年以上	100.00

### (2) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对其他应收款项进行单项认定并计提坏账准备。如对账龄超过5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，计算预期信用损失，计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十三) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(十四) 持有待售的非流动资产或处置组**

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

#### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活

动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

### **(十五)长期股权投资**

#### **1. 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### **2. 初始投资成本确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

#### **3. 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### **(十六)投资性房地产**

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资

产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### (十七) 固定资产

#### 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、专用设备和其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
专用设备	10	5	9.50
其他设备	3-5	0-5	19.00-33.33

#### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### (十八) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建

的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### **(十九) 借款费用**

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### **2. 资本化金额计算方法**

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### **(二十) 无形资产**

#### **1. 无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

#### **2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	36-50	预期可使用年限	直线法
计算机软件	10	预期可使用年限	直线法
专利权	10	预期可使用年限	直线法
商标权	10	预期可使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、模具费用、材料费用、折旧及摊销、动力费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### (二十一)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产

生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **(二十二) 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **(二十三) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

### (二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十五) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

### (二十六) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承

诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司主要类型业务收入确认具体政策为：

公司销售产品主要系汽车及工程装备行业相关的汽车零配件，属于在某一时点履行的履约义务，产品主要销售给整车厂商，公司库存商品运往外库时，仍作公司外库存货管理，不确认销售。外库商品发往整车厂商并经整车厂商验收合格后才确认销售。

公司外库发出的商品在满足上述销售收入确认条件的前提下，根据整车厂商每月所提供的已收到并检验合格的商品数量确认为销售数量，并按与客户商定的价格确认外库商品发出的销售收入。

### **(二十七) 合同成本**

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分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，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## **(二十八) 政府补助**

### **1. 政府补助的类型及会计处理**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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

### 2. 递延所得税的计量

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

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延

所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

#### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

##### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

#### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### (三十一)其他重要的会计政策和会计估计

回购公司股份相关的会计处理方法：

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作为库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，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。

### (三十二)主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### 1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定。对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调

整测算，该事项对2022年1月1日净资产影响金额为47,041.65元，对2022年12月31日净资产影响金额为19,883.80元，对2022年度损益影响金额为-27,157.85元。因影响数较小，本公司未对该会计政策变更进行追溯调整。

## 2. 重要会计估计变更

本公司本年度未发生重要的会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照《增值税暂行条例》及其相关规定计缴	13%、11%、9%、5%、6%
房产税	按照房产原值70%或按照租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	按照应纳流转税额	7%
教育费附加	按照应纳流转税额	3%
地方教育附加	按照应纳流转税额	2%
企业所得税	按照《企业所得税法实施条例》及其相关规定计缴	25%、22%、20%、15%

注：公司子公司 PT. BALING TECHNOLOGY INDONESIA 主要经营地在印尼，增值税税率为11%。

### 不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率
南宁八菱科技股份有限公司	15%
柳州八菱科技有限公司	15%
青岛八菱科技有限公司	25%
印象恐龙文化艺术有限公司	25%
PT. BALING TECHNOLOGY INDONESIA	注1

注：公司子公司 PT. BALING TECHNOLOGY INDONESIA 主要经营地在印尼，所得税税率为22%。

### (二) 重要税收优惠及批文

#### 1、增值税优惠

本公司产品销售收入适用增值税，出口货物享受出口产品增值税“免、抵、退”政策，出口退税率为13%。

#### 2、所得税优惠

(1) 经广西高新技术企业认定领导小组办公室复审，2023年12月8日，八菱科技取得高新技术企业证书，证书编号 GR202345000594，有效期3年，即2023年度公司享受高新技术

企业所得税率优惠政策，企业所得税税率为15%。

(2) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020第23号）规定，柳州八菱属于设在西部地区的鼓励类产业企业，2023年度公司减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 根据财政部及税务总局颁布的《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），本公司已于2023年10月11日完成先进制造业企业享受增值税加计抵扣政策的申请，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减增值税应纳税额。

(4) 根据财政部、国家税务总局2022年3月14日联合发文《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，子公司南宁盛达为小型微利企业，本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
库存现金		443,207.43
银行存款	148,385,890.22	167,758,879.88
其他货币资金	755,548.93	1,617,902.04
存款应收利息	1,575,182.19	2,693,232.87
合计	<b>150,716,621.34</b>	<b>172,513,222.22</b>
其中：存放在境外的款项总额	1,663,423.12	2,019,006.19

注1.期末银行存款中143,000,000.00元系公司存入银行的大额定期存单。

2.期末其他货币资金系在途货币资金755,548.93元。

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	88,293,410.04	60,071,875.80
1至2年	1,108,100.46	383,905.80
2至3年	217,041.28	69,472.54
3至4年		19,929,591.90
4至5年	332,577.60	90,980,668.37

5年以上	11,708,905.63	9,327,068.13
小计	<b>101,660,035.01</b>	<b>180,762,582.54</b>
减：坏账准备	17,574,969.19	124,114,177.71
合计	<b>84,085,065.82</b>	<b>56,648,404.83</b>

## 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	12,947,065.58	12.74	12,947,065.58	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	88,712,969.43	87.26	4,627,903.61	5.22
其中：组合：账龄组合	88,712,969.43	87.26	4,627,903.61	5.22
<b>合计</b>	<b>101,660,035.01</b>	<b>100.00</b>	<b>17,574,969.19</b>	<b>17.29</b>

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	120,810,658.66	66.83	120,810,658.66	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	59,951,923.88	33.17	3,303,519.05	5.51
其中：组合1：账龄组合	59,951,923.88	33.17	3,303,519.05	5.51
<b>合计</b>	<b>180,762,582.54</b>	<b>100.00</b>	<b>124,114,177.71</b>	<b>68.66</b>

### (1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆银翔晓星通用动力机械有限公司	8,560,412.53	8,560,412.53	3年以上	100.00	目前未能执行回任何款项
青岛志邦物流有限公司	1,049,093.05	1,049,093.05	1-2年	100.00	经营异常，目前未能执行回任何款项
北京大风文化艺术投资有限公司	3,337,560.00	3,337,560.00	3年以上	100.00	多次索要账款未果
合计	<b>12,947,065.58</b>	<b>12,947,065.58</b>		<b>100.00</b>	

### (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

#### 组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	88,293,410.04	5.00	4,414,670.50	59,022,782.75	5.00	2,951,139.14
1至2年	59,007.41	10.00	5,900.74	383,905.80	10.00	38,390.58
2至3年	217,041.28	30.00	65,112.37	69,472.54	30.00	20,841.76

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3至4年				326,618.44	50.00	163,309.22
4至5年	4,302.32	70.00	3,011.62	64,353.35	70.00	45,047.35
5年以上	139,208.38	100.00	139,208.38	84,791.00	100.00	84,791.00
合计	<b>88,712,969.43</b>	<b>5.22</b>	<b>4,627,903.61</b>	<b>59,951,923.88</b>	<b>5.51</b>	<b>3,303,519.05</b>

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	120,810,658.66				-107,863,593.08	12,947,065.58
按组合计提坏账准备的应收账款	3,303,519.05	2,556,909.39	1,232,524.83			4,627,903.61
其中：组合1：账龄组合	3,303,519.05	2,556,909.39	1,232,524.83			4,627,903.61
合计	<b>124,114,177.71</b>	<b>2,556,909.39</b>	<b>1,232,524.83</b>		<b>-107,863,593.08</b>	<b>17,574,969.19</b>

注：本期单项计提其他变动金额-107,863,593.08元系本期处置北京弘天15%股权导致丧失控制权，未纳入合并所致。

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	50,451,823.26	49.63	2,526,453.62
第二名	19,289,464.83	18.97	964,473.24
第三名	8,560,412.53	8.42	8,560,412.53
第四名	4,562,235.34	4.49	228,111.77
第五名	3,337,560.00	3.28	3,337,560.00
合计	<b>86,201,495.96</b>	<b>84.79</b>	<b>15,617,011.16</b>

### (三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	73,743,795.41	55,700,844.32
合计	<b>73,743,795.41</b>	<b>55,700,844.32</b>

注：期末终止确认的已背书但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为28,956,882.62元；期末终止确认的已贴现但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为169,673,754.28元。

### (四) 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	1,814,948.44	98.23	1,745,763.54	100.00
1年以上	32,766.55	1.77		
合计	<b>1,847,714.99</b>	<b>100.00</b>	<b>1,745,763.54</b>	<b>100.00</b>

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	464,002.11	25.11
第二名	392,756.07	21.26
第三名	194,895.00	10.55
第四名	171,407.41	9.28
第五名	154,496.10	8.36
合计	<b>1,377,556.69</b>	<b>74.56</b>

## (五) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,285,149.84	88,366,196.21
减：坏账准备	429,117.80	87,861,734.86
合计	<b>1,856,032.04</b>	<b>504,461.35</b>

### 1. 其他应收款项

#### (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	426,108.94	534,791.56
应收股权款	1,500,000.00	
往来款	227,807.30	86,560,169.70
固定资产处置款		784,876.00
代收代付款	131,233.60	486,358.95
小计	2,285,149.84	88,366,196.21
减：坏账准备	429,117.80	87,861,734.86
合计	<b>1,856,032.04</b>	<b>504,461.35</b>

#### (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,812,043.29	415,563.41
1至2年	82,031.79	1,644.45

账龄	期末余额	期初余额
2至3年		32,075,680.56
3至4年		55,438,139.54
4至5年	209,754.24	128,560.49
5年以上	181,320.52	306,607.76
小计	2,285,149.84	88,366,196.21
减：坏账准备	429,117.80	87,861,734.86
合计	<b>1,856,032.04</b>	<b>504,461.35</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	392,725.51		87,469,009.35	87,861,734.86
—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	126,074.35			126,074.35
本期转回	89,682.06			89,682.06
本期核销				
其他变动			-87,469,009.35	-87,469,009.35
期末余额	<b>429,117.80</b>	-	-	<b>429,117.80</b>

注：其他变动-87,469,009.35元系本期处置子公司北京弘天15%股权导致丧失控制权，北京弘天不再纳入合并范围所致。

(4) 按欠款方归集的期末余额主要单位的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司一	应收股权款	1,500,000.00	1年以内	65.64	75,000.00
公司二	保证金及押金	200,000.00	4-5年	8.75	140,000.00
公司三	保证金及押金	67,728.00	1-3年	2.96	53,052.38
公司四	保证金及押金	51,625.06	5年以上	2.26	51,625.06
合计		<b>1,819,353.06</b>		<b>79.61</b>	<b>319,677.44</b>

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	36,049,414.53	4,410,308.08	31,639,106.45	33,531,977.37	3,223,852.24	30,308,125.13
周转材料	244,906.80		244,906.80	512,969.67		512,969.67
在产品				290,875.80		290,875.80
库存商品	92,451,655.76	8,682,145.60	83,769,510.16	77,863,611.46	10,943,987.96	66,919,623.50
合计	<b>128,745,977.09</b>	<b>13,092,453.68</b>	<b>115,653,523.41</b>	<b>112,199,434.30</b>	<b>14,167,840.20</b>	<b>98,031,594.10</b>

2. 存货跌价准备、合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	3,223,852.24	2,415,316.87		1,228,861.03	4,410,308.08
库存商品	10,943,987.96	2,280,679.88		4,542,522.24	8,682,145.60
合计	<b>14,167,840.20</b>	<b>4,695,996.75</b>		<b>5,771,383.27</b>	<b>13,092,453.68</b>

(七) 一年到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	41,602,147.95	
合计	<b>41,602,147.95</b>	

注：期末一年内到期的非流动资产为1年内到期定期存单及对应的应收利息，其中法院冻结的定期存单为12,000,000.00元，冻结事项详见“十四、承诺及或有事项之（二）或有事项1所述”。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	518,023.76	29,425,497.66
预缴所得税		133,152.59
合计	<b>518,023.76</b>	<b>29,558,650.25</b>

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
南宁全世泰汽车零部件有限公司	14,673,920.66			1,453,372.34			4,500,000.00			11,627,293.00	
重庆八菱汽车配件有限公司	84,198,920.93			38,213,076.23						122,411,997.16	
深圳市王博智慧厕所革新技术有限公司	5,560,026.96			-100,818.18						5,459,208.78	
北京弘润天源基因生物技术有限公司											
合计	<b>104,432,868.55</b>			<b>39,565,630.39</b>			<b>4,500,000.00</b>			<b>139,498,498.94</b>	

注：本期处置北京弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“北京弘天”）15%股权导致丧失控制权，由成本法转为权益法核算。根据应视同从最早期已经按照权益法核算进行追溯调整，对北京弘天长期股权投资的账面价值以北京弘天发生的净亏损减记至零为限，因此期初余额已为零。

### (十)其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
广西北部湾银行股份有限公司	57,152,000.00					57,152,000.00
北京盖娅互娱网络科技有限公司	157,000,000.00				-91,500,000.00	65,500,000.00
大姚麻王科华生物科技有限公司	8,460,000.00					8,460,000.00
合计	<b>222,612,000.00</b>				<b>-91,500,000.00</b>	<b>131,112,000.00</b>

续

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广西北部湾银行股份有限公司	2,464,000.00			以长期持有为目的，无短期内出售计划，持股比例较低，无重大影响
北京盖娅互娱网络科技有限公司			156,610,000.00	持股比例较低，无重大影响
大姚麻王科华生物科技有限公司				持股比例较低，无重大影响
合计	<b>2,464,000.00</b>		<b>156,610,000.00</b>	

注 1：公司控股子公司南宁八菱投资基金合伙企业（有限合伙）持有北京盖娅互娱网络科技有限公司 4.4818% 股权。受国内外市场竞争环境及自身发展能力的影响，2023 年度盖娅互娱的预算、计划及预期目标等发生重大变化，经营业绩下滑，出现重大亏损。本期以 2023 年 12 月 31 日作为评估基准日，由中联资产评估集团广西有限公司对八菱投资持有的北京盖娅互娱网络科技有限公司的 4.4818% 股权进行评估，并出具的“中联桂资评报字 [2024] 第 0040 号”《评估报告》，公司对该项权益工具投资确认公允价值为 65,500,000.00 元。

注 2：本公司诉大姚麻王科华生物科技有限公司及云南麻王生物科技发展有限公司一案，由广西壮族自治区高级人民法院于 2022 年 5 月 6 日作出（2021）桂民终 1646 号《民事判决书》，判令：1、由云南麻王公司回购公司持有的大姚麻王公司的 22% 股权；2、由云南麻王公司和大姚麻王公司共同向公司支付 3800 万元及相应利息。公司于 2022 年 7 月 4 日向南宁市中级人民法院申请强制执行，该院于 2022 年 7 月 8 日立案受理，案号为（2022）桂 01 执 2187 号。截止本报告日，上述款项公司仍在积极处理中。

### (十一)投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	107,073,675.25	107,073,675.25

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	107,073,675.25	107,073,675.25
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	30,009,830.45	30,009,830.45
2.本期增加金额	6,276,683.97	6,276,683.97
（1）计提或摊销	6,276,683.97	6,276,683.97
3.本期减少金额		
4.期末余额	36,286,514.42	36,286,514.42
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<b>70,787,160.83</b>	<b>70,787,160.83</b>
2.期初账面价值	<b>77,063,844.80</b>	<b>77,063,844.80</b>

## (十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	338,186,046.21	362,639,755.18
减：减值准备	131,741,953.77	112,810,804.47
合计	<b>206,444,092.44</b>	<b>249,828,950.71</b>

### 1. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	212,300,574.30	261,995,428.12	4,285,298.88	238,879,328.85	10,640,406.20	728,101,036.35
2.本期增加金额	1,892,371.09	11,003,245.76	17,327.28		175,922.49	13,088,866.62
（1）购置	1,519,307.69	5,486,531.01	14,159.29		175,171.67	7,195,169.66
（2）在建工程转入	368,807.34	5,490,232.64				5,859,039.98
（3）汇率影响	4,256.06	26,482.11	3,167.99		750.82	34,656.98
3.本期减少金额		2,689,131.10	41,880.35	13,427,136.49	696.54	16,158,844.48
（1）处置或报废		2,689,131.10	41,880.35	13,427,136.49	696.54	16,158,844.48
4.期末余额	214,192,945.39	270,309,542.78	4,260,745.81	225,452,192.36	10,815,632.15	725,031,058.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	79,393,405.86	184,194,354.40	3,720,128.34	88,154,379.11	9,999,013.46	365,461,281.17
2.本期增加金额	8,659,846.47	18,639,974.40	100,762.20	7,429,519.01	217,379.21	35,047,481.29
(1) 计提	8,658,764.59	18,626,314.71	99,131.32	7,429,519.01	216,810.31	35,030,539.94
(2) 汇率影响	1,081.88	13,659.69	1,630.88		568.90	16,941.35
3.本期减少金额		1,424,844.48	39,786.33	12,198,468.50	650.87	13,663,750.18
(1) 处置或报废		1,424,844.48	39,786.33	12,198,468.50	650.87	13,663,750.18
4.期末余额	88,053,252.33	201,409,484.32	3,781,104.21	83,385,429.62	10,215,741.80	386,845,012.28
三、减值准备						
1.期初余额		966,093.81		111,844,710.66		112,810,804.47
2.本期增加金额				18,949,442.46		18,949,442.46
(1) 计提				18,949,442.46		18,949,442.46
3.本期减少金额		18,293.16				18,293.16
(1) 处置或报废		18,293.16				18,293.16
4.期末余额		947,800.65		130,794,153.12		131,741,953.77
四、账面价值						
1.期末账面价值	<b>126,139,693.06</b>	<b>67,952,257.81</b>	<b>479,641.60</b>	<b>11,272,609.62</b>	<b>599,890.35</b>	<b>206,444,092.44</b>
2.期初账面价值	<b>132,907,168.44</b>	<b>76,834,979.91</b>	<b>565,170.54</b>	<b>38,880,239.08</b>	<b>641,392.74</b>	<b>249,828,950.71</b>

注1：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 105,149,874.61 元。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	225,452,192.36	83,385,429.62	130,794,153.12	11,272,609.62	
其他设备	1,252,427.87	1,252,427.87			
合计	<b>226,704,620.23</b>	<b>84,637,857.49</b>	<b>130,794,153.12</b>	<b>11,272,609.62</b>	

注：截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产主要系子公司印象恐龙的设备，由于 2022 年北京冬奥会对国家体育馆进行场馆改造的需要，印象恐龙《远去的恐龙》大型科幻演出项目(以下简称《远去的恐龙》)已于 2019 年 4 月 8 日起暂停演出，并迁出国家体育馆，相关资产目前处于闲置状态。鉴于印象恐龙相关设备主要系电子产品，且公司的后续期间无相关经营计划安排，基于谨慎性公司将扣除残值的剩余部分全额计提减值准备，减值金额为 18,949,442.46 元。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	4,603,045.22
合计	<b>4,603,045.22</b>

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,487,301.97	2,870,509.87
合计	<b>1,487,301.97</b>	<b>2,870,509.87</b>

在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南宁八菱零星工程	1,487,301.97		1,487,301.97	1,932,456.78		1,932,456.78
柳州八菱零星工程				938,053.09		938,053.09
合计	<b>1,487,301.97</b>		<b>1,487,301.97</b>	<b>2,870,509.87</b>		<b>2,870,509.87</b>

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,643,744.17	7,643,744.17
2. 本期增加金额	1,047,311.56	1,047,311.56
(1) 新增租赁	1,047,311.56	1,047,311.56
3. 本期减少金额	7,643,744.17	7,643,744.17
(1) 处置	487,430.30	487,430.30
(2) 其他	7,156,313.87	7,156,313.87
4. 期末余额	1,047,311.56	1,047,311.56
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,853,371.05	2,853,371.05
2. 本期增加金额	763,089.59	763,089.59
(1) 计提	760,100.54	760,100.54
(2) 其他	2,989.05	2,989.05
3. 本期减少金额	2,872,868.26	2,872,868.26
(1) 处置	487,430.30	487,430.30
(2) 其他	2,385,437.96	2,385,437.96
4. 期末余额	743,592.38	743,592.38
三、减值准备		
1. 期初余额	4,770,875.91	4,770,875.91
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	4,770,875.91	4,770,875.91
(1) 其他	4,770,875.91	4,770,875.91
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<b>303,719.18</b>	<b>303,719.18</b>
2. 期初账面价值	<b>19,497.21</b>	<b>19,497.21</b>

注：使用权资产其他主要系处置北京弘天 15%股权导致丧失控制权，北京弘天未纳入合并所致。

### (十五) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利权	商标权	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	54,969,707.99	9,923,469.50	11,035,515.40	67,509.95	75,996,202.84
2. 本期增加金额		149,806.73			149,806.73
(1) 购置		149,806.73			149,806.73
3. 本期减少金额		9,734.52	11,035,515.40	67,509.95	11,112,759.87
(1) 其他		9,734.52	11,035,515.40	67,509.95	11,112,759.87
4. 期末余额	54,969,707.99	10,063,541.71			65,033,249.70
<b>二、累计摊销</b>					
1. 期初余额	13,131,289.13	6,221,890.65	3,004,992.16	33,375.19	22,391,547.13
2. 本期增加金额	1,128,073.32	716,705.77			1,844,779.09
(1) 计提	1,128,073.32	716,705.77			1,844,779.09
3. 本期减少金额			3,004,992.16	33,375.19	3,038,367.35
(1) 其他			3,004,992.16	33,375.19	3,038,367.35
4. 期末余额	14,259,362.45	6,938,596.42			21,197,958.87
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额			8,030,523.24	34,134.76	8,064,658.00
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额			8,030,523.24	34,134.76	8,064,658.00
(1) 其他			8,030,523.24	34,134.76	8,064,658.00
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	<b>40,710,345.54</b>	<b>3,124,945.29</b>			<b>43,835,290.83</b>
2. 期初账面价值	<b>41,838,418.86</b>	<b>3,701,578.85</b>			<b>45,539,997.71</b>

注：其他增减系因本期处置北京弘天 15%股权导致丧失控制权，北京弘天未纳入合并所致。

### (十六) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	吸收合并	处置	其他	
北京弘天	603,462,842.13				603,462,842.13	
重庆八菱汽车配件有限责任公司柳州分公司	3,601,622.31					3,601,622.31

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	吸收合并	处置	其他	
合计	607,064,464.44				603,462,842.13	3,601,622.31

注：本期减少额系因本期处置北京弘天 15%股权导致丧失控制权，北京弘天未纳入合并所致。

## 2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京弘天	603,462,842.13				603,462,842.13	
合计	603,462,842.13				603,462,842.13	

注：八菱科技于 2019 年非同一控制下收购北京弘天公司形成 603,462,842.13 元商誉，公司于 2023 年 6 月 29 日召开第六届董事会第二十五次会议，并于 2023 年 7 月 18 日召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于转让北京弘润天源基因生物技术有限公司 15%股权的议案》，因处置股权导致丧失对北京弘天的控制，结转前期因收购而形成的商誉及对应的商誉减值准备。

## 3. 商誉减值情况

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。商誉减值测试情况如下：

项目	重庆八菱汽车配件有限责任公司柳州分公司
商誉账面余额①	3,601,622.31
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	3,601,622.31
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	3,601,622.31
资产组的账面价值⑥	22,984,601.77
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	26,586,224.08
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	42,297,235.90
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧-（⑥-⑧）	
归属于母公司的商誉减值损失	

### （1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

#### 1) 重庆八菱汽车配件有限责任公司柳州分公司

该资产组系 2019 年 12 月公司子公司柳州八菱向非同一控制方控制的企业重庆八菱汽车

配件有限责任公司以吸收合并方式购买重庆八菱汽车配件有限责任公司柳州分公司的整体资产时，因购买成本大于购买日占重庆八菱柳州分公司可辨认净资产公允价值的份额所形成的商誉。该资产组主要为固定资产，与购买日所确定的资产组一致。

(2) 商誉减值测试的过程与方法

单位	关键参数				折现率（加权平均资本成本 WACC）
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	
重庆八菱柳州分公司	2024年-2028年 (后续为稳定期)	[注 1]	1.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.61%

注 1：预测期 2024 年-2028 年增长率分别为 1%、1%、1%、1%、1%。

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	15,603,834.98	103,755,587.34	15,592,721.07	103,645,265.66
递延收益	1,072,907.30	7,152,715.35	1,589,989.28	10,599,928.53
可抵扣亏损	6,151,104.44	41,007,362.93		
股份支付	12,081,009.33	80,540,062.20	7,572,105.00	50,480,700.01
小计	<b>34,908,856.05</b>	<b>232,455,727.82</b>	<b>24,754,815.35</b>	<b>164,725,894.20</b>

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	825,088,925.36	1,074,241,683.24
可抵扣亏损	243,651,662.88	21,824,475.37
合计	<b>1,068,740,588.24</b>	<b>1,096,066,158.61</b>

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		6,054,550.56	
2024 年度	3,060,567.03	3,060,567.03	
2025 年度	1,550,037.43	1,550,037.43	
2026 年度	384,768.18	418,225.38	
2027 年度	4,282,380.17	10,741,094.97	
2028 年度及以后年度	234,373,910.07		
合计	<b>243,651,662.88</b>	<b>21,824,475.37</b>	

### (十八)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	3,115,517.44	2,351,704.67
1年以上定期存单及利息	13,166,684.93	40,162,147.95
合计	<b>16,282,202.37</b>	<b>42,513,852.62</b>

### (十九)短期借款

#### 1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	15,000,000.00	50,000,000.00
抵押+保证借款	26,000,000.00	59,000,000.00
短期借款利息	57,222.23	1,083,060.90
合计	<b>41,057,222.23</b>	<b>110,083,060.90</b>

### (二十)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,245,360.00	30,500,000.00
合计	<b>30,245,360.00</b>	<b>30,500,000.00</b>

### (二十一)应付账款

#### 1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	136,421,796.44	162,231,841.87
1年以上	23,573,658.25	26,834,371.22
合计	<b>159,995,454.69</b>	<b>189,066,213.09</b>

#### 2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
公司一	10,214,418.18	未结算
公司二	923,920.92	未结算
公司三	845,058.37	未结算
合计	<b>11,983,397.47</b>	

### (二十二)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	142,553.11	382,298.78
合计	<b>142,553.11</b>	<b>382,298.78</b>

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	12,569,660.17	72,270,022.11	72,062,002.79	12,777,679.49
离职后福利-设定提存计划	91,749.50	6,932,013.62	7,023,763.12	
辞退福利		31,199.33	31,199.33	
合计	<b>12,661,409.67</b>	<b>79,233,235.06</b>	<b>79,116,965.24</b>	<b>12,777,679.49</b>

#### 2. 短期职工薪酬情况

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	11,612,861.35	64,292,127.44	63,383,615.30	12,521,373.49
职工福利费	181,375.16	3,078,168.60	3,259,543.76	
社会保险费	658,552.66	3,218,518.44	3,877,071.10	
其中：医疗及生育保险费	656,569.12	3,094,622.79	3,751,191.91	
工伤保险费	1,983.54	123,895.65	125,879.19	
住房公积金	116,871.00	1,643,197.52	1,503,762.52	256,306.00
工会经费和职工教育经费		38,010.11	38,010.11	
合计	<b>12,569,660.17</b>	<b>72,270,022.11</b>	<b>72,062,002.79</b>	<b>12,777,679.49</b>

#### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	88,891.56	6,683,210.20	6,772,101.76	
失业保险费	2,857.94	209,302.18	212,160.12	
企业年金缴费		39,501.24	39,501.24	
合计	<b>91,749.50</b>	<b>6,932,013.62</b>	<b>7,023,763.12</b>	

### (二十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,001,830.25	8,126,099.46
企业所得税	305,460.60	4,509,357.93
房产税	163,990.90	
土地使用税	149,733.60	
个人所得税	95,994.49	112,950.80
城市维护建设税	232,876.00	575,957.08
教育费附加	99,804.00	163,284.08
地方教育费附加	66,536.00	261,373.69
其他税费	83,604.27	86,524.90
合计	<b>4,199,830.11</b>	<b>13,835,547.94</b>

**(二十五)其他应付款**

类别	期末余额	期初余额
应付利息		5,237,195.18
应付股利	9,913.37	9,913.37
其他应付款项	49,104,751.08	58,536,196.55
合计	<b>49,114,664.45</b>	<b>63,783,305.10</b>

**1. 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		5,237,195.18
合计		<b>5,237,195.18</b>

**2. 应付股利**

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	9,913.37	9,913.37	无法与相关股东取得联系
合计	<b>9,913.37</b>	<b>9,913.37</b>	

**3. 其他应付款项**

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付费用款	2,082,788.10	11,108,566.22
押金保证金	915,099.83	1,002,994.63
代收款	133,119.15	7,157,442.40
员工持股计划	45,549,780.00	33,653,800.00
其他	423,964.00	667,246.07
投资者纠纷款		4,946,147.23
合计	<b>49,104,751.08</b>	<b>58,536,196.55</b>

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
公司一	20,192,280.00	未到结算时间
公司二	1,250,000.00	中介费暂缓支付
公司三	550,000.00	押金保证金
合计	<b>21,992,280.00</b>	—

**(二十六)一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	286,342.34	2,771,878.10
合计	<b>286,342.34</b>	<b>2,771,878.10</b>

**(二十七)其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	14,429.36	49,522.30
合计	<b>14,429.36</b>	<b>49,522.30</b>

**(二十八)租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	341,073.12	7,611,878.10
减：未确认融资费用	9,254.36	235,948.65
减：一年内到期的租赁负债	286,342.34	2,771,878.10
合计	<b>45,476.42</b>	<b>4,604,051.35</b>

**(二十九)递延收益**

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	10,599,928.54	100,000.00	3,547,213.18	7,152,715.36	与资产相关
合计	<b>10,599,928.54</b>	<b>100,000.00</b>	<b>3,547,213.18</b>	<b>7,152,715.36</b>	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
车用换热器及暖风机生产基地项目	800,000.00		300,000.00		500,000.00	与资产相关
底盘零部件项目、车用换热器及暖风机生产基地项目	413,333.33		155,000.00		258,333.33	与资产相关
建设一条产能5万台的暖风生产线	161,428.55		60,535.71		100,892.84	与资产相关
新型注塑件生产项目	1,150,000.00		230,000.00		920,000.00	与资产相关
工业机器人项目资金	538,833.33		106,000.00		432,833.33	与资产相关
年产200万台汽车用热交换器产业链示范基地	1,050,000.00		699,999.96		350,000.04	与资产相关
技术中心及新产品产业化工程	3,348,000.00		1,296,000.00		2,052,000.00	与资产相关
企业经营管理与研发设计信息化平台建设	125,000.00		50,000.04		74,999.96	与资产相关
新能源客车燃气发动机水冷散热器新产品产业化	375,000.00		150,000.00		225,000.00	与资产相关
汽车空调系统性能实验室建设项目	175,000.00		50,000.04		124,999.96	与资产相关

纯电动汽车高效节能环保散热器开发	453,333.33		80,000.05		373,333.28	与资产相关
纯电动汽车高效节能环保散热器开发	150,000.00		30,000.00		120,000.00	与资产相关
乘用车中冷器生产线项目	1,250,000.00		249,999.96		1,000,000.04	与资产相关
乘用车变速箱内置式高效节能油冷器开发	210,000.00		30,000.00		180,000.00	与资产相关
国六排放标准小排量发动机用高效节能散热器研发及产业化项目	240,000.00		30,000.00		210,000.00	与资产相关
低制冷剂压降的平行流冷凝器研发与产业化	160,000.00	100,000.00	29,677.42		230,322.58	与资产相关
合计	<b>10,599,928.54</b>	<b>100,000.00</b>	<b>3,547,213.18</b>		<b>7,152,715.36</b>	

### (三十)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	其他	小计	
股份总数	<b>283,331,157.00</b>						<b>283,331,157.00</b>

### (三十一)资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价(股本溢价)	1,008,813,871.12	37,894,178.80	22,721,024.16	1,023,987,025.76
二、其他资本公积	72,469,004.84	37,751,918.77	37,894,178.80	72,326,744.81
其中：股份支付	62,658,536.73	36,336,970.27	37,894,178.80	61,101,328.20
其他	9,810,468.11	1,414,948.50		11,225,416.61
合计	<b>1,081,282,875.96</b>	<b>75,646,097.57</b>	<b>60,615,202.96</b>	<b>1,096,313,770.57</b>

注：1、资本溢价本期增加主要为第五期员工持股计划安排第一个归属期的归属条件已经成就，公司于本期办理了授予的第五期员工持股计划股票第一个归属期 40%股份归属的登记工作，第五期员工持股计划第一个归属期 40%股份于 2023 年 4 月 25 日解锁，结转等待期内确认的其他资本公积 37,894,178.80 元至股本溢价。

2、资本溢价本期减少 22,721,024.16 元系本期回购公司库存股成本与实施第六期员工持股计划差额及员工持股计划非交易过户手续费 21,217.20 元所致。

3、其他资本公积本期增加系根据公司实施第五期及第六期员工持股计划等待期内按照授予日权益工具的公允价值确认的成本费用本期摊销金额合计为 36,336,970.27 元。其他增加 1,414,948.50 元系股份支付未来期间可抵扣金额超过等待期内确认的成本费用部分形成的递延所得税资产计入其他资本公积所致。

### (三十二)库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
----	------	-------	-------	------	------

第五期员工持股计划股份	33,653,800.00		13,461,520.00	20,192,280.00	第五期员工持股计划部分达到可解锁条件
第六期员工持股计划股份		25,357,500.00		25,357,500.00	第六期员工持股计划股票回购义务产生
以集中竞价交易方式回购公司股份	30,487,830.00	17,569,477.00	48,057,307.00		执行回购方案
合计	<b>64,141,630.00</b>	<b>42,926,977.00</b>	<b>61,518,827.00</b>	<b>45,549,780.00</b>	——

注：1、第五期员工持股计划本期减少系根据员工持股计划草案，本期业绩指标达到考核指标从而解锁40%，本次解锁导致减少13,461,520.00元。

2、第六期员工持股计划本期增加25,357,500.00元系员工持股计划计提限制性股票回购义务。

3、根据股权回购方案公司本年度已集中竞价交易方式回购公司股份库存股增加金额为17,569,477.00元，库存股减少48,057,307.00元系本次第六期员工持股计划于2023年11月9日非交易过户至“南宁八菱科技股份有限公司—第六期员工持股计划”证券账户。

### (三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-65,110,000.00	-91,500,000.00				-91,500,000.00		-156,610,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-65,110,000.00	-91,500,000.00				-91,500,000.00		-156,610,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-181,905.51	-3,359.71				-3,359.71		-185,265.22
其中：外币财务报表折算差额	-181,905.51	-3,359.71				-3,359.71		-185,265.22
其他综合收益合计	<b>-65,291,905.51</b>	<b>-91,503,359.71</b>				<b>-91,503,359.71</b>		<b>-156,795,265.22</b>

### (三十四) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	93,778,422.19			93,778,422.19
任意盈余公积	46,661,486.14			46,661,486.14
合计	<b>140,439,908.33</b>			<b>140,439,908.33</b>

### (三十五) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-609,757,582.54	

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-609,757,582.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,497,733.94	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-504,259,848.60</b>	

### （三十六）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	502,585,358.22	398,534,059.65	501,521,300.57	414,332,466.35
其他业务	40,096,607.92	20,228,079.12	50,917,073.01	24,359,639.76
合计	<b>542,681,966.14</b>	<b>418,762,138.77</b>	<b>552,438,373.58</b>	<b>438,692,106.11</b>

#### 2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
汽车行业	502,260,297.02	398,534,059.65
材料销售	26,491,037.84	15,226,640.47
租赁业务	11,121,507.64	5,001,438.65
其他业务	2,809,123.64	
按业务类型合计	<b>542,681,966.14</b>	<b>418,762,138.77</b>
按经营地区		
境内	540,716,133.52	416,597,502.95
境外	1,965,832.62	2,164,635.82
按经营地区合计	<b>542,681,966.14</b>	<b>418,762,138.77</b>

#### 3. 履约义务的说明

公司销售汽车及工程装备行业相关的汽车零配件，产品主要销售给整车厂商，根据销售合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，根据整车厂商每月所提供的已收到并检验合格的商品数量确认为销售数量，在客户取得控制权时点确认收入。

### （三十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,328,356.17	1,688,074.26

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	569,159.59	692,850.82
地方教育附加	379,439.78	461,900.56
房产税	3,048,819.37	2,554,813.18
土地使用税	896,385.92	621,874.32
印花税	412,359.03	213,949.05
其他	24,489.65	120,874.66
合计	<b>6,659,009.51</b>	<b>6,354,336.85</b>

#### (三十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,817,051.04	4,490,366.19
仓储费	4,806,764.70	4,249,757.03
售后服务费	1,443,276.76	8,208,762.92
办公差旅费	552,470.30	648,258.72
业务接待费	680,366.95	19,986.81
折旧及摊销费	18,980.78	1,080.00
其他	45,100.05	224,742.26
合计	<b>12,364,010.58</b>	<b>17,842,953.93</b>

#### (三十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,238,280.45	23,098,257.79
办公差旅费	4,114,815.03	3,504,162.41
装修维护	3,010,707.98	2,131,050.19
折旧及摊销	11,562,654.78	9,397,373.22
业务接待费	383,610.89	218,293.69
董事会费	658,201.19	321,227.32
聘请中介机构费	2,817,799.38	4,030,814.35
房租水电物业费	1,434,449.03	1,730,655.23
残疾人就业保障金	62,342.32	87,153.25
股份支付	36,336,970.27	57,838,649.29
其他	84,674.42	2,146,715.69
诉讼费	7,410.00	711,123.00
危险品处理费	465,018.85	495,248.37
合计	<b>85,176,934.59</b>	<b>105,710,723.80</b>

#### (四十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,003,987.73	9,950,776.13
模具费用	3,660,959.41	2,312,753.83
材料费用	1,910,616.18	1,192,363.61
动力费用	428,732.21	541,266.51
折旧及摊销	2,432,685.28	2,752,437.01
办公差旅费	204,184.63	132,061.05
试制产品检验费	372,694.84	79,152.30
其他	91,562.01	311,884.15
合计	<b>19,105,422.29</b>	<b>17,272,694.59</b>

**(四十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,066,069.28	6,462,450.30
减：利息收入	9,984,733.01	9,513,147.31
汇兑损失	212,011.13	499,454.10
减：汇兑收益	134,174.18	
手续费支出	56,787.39	55,536.94
合计	<b>-5,784,039.39</b>	<b>-2,495,705.97</b>

**(四十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
年产 200 万台汽车用热交换器产业链示范基地	699,999.96	700,000.00	资产相关
技术中心及新产品产业化工程	1,296,000.00	1,296,000.00	资产相关
企业经营管理与研发设计信息化平台建设	50,000.04	50,000.00	资产相关
新能源客车燃气发动机水冷散热器新产品产业化	150,000.00	150,000.00	资产相关
汽车空调系统性能实验室建设项目	50,000.04	50,000.00	资产相关
纯电动汽车高效节能环保散热器开发	110,000.04	110,000.00	资产相关
乘用车中冷器生产线项目	249,999.96	250,000.00	资产相关
乘用车变速箱内置式高效节能油冷器开发	30,000.00	30,000.00	资产相关
国六排放标准小排量发动机用高效节能散热器研发及产业化项目	30,000.00	30,000.00	资产相关
低制冷剂压降的平行流冷凝器研发与产业化	29,677.42	20,000.00	资产相关
车用换热器及暖风机生产基地	300,000.00	300,000.00	资产相关
新型注塑件生产项目	230,000.00	230,000.00	资产相关
其他与资产相关的政府补助	215,535.72	321,535.72	资产相关
吸纳高校毕业生社保补贴和带动就业补贴款	30,145.75	17,510.06	收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
吸纳脱贫力社补	218,450.84	792.37	收益相关
2022年工业专精补贴	106,000.00	200,000.00	收益相关
2021年广西智能工程	-	1,000,000.00	收益相关
一般企业稳岗返还	154,374.31	242,223.39	收益相关
汽车工业转型升级奖	282,900.00	865,000.00	收益相关
2021年度南宁创新创业领军人才“邕江计划”项目捐助款	-	250,000.00	收益相关
聘用贫困人口减免增值税	235,300.00	281,450.00	收益相关
2021年度激励企业加大研发投入普惠性奖补	112,200.00		收益相关
增值税进项加计抵减	2,153,101.17		收益相关
稳岗及社保补贴	97,254.07	116,223.86	收益相关
其他与收益相关的政府补助	46,149.57	738,870.84	收益相关
智能工厂示范企业补贴		1,000,000.00	收益相关
<b>合计</b>	<b>6,877,088.89</b>	<b>8,249,606.24</b>	

#### (四十三) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	40,032,865.21	30,699,974.87
应收票据贴息	-2,583,636.06	-2,812,690.72
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,464,000.00	2,217,600.00
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	27,835.24	108,558.68
定期存单持有期间的利息收益	166,684.93	162,147.95
处置长期股权投资产生的投资收益	69,018,700.38	10,113.40
<b>合计</b>	<b>109,126,449.70</b>	<b>30,385,704.18</b>

注 1：其他权益工具投资持有期间的投资收益系收到的广西北部湾银行股份有限公司的分红款。

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,701,867.28	-1,548,411.10
其他应收款信用减值损失	277,502.42	5,722,952.73
应收票据信用减值损失	-12,000.00	106,485.13
<b>合计</b>	<b>-1,436,364.86</b>	<b>4,281,026.76</b>

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,695,996.75	-4,337,702.79
固定资产减值损失	-18,949,442.46	
合计	<b>-23,645,439.21</b>	<b>-4,337,702.79</b>

#### (四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	539,967.55	309,322.43
合计	<b>539,967.55</b>	<b>309,322.43</b>

#### (四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	69,009.05	2,000.00	69,009.05
其他	279,572.40	544,656.49	279,572.40
合计	<b>348,581.45</b>	<b>546,656.49</b>	<b>348,581.45</b>

#### (四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿款	396,968.19	1,098,750.24	396,968.19
其他	62,907.14		62,907.14
合计	<b>459,875.33</b>	<b>1,098,750.24</b>	<b>459,875.33</b>

#### (四十九) 所得税费用

##### 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,036,372.51	1,480,275.80
递延所得税费用	-9,114,734.50	-4,668,891.75
合计	<b>-7,078,361.99</b>	<b>-3,188,615.95</b>

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	97,748,897.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,662,334.70
子公司适用不同税率的影响	-5,410,251.06
调整以前期间所得税的影响	-137,551.53
非应税收入的影响	-5,838,899.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,767.02

项目	金额
使用前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	-6,275,927.80
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	1,519,988.95
研发费用加计扣除的影响	-2,737,023.52
股份支付的影响	-2,956,798.96
所得税费用	<b>-7,078,361.99</b>

### (五十)现金流量表

#### 1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	<b>8,613,083.14</b>	<b>13,431,057.03</b>
其中：利息收入	113,219.23	63,059.79
政府补助	970,407.17	4,335,720.52
保证金及押金	79,850.00	635,505.00
收到的往来款	349,249.76	2,595,395.04
经营活动外收入	7,100,356.98	5,801,376.68
支付其他与经营活动有关的现金	<b>32,514,526.89</b>	<b>18,058,205.87</b>
其中：手续费支出	74,932.25	58,986.76
付现销售费用	10,190,518.82	4,845,279.62
付现管理费用	16,762,852.78	11,362,258.29
付现研发费用	1,950,580.77	1,072,148.13
保证金及押金	46,621.32	13,000.00
支付的往来款	2,296,918.64	691,333.07
经营活动有关的营业外支出	1,192,102.31	15,200.00

#### 2. 收到或支付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
收到其他与投资活动有关的现金	<b>192,317,780.10</b>	<b>57,279,410.84</b>
收回定期存款本金及利息	192,317,780.10	57,279,410.84
支付其他与投资活动有关的现金	<b>191,000,000.00</b>	<b>247,000,000.00</b>
其中：购买定期存单	191,000,000.00	247,000,000.00

#### 3. 收到或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
收到其他与筹资活动有关的现金	<b>25,357,500.00</b>	
员工持股计划款项	25,357,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	<b>17,878,063.62</b>	<b>20,807,755.02</b>
回购库存股	17,571,556.42	20,511,882.32

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划股票过户手续费	32,964.75	2,061.30
租赁负债相关利息	273,542.45	293,811.40

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

票据背书转让：

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	33,736,020.92	24,766,785.16

#### (五十一)现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	104,827,259.97	10,585,743.29
加：信用减值损失	1,436,364.86	-4,281,026.76
资产减值准备	23,645,439.21	4,337,702.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	41,324,165.26	43,958,473.24
使用权资产折旧	760,100.54	232,915.01
无形资产摊销	1,844,779.09	1,885,470.05
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-539,967.55	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,711,125.33	5,042,683.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-109,126,449.70	-30,385,704.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,154,040.71	-4,668,887.39
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）	-16,539,169.64	48,924,560.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,278,724.15	-2,064,552.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,596,230.33	-68,513,925.32
其他	36,336,970.29	57,838,091.57
经营活动产生的现金流量净额	22,651,622.47	62,891,542.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,385,890.22	17,595,223.34
减：现金的期初余额	17,595,223.34	150,984,023.52
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-12,209,333.12</b>	<b>-133,388,800.18</b>

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,500,000.00
其中：北京弘天	8,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：北京弘天	
处置子公司收到的现金净额	<b>8,500,000.00</b>

## 3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,385,890.22	17,595,223.34
其中：库存现金		443,207.43
可随时用于支付的银行存款	5,385,890.22	16,663,627.17
可随时用于支付的其他货币资金		488,388.74
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,385,890.22	17,595,223.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	145,330,731.12	定期存单及利息
一年到期的非流动资产	41,602,147.95	1年以内定期存单及应收利息，其中法院冻结的定期存单为12,000,000.00元（附注五、（七））
其他权益工具投资	57,152,000.00	短期贷款质押
投资性房地产	4,739,837.60	为开具银行承兑票据提供抵押
固定资产	72,458,577.19	为短期贷款抵押、为开具银行承兑票据提供抵押
无形资产	23,860,918.81	短期借款抵押
其他非流动资产	13,166,684.93	1年以上定期存单及应收利息
合计	<b>358,310,897.60</b>	

## (五十三) 租赁

### 1. 作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(十四)之说明。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	17,155.22	7,803.46
与租赁相关的总现金流出	273,542.45	293,811.40

(3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十之说明。

## 2. 作为出租人

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房员工宿舍楼等房屋及建筑物	11,121,507.64	
合计	<b>11,121,507.64</b>	

本公司将部分厂房、员工宿舍楼等房屋及建筑物用于出租，租赁期为不定期为 1-3 年，形成经营租赁。

## (五十四) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,885,192.48
其中:美元	172,500.51	7.082700	1,221,769.36
印尼卢比	3,608,293,110.01	0.000461	1,663,423.12
应收账款			370,441.05
其中:印尼卢比	803,559,761.00	0.000461	370,441.05
其他应收款			52,802.55
其中:印尼卢比	114,539,153.00	0.000461	52,802.55
应付账款			3,281,309.71
其中:印尼卢比	7,117,808,478.30	0.000461	3,281,309.71
其他应付款			4,563.90
其中:印尼卢比	9,900,000.00	0.000461	4,563.90

### 2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
印尼八菱	雅加达	印尼卢比	印尼八菱经营活动主要以该货币结算

## 六、 研发支出

### 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,003,987.73	9,950,776.13
模具费用	3,660,959.41	2,312,753.83

材料费用	1,910,616.18	1,192,363.61
动力费用	428,732.21	541,266.51
折旧及摊销	2,432,685.28	2,752,437.01
办公差旅费	204,184.63	132,061.05
试制产品检验费	372,694.84	79,152.30
其他	91,562.01	311,884.15
合计	<b>19,105,422.29</b>	<b>17,272,694.59</b>
其中：费用化研发支出	<b>19,105,422.29</b>	<b>17,272,694.59</b>

## 七、合并范围的变更

### 本期出售子公司股权情况

公司于2023年6月29日召开第六届董事会第二十五次会议，并于2023年7月18日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于转让北京弘润天源基因生物技术有限公司15%股权的议案》，同意将公司持有的北京弘天15%的股权转给德天厚公司，转让价格为人民币1,000.00万元。股权转让后，公司持有北京弘天股权变为36%，公司对北京弘天已丧失控制权，北京弘天不再纳入合并报表范围。

### 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
北京弘天	10,000,000.00	15%	协议转让	2023-7-18	资产交割完成	27,358,441.29	36%

续

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资益的金额
北京弘天	-41,660,259.10	--	41,660,259.10	公司长期无经营，已无价值，因此公允价值为0	

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
柳州八菱	柳州	柳州	换热器、汽车配件、发电机组配件、工程机械、机车及船舶工程配件的研发、生产及销售；塑料板、管、型材的研发、生产及销售等	99.49	0.51	投资设立
青岛八菱	青岛	青岛	散热器、汽车配件、空调配件、发电机组配件、工程机械、机车配件、船舶工程设备配件的销售及相关产品技术开发、咨询服务。	99.90	0.10	投资设立
印象恐龙	南宁	南宁、桂林	组织文化艺术交流活动；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；企业策划；项目投资；产品设计；票务代理；文艺表演等	99.01	0.99	收购
八菱投资	南宁	南宁	股权投资；投资管理、投资咨询、财务咨询等	99.98	0.02	投资设立
印尼八菱	雅加达	雅加达	换热器生产及销售	95.00	5.00	投资设立
南宁盛达	南宁	南宁	供应链管理服务、仓储服务、城市配送运输服务等	98.00	2.00	投资设立

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆八菱汽车配件有限责任公司	重庆北部新区	重庆北部新区	汽车配件	49.00		权益法
南宁全世泰汽车零部件有限公司	南宁市高新开发区	南宁市高新开发区	汽车塑料件、金属件加工、销售	49.00		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	重庆八菱汽车配件有限责任公司	南宁全世泰汽车零部件有限公司	重庆八菱汽车配件有限责任公司	南宁全世泰汽车零部件有限公司
流动资产	438,950,814.81	21,172,843.32	435,891,225.28	31,405,802.46
其中：现金和现金等价物	16,207,875.49	740,703.53	39,556,541.44	730,381.26
非流动资产	295,825,621.29	5,673,327.02	328,420,574.96	5,818,397.28
资产合计	734,776,436.10	26,846,170.34	764,311,800.24	37,224,199.74
流动负债	452,401,667.43	3,342,212.31	564,854,013.21	7,824,617.43
非流动负债	13,435,363.01		9,665,475.00	
负债合计	465,837,030.44	3,342,212.31	574,519,488.21	7,824,617.43
归属于母公司股东权益	268,939,405.66	23,503,958.03	189,792,312.03	29,399,582.31
按持股比例计算的净资产份额	121,772,365.37	11,516,939.43	84,198,920.93	14,679,119.00
调整事项				-5,198.34

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	重庆八菱汽车配件有限责任公司	南宁全世泰汽车零部件有限公司	重庆八菱汽车配件有限责任公司	南宁全世泰汽车零部件有限公司
其中：内部交易未实现利润				-5,198.34
对联营企业权益投资的账面价值	121,772,365.37		84,198,920.93	
营业收入	769,822,779.34	45,258,775.61	733,852,624.13	43,091,630.89
财务费用	2,267,663.34	101,114.19	7,798,744.53	310.63
所得税费用	16,152,863.51	532,217.77	16,177,602.60	229,873.36
净利润	77,985,869.84	3,011,619.42	64,475,141.75	1,298,386.75
综合收益总额	77,985,869.84	3,011,619.42	64,475,141.75	1,298,386.75
本年度收到的来自联营企业的股利		4,500,000.00	17,150,000.00	

### 3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、联营企业		
投资账面价值合计	5,459,208.78	5,560,026.96
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-672,398.94	-383,647.81
其他综合收益		
综合收益总额	-672,398.94	-383,647.81

## 九、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	100,000.00
其中：计入递延收益	100,000.00
与收益相关的政府补助	3,435,875.71
其中：计入其他收益	3,435,875.71
合计	<b>3,535,875.71</b>

### (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
本期计入其他收益的政府补助金额	6,877,088.89	8,249,606.24
合计	<b>6,877,088.89</b>	<b>8,249,606.24</b>

## 十、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

#### 1、货币资金

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

#### 2、应收账款和其他应收款

本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

### (二) 流动性风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	2023年12月31日	1年以内	1-2年	2-3年
----	-------------	------	------	------

项目	2023年12月31日	1年以内	1-2年	2-3年
金融负债：				
短期借款	41,057,222.23	41,057,222.23		
应付票据	30,245,360.00	30,245,360.00		
应付账款	159,995,454.69	159,995,454.69		
其他应付款	49,114,664.45	49,114,664.45		
一年内到期的非流动负债	286,342.34	286,342.34		
金融负债合计	<b>280,699,043.71</b>	<b>280,699,043.71</b>		

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

#### 2、外汇风险

外汇风险，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。

本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以卢比、美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见“五（五十四）外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元和卢比计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和

外币金融负债折算成人民币的金额见“五（五十四）外币货币性项目”。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

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

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1、持续的公允价值计量

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
应收账款融资			73,743,795.41	73,743,795.41
其他权益工具投资			131,112,000.00	131,112,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			<b>204,855,795.41</b>	<b>204,855,795.41</b>

### （二）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

#### 1、应收款项融资

对于应收款项融资中的银行承兑汇票，公司按票面金额确认其期末公允价值。

#### 2、其他权益工具投资

（1）对于不在活跃市场上交易的股权投资，由于公司持有被投资单位股权较低，对其不具有重大影响。盖娅互娱公司因受国内外市场竞争环境及自身发展能力的影响，2023 年度盖娅互娱的预算、计划及预期目标等发生重大变化，结合市场发生变化，公司采用市场法来确认其公允价值。对于其他投资，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环

境前后发生重大变化。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收款项、短期借款、应付票据、应付款项、一年以内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款、其他非流动负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、 关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
顾瑜	不适用	不适用	不适用	32.27	32.27

注：顾瑜持有公司股份 8.71%，杨竞忠持有公司股份 23.45%，杨经宇持有公司股份 0.11%，杨竞忠与顾瑜为夫妻，杨经宇为杨竞忠、顾瑜夫妇之子；杨竞忠将其持有公司 23.45%的股份表决权全部委托给顾瑜行使，因此，顾瑜控制公司有表决权的股份比例合计 32.16%；顾瑜及其一致行动人合计持有公司股份 32.27%。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨竞忠	公司控股股东
顾瑜	公司实际控制人、董事长兼总经理
杨经宇	公司董事、高管
黄生田	公司时任高管
刘汉桥	公司董事
黄进叶	公司监事
梁金兰	公司监事会主席
魏远海	公司时任监事会主席，现任高管
黄缘	公司高管
岑勉	公司时任独立董事
卢光伟	公司独立董事
李水兰	公司独立董事
潘明章	公司独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赖品带	公司监事
林永春	公司董事、高管
重庆八菱汽车配件有限责任公司	公司高管担任该公司董事
南宁全世泰汽车零部件有限公司	公司高管担任该公司董事
北京弘天	公司高管担任该公司董事
南宁科菱商务信息咨询服务股份有限公司	与公司同一实际控制人
广西机电设备招标有限公司	公司独立董事担任该公司法定代表人、董事长
广西艾诺威贸易有限公司	公司独立董事担任该公司高管
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）广西分所	公司独立董事在该单位任职
广西大学	公司独立董事在该单位任职
广西文华艺术有限责任公司	公司时任高管担任该公司董事长、法定代表人
广西梧松林化集团有限公司	公司时任高管担任该公司法定代表人、执行董事
南京梧松林产化工有限公司	公司时任高管担任该公司执行董事、法定代表人
广西梧松新材料有限公司	公司时任高管担任该公司执行董事、法定代表人
梧州市嘉盈树胶有限公司	公司时任高管担任该公司执行董事、法定代表人

### (五) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
外协加工-采购:				
南宁全世泰汽车零部件有限公司	购销商品	采购原材料	45,368,194.32	41,542,975.81
外协加工-销售:				
南宁全世泰汽车零部件有限公司	购销商品	销售原材料	33,496,741.39	30,227,708.49
外协加工业务收支净额			11,871,452.93	11,315,267.32
采购商品、劳务				
南宁全世泰汽车零部件有限公司	提供劳务	综合管理费	274,719.00	260,687.66

注：南宁全世泰主要是为公司提供加工业务，账面交易额采用净额法列报。

#### 2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期确认的租赁收入\费用
八菱科技	南宁全世泰汽车零部件有限公司	位于广西南宁市高新工业园区高新大道 21 号的 2# 厂房	1,555,339.92	1,442,487.37

#### 3. 关联担保情况

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

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
顾瑜	柳州八菱科技有限公司	3,000,000.00	2022-6-14	2023-6-13	是
顾瑜	柳州八菱科技有限公司	30,000,000.00	2022-6-14	2023-6-13	是
顾瑜	柳州八菱科技有限公司	6,000,000.00	2022-9-20	2023-9-20	是
顾瑜、杨竞忠	南宁八菱科技股份有限公司	7,322,560.00	2023-7-27	2024-1-27	否
顾瑜、杨竞忠	南宁八菱科技股份有限公司	200,000.00	2023-7-28	2024-1-28	否
顾瑜、杨竞忠	南宁八菱科技股份有限公司	12,847,000.00	2023-8-30	2024-2-29	否
顾瑜、杨竞忠	南宁八菱科技股份有限公司	9,875,800.00	2023-9-27	2024-3-27	否
顾瑜	南宁八菱科技股份有限公司	15,000,000.00	2023-12-22	2024-12-20	否
顾瑜	柳州八菱科技有限公司	20,000,000.00	2023-6-14	2024-6-13	否
顾瑜	柳州八菱科技有限公司	6,000,000.00	2023-9-14	2024-9-5	否

#### 4. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
合计	421.47	426.41

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

无

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	南宁全世泰汽车零部件有限公司	25,498,192.22	29,518,923.70
其他应付款	八菱科技-第五期员工持股计划	20,192,280.00	33,653,800.00
其他应付款	八菱科技-第六期员工持股计划	25,357,500.00	

#### (七) 其他需要披露的事项

公司于2019年5月28日非同一控制下取得北京弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“北京弘天”）51%股权，北京弘天股东、原法定代表人、董事长兼总经理王安祥同时购买了公司10%的股份，成为持股5%以上股东。2021年3月王安祥由于借款合同纠纷诉讼案被法院强制执行，其持有公司的股份数量减少至3,125,072股，持股比例降低至1.10%，不再是公司持股5%以上股东。且王安祥不是上市公司的董监高，不属于《企业会计准则—关联方披露》之构成关联方的范畴。但基于历史情况，王安祥及王安祥关联方与公司的交易及余额（均为与控股子公司北京弘天的交易及余额）情况如下

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的交易

无

## 2. 关联租赁情况

无

## 3. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京杰玛健康咨询有限公司			523,000.00	523,000.00
应收账款	北京安杰玛商贸有限公司			32,611,578.26	32,611,578.26
应收账款	安杰玛生物科技（上海）有限公司			1,610,000.00	1,610,000.00
应收账款	北京朗诺基业投资管理有限公司			32,680,497.34	32,680,497.34
应收账款	北京安杰玛商务服务有限公司			3,488,000.00	3,488,000.00
应收账款	北京安杰玛化妆品有限公司			1,552,400.00	1,552,400.00
应收账款	深圳市安杰玛生物科技有限公司			8,259,800.00	8,259,800.00
应收账款	上海安杰玛美容服务有限公司			780,000.00	780,000.00
应收账款	北京幽兰化妆品股份有限公司			1,018,000.00	1,018,000.00
应收账款	北京安杰玛爱玛商贸股份有限公司			1,050,000.00	1,050,000.00
应收账款	北京安杰玛爱玛生物科技股份有限公司			884,000.00	884,000.00
应收账款	北京幽兰尚东化妆品股份有限公司			366,000.00	366,000.00
应收账款	北京杰玛家健康管理有限公司			69,800.50	69,800.50
应收账款	北京幽兰健康管理股份有限公司			254,400.00	254,400.00
应收账款	北京安杰玛生物科技有限公司			392,000.00	392,000.00
应收账款	北京安杰玛爱玛化妆品股份有限公司			48,000.00	48,000.00
其他应收款	北京安杰玛商贸有限公司			32,800,238.40	32,800,238.40
其他应收款	安杰玛生物科技（法国）有限公司 /ANNJEMABIOTECHNOLOGY(FRANCE) CO.LIMITED			1,039,206.00	1,039,206.00
其他应收款	北京杰玛家健康管理有限公司			1,857,849.23	1,857,849.23
其他应收款	王安祥			7,141,610.90	7,141,610.90
其他应收款	浙江迪秀贸易有限公司			42,000,000.00	42,000,000.00
合计				<b>170,426,380.63</b>	<b>170,426,380.63</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，上述应收款项余额为 0，是由于北京弘天出表所致，并非系债务人偿还了资金。

## 4. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海澳斯泰临床检验有限公司		173,473.75
应付账款	上海东方杰玛基因生物科技有限公司		2,517,452.79

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京东方亚美基因科技研究院有限公司		6,037.74
应付账款	安杰玛化妆品（上海）有限公司		457,682.67
应付账款	北京朗诺基业投资管理有限公司		3,192,555.51
其他应付款	北京朗诺基业投资管理有限公司		487,346.00
其他应付款	杰玛雷明生物科技（上海）有限公司		2,646,000.00
其他应付款	上海源能保健咨询有限公司		33,600.00

截至 2023 年 12 月 31 日，上述应收款项余额为 0，是由于北京弘天不再纳入合并报表所致，并非系债务人偿还了资金。

### 5. 业绩承诺

根据公司与莒南恒鑫企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“莒南恒鑫”）、莒南弘润企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“莒南弘润”）、王安祥共同签署的《股权转让协议》约定，王安祥承诺，北京弘天 2019 年-2021 年经营性净利润总额不低于 6 亿元人民币。若北京弘天未能达到前述经营性净利润总额承诺的，王安祥按照补偿额=【（6 亿元人民币-实际三年经营性净利润总额）×17.8/6×51%】向八菱科技进行补偿。

2019 年度-2021 年度北京弘天经审计后的经营性净利润总额-64,882.22 万元，累计实现承诺业绩的-108.14%，王安祥应向公司履行业绩补偿承诺。截至目前，王安祥未履行业绩补偿承诺。王安祥债务巨大，其业绩补偿承诺能否兑现具有重大不确定性。

## 十三、 股份支付

### （一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	10,143,000 股
公司本期行权的各项权益工具总额	37,894,178.80
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2021 年 12 月 15 日，公司通过非交易过户方式将公司 2018 年回购的库存股全部过户至第五期员工持股计划，过户价格为 2 元/股，第五期员工持股计划的存续期为 48 个月。 2023 年 11 月 9 日，公司通过非交易过户方式将公司回购的库存股全部过户至第六期员工持股计划，过户价格为 2.5 元/股。第六期员工持股计划的存续期为 36 个月。

注：公司于 2023 年 9 月 27 日召开第七届董事会第三次会议，并于 2023 年 10 月 13 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<南宁八菱科技股份有限公司第六期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案

案》及其他相关议案，同意实施第六期员工持股计划。本次员工持股计划的股票来源为公司回购专用证券账户回购的公司A股普通股股票，股票数量为1,014.30万股。本次员工持股计划参加对象为部分董事（不含独立董事）、监事、中高层管理人员、公司及下属子公司的核心技术人员及业务骨干人员，参与人数共计71人。2023年11月9日，公司通过非交易过户方式将公司回购的库存股全部过户至本次员工持股计划，过户股份数量为1,014.30万股，占公司总股本的3.58%，过户价格为2.5元/股。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票的收盘价减去授予价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据各解锁期的业绩条件达标程度及可行权人数变动，做出估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	98,995,507.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	36,336,970.27

## (三) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	123,135,847.00
以股份支付换取的其他服务总额	

## (四) 股份支付的修改、终止情况

无。

## 十四、 承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

公司于2023年6月29日召开第六届董事会第二十五次会议，并于2023年7月18日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于转让北京弘润天源基因生物技术有限公司15%股权的议案》，为剥离公司的不良资产，集中精力和资源发展主业，公司与广西德天厚投资有限公司（以下简称“德天厚公司”）、北京弘天、海南弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“海南弘天”）及广西万厚商贸有限公司（以下简称“万厚公司”）共同签署《股权转让协议书》，将公司持有的北京弘天15%的股权转给海南弘天和万厚公司共同指定的德天厚公司，转让价格为人民币1000万元。根据协议约定，如德天厚公司后续处置北京弘天15%股权及通过北京弘天分红获得的收入之和低于1000万元的120%的（含），则该等处置收入及分红全部归德天厚公司所有；如德天厚公司后续处置北京弘天15%股权及通过北京弘天分红获得的收入之和高于1000万元的120%的，则处置收入及分红之和超出1000万元的120%的部分归公司所有。同时，德天厚公司、海南弘天、万厚公司共同承诺：如海南弘天向相关责任方追回其违规对外担保的4.66亿元的损失，海南弘天或者海南弘天委托的德

天厚公司、万厚公司应将追回损失的金额扣除追偿成本及相关费用并扣除本协议项下股权转让款的120%后，将超过500万元的部分无条件支付给公司，用于购买公司所持北京弘天的股权。

根据万厚公司提供的信息，海南弘天诉广州银行股份有限公司珠江支行1.46亿元存单质押合同纠纷一案，广东省高级人民法院二审判决广州银行股份有限公司珠江支行向海南弘天返还7,300.00万元并支付资金占用费。由于双方均不服二审判决，向最高人民法院申请再审。最高人民法院已裁定对本案进行提审，目前暂无审理结果。因本案被裁定再审，广东省广州市中级人民法院据此裁定终结了案件的执行。截至本公告披露日，海南弘天尚未收回任何款项。

海南弘天与广州银行股份有限公司珠江支行、广发银行股份有限公司重庆分行的相关诉讼仍在进行中，公司将继续关注海南弘天案件进展情况，但后期能否追回款项存在重大不确定性。

## （二）或有事项

1、因贺立德、覃晓梅、恐龙谷公司、大风公司与公司、印象恐龙合同纠纷一案，贺立德、覃晓梅、恐龙谷公司、大风公司向临桂区人民法院提出财产保全申请。临桂区人民法院依据（2022）桂0312民初8272号《民事裁定书》，冻结公司在银行账户内的存款12,000,000.00元（限额冻结），公司使用等额定期存单进行了置换。广西壮族自治区桂林市中级人民法院作出《民事判决书》（2023）桂03民初18号、（2022）桂03民初322号，驳回恐龙谷公司、贺立德、覃晓梅、大风公司的诉讼请求，驳回印象恐龙诉恐龙谷公司、贺立德、覃晓梅、大风公司的诉讼请求。目前印象恐龙已上诉，截至披露日，相关事项尚在处理中，资金尚未解除冻结。

2、因王安祥擅自将北京弘天投资至海南弘天的4.66亿元违规对外担保，并隐瞒公司，导致公司未能在2019年年报进行披露，公司及相关当事人因此被中国证券监督管理委员会广西监管局行政处罚。2021年10月以来，陆续有投资者因证券虚假陈述责任纠纷向南宁市中级人民法院提起民事诉讼，要求八菱科技承担民事赔偿责任。截至报告期末，八菱科技共9件案件处于一审审理阶段，尚未收到法院的裁判文书，起诉金额1,260,864.75元。其中1件已于2023年3月30日开庭；7件于2023年9月27日开庭，1件于2023年12月19日开庭。根据生效判决书认定的“三日一价”及公开市场交易情况分析，并考虑前期案件的赔付率、在审案件情况以及诉讼时效，本案继续给八菱科技造成的损失预计较小。

## 十五、资产负债表日后事项

无。

## 十六、其他重要事项

### (一) 前期会计差错

无。

### (二) 分部报告

#### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

分部报告的确定依据：以经营范围为基础划分为汽车行业、投资行业、文化行业和健康行业；分部报告的会计政策保持一致。

#### 2. 分部报告的财务信息

项目	汽车行业	文化行业	投资行业	健康行业	分部间抵销	合计
一、营业收入	542,681,966.14					542,681,966.14
二、营业成本	418,762,138.77					418,762,138.77
三、对联营和合营企业的投资收益	40,032,865.21					40,032,865.21
四、信用减值损失	27,442,369.87	-40,146.73	-28,775,000.00	-63,588.00		-1,436,364.86
五、资产减值损失	-4,695,996.75	-18,949,442.46				-23,645,439.21
六、折旧费和摊销费	36,728,241.86	5,751,069.72				42,479,311.58
七、利润总额	71,842,757.68	-26,006,468.06	-28,775,104.68	-1,368,314.22	82,056,027.26	97,748,897.98
八、所得税费用	-6,239,907.86		-		-838,454.13	-7,078,361.99
九、净利润	78,082,665.54	-26,006,468.06	-28,775,104.68	-1,368,314.22	82,894,481.39	104,827,259.97
十、资产总额	1,711,691,702.21	11,665,186.71	123,875,661.68		-728,720,880.96	1,118,511,669.64
十一、负债总额	567,838,213.10	178,807,323.88	-		-441,613,809.42	305,031,727.56

### (三) 其他重要事项

1、2019年10月至2020年1月，王安祥违反规定程序，擅自将公司原二级控股子公司海南弘天4.66亿元定期存单违规对外担保并形成关联方资金占用，导致公司股票自2020年7月2日开市起被实行其他风险警示。海南弘天自2022年12月起不再纳入公司合并报表范围。截至本报告披露日，海南弘天尚未追回任何款项。

2、2019年4月至2020年1月，王安祥及其关联方非经营性占用北京弘天资金合计约

7,480.40 万元。2023 年 7 月 18 日，公司将北京弘天 15%股权对外出售，北京弘天不再纳入公司合并报表范围。截至本报告披露日，王安祥及其关联方占用资金尚未归还至北京弘天。

截至本报告披露日，海南弘天历史遗留违规担保事项尚未解决，公司股票其他风险警示暂时无法撤销。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	66,178,277.56	40,555,631.99
1 至 2 年	2,588,999.79	1,896,635.33
2 至 3 年	112,867.41	69,472.54
3 至 4 年		654,893.72
4 至 5 年	332,577.60	2,307,813.47
5 年以上	8,286,554.63	5,988,677.13
小计	<b>77,499,276.99</b>	<b>51,473,124.18</b>
减：坏账准备	12,044,225.19	10,812,242.37
合计	<b>65,455,051.80</b>	<b>40,660,881.81</b>

#### 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	8,560,412.53	11.05	8,560,412.53	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	68,938,864.46	88.95	3,483,812.66	5.05
其中：组合 1：账龄组合	62,025,509.74	80.03	3,186,880.61	5.14
组合 2：关联方组合	6,913,354.72	8.92	296,932.05	4.30
合计	<b>77,499,276.99</b>	<b>100.00</b>	<b>12,044,225.19</b>	<b>15.54</b>

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	8,560,412.53	16.63	8,560,412.53	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	42,912,711.65	83.37	2,251,829.84	5.25
其中：组合 1：账龄组合	36,365,591.34	70.65	2,035,448.45	5.60
组合 2：关联方组合	6,547,120.31	12.72	216,381.39	3.30
合计	<b>51,473,124.18</b>	<b>100.00</b>	<b>10,812,242.37</b>	<b>21.01</b>

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆银翔晓星通用动力机械有限公司	8,560,412.53	8,560,412.53	4年以上	100.00	未能执行回任何款项
合计	<b>8,560,412.53</b>	<b>8,560,412.53</b>		<b>100.00</b>	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	61,796,017.25	5.00	3,089,800.86	35,685,291.48	5.00	1,784,264.57
1至2年	57,905.38	10.00	5,790.54	219,855.53	10.00	21,985.55
2至3年	112,867.41	30.00	33,860.21	69,472.54	30.00	20,841.76
3至4年				326,618.44	50.00	163,309.22
4至5年	4,302.32	70.00	3,011.62	64,353.35	70.00	45,047.35
5年以上	54,417.38	100.00	54,417.38			
合计	<b>62,025,509.74</b>	<b>5.14</b>	<b>3,186,880.61</b>	<b>36,365,591.34</b>	<b>5.60</b>	<b>2,035,448.45</b>

②组合 2: 关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	4,382,260.31	1.00	43,822.60	4,870,340.51	1.00	48,703.41
1至2年	2,531,094.41	10.00	253,109.45	1,676,779.80	10.00	167,677.98
合计	<b>6,913,354.72</b>	<b>4.30</b>	<b>296,932.05</b>	<b>6,547,120.31</b>	<b>3.30</b>	<b>216,381.39</b>

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	8,560,412.53					8,560,412.53
按组合计提坏账准备的应收账款	2,251,829.84	2,220,183.15	988,200.33			3,483,812.66
其中: 组合 1: 账龄组合	2,035,419.33	2,139,661.61	988,200.33			3,186,880.61
组合 2: 关联方组合	216,410.51	80,521.54				296,932.05
合计	<b>10,812,242.37</b>	<b>2,220,183.15</b>	<b>988,200.33</b>			<b>12,044,225.19</b>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	26,465,940.31	34.15	1,323,297.02
第二名	19,289,464.83	24.89	964,473.24
第三名	8,560,412.53	11.05	8,560,412.53

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第四名	4,562,235.34	5.89	228,111.77
第五名	4,028,153.14	5.20	268,080.03
合计	<b>62,906,206.150</b>	<b>81.18</b>	<b>11,344,374.59</b>

## (二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	193,293,756.09	225,505,025.93
减：坏账准备	136,560,322.35	142,584,822.50
合计	<b>56,733,433.74</b>	<b>82,920,203.43</b>

### 1. 其他应收款项

#### (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	191,542,035.56	225,191,908.04
往来款	1,727,807.30	265,688.61
保证金及押金	1,320.00	1,320.00
其他	22,593.23	46,109.28
减：坏账准备	136,560,322.35	142,584,822.50
合计	<b>56,733,433.74</b>	<b>82,920,203.43</b>

#### (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,238,871.91	43,838,929.32
1至2年	38,907,719.87	5,416,026.25
2至3年	5,414,381.80	4,260,010.00
3至4年	3,760,010.00	29,880,492.45
4至5年	29,831,600.60	55,782,189.50
5年以上	108,141,171.91	86,327,378.41
减：坏账准备	136,560,322.35	142,584,822.50
合计	<b>56,733,433.74</b>	<b>82,920,203.43</b>

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	142,584,822.50			142,584,822.50
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,432,435.70			1,432,435.70
本期转回	7,456,935.85			7,456,935.85
本期核销				
其他变动				
期末余额	<b>136,560,322.35</b>	-	-	<b>136,560,322.35</b>

(4) 按欠款方归集的主要期末余额其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司一	内部往来款	173,288,794.31	1-5年	89.65	134,716,956.87
公司二	内部往来款	18,148,891.85	2年以内	9.39	1,751,889.19
公司三	出售股权款	1,500,000.00	1年以内	0.78	75,000.00
公司四	代收款	195,263.25	1年以内	0.10	9,763.16
公司五	内部往来款	104,349.40	1年以内	0.05	2,053.46
合计		<b>193,237,298.81</b>		<b>99.97</b>	<b>136,555,662.68</b>

(三) 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	624,628,326.64	50,000,000.00	574,628,326.64	1,532,381,492.02	957,753,165.38	574,628,326.64
对联营企业投资	139,498,498.94		139,498,498.94	104,432,868.55		104,432,868.55
合计	<b>764,126,825.58</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>714,126,825.58</b>	<b>1,636,814,360.57</b>	<b>957,753,165.38</b>	<b>679,061,195.19</b>

1. 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
柳州八菱	98,493,453.00			98,493,453.00		
青岛八菱	70,000,000.00			70,000,000.00		
印象恐龙	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
八菱投资	401,161,814.54			401,161,814.54		
印尼八菱	4,873,059.10			4,873,059.10		
北京弘天	907,753,165.38		907,753,165.38			
南宁盛达	100,000.00			100,000.00		
合计	<b>1,532,381,492.02</b>		<b>907,753,165.38</b>	<b>624,628,326.64</b>		<b>50,000,000.00</b>

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业												
南宁全世泰汽车零部件有限公司	14,673,920.66			1,453,372.34					4,500,000.00			11,627,293.00
重庆八菱汽车配件有限公司	84,198,920.93			38,213,076.23								122,411,997.16
深圳市王博智慧厕所革新技术有限公司	5,560,026.96			-100,818.18								5,459,208.78
北京弘天												
合计	<b>104,432,868.55</b>			<b>39,565,630.39</b>					<b>4,500,000.00</b>			<b>139,498,498.94</b>

注：本期处置北京弘天15%股权导致丧失控制权，由成本法转为权益法核算，因北京弘天长期亏损，净资产已为负数，期初期末账面价值已为0。

#### (四) 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	359,407,002.46	295,435,102.94	341,350,701.27	287,044,653.11
其他业务	22,010,562.47	9,092,803.73	27,248,864.70	7,242,317.73
合计	<b>381,417,564.93</b>	<b>304,527,906.67</b>	<b>368,599,565.97</b>	<b>294,286,970.84</b>

##### 2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
汽车行业	359,303,889.26	295,435,102.94
材料销售	17,538,212.09	8,404,889.78
租赁业务	3,848,244.35	687,913.95
其他业务	727,219.23	
<b>按业务类型合计</b>	<b>381,417,564.93</b>	<b>304,527,906.67</b>
按经营地区		
境内	379,957,909.09	303,358,364.42
境外	1,459,655.84	1,169,542.25
<b>按经营地区合计</b>	<b>381,417,564.93</b>	<b>304,527,906.67</b>

##### 3. 履约义务的说明

公司销售汽车及工程装备行业相关的汽车零配件，产品主要销售给整车厂商，根据销售合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，根据整车厂商每月所提供的已收到并检验合格的商品数量确认为销售数量，在客户取得控制权时点确认收入。

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	39,565,630.39	30,126,544.72
处置长期股权投资产生的投资收益	10,000,000.00	
定期存单持有期间的投资收益	166,684.93	162,147.95
处置其他债权投资的投资收益（票据贴息）	-1,699,419.27	-1,637,971.77
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,464,000.00	2,217,600.00
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	27,835.24	108,558.68
合计	<b>50,524,731.29</b>	<b>30,976,879.58</b>

## 十八、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 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	69,558,667.93	309,322.43	309,322.43
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,435,875.71	8,249,606.24	4,712,070.52
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		3,496,587.09	
4. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有或处置金融工具产生的公允价值变动损益或投资收益	2,491,835.24	2,217,600.00	2,217,600.00
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-111,293.88	-552,093.75	-552,093.75
6. 所得税影响额	-2,467,828.11	-2,065,069.57	-1,009,951.15
7. 少数股东影响额	-62,707.22	18,281.42	18,281.42
合计	<b>72,844,549.67</b>	<b>11,674,233.86</b>	<b>5,695,229.47</b>

注：对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行，上期调整后数据系根据执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响调整后金额。

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.29	1.81	0.40	0.05	0.40	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.11	1.05	0.12	0.03	0.12	0.03

(本页无正文，系南宁八菱科技股份有限公司 2023 年财务报表附注签章页)

南宁八菱科技股份有限公司  
二〇二四年三月二十九日

第 19 页至第 90 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

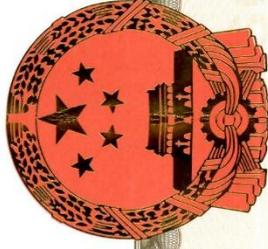
签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星，谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

## 说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制



姓名 郭安静  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1981-06-25  
Date of birth 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 420111198106254105  
Identity card No.

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



郭安静(420301804695)  
您已通过 2022 年年检  
上海市注册会计师协会  
2022 年 8 月 31 日



郭安静(420301804695)  
您已通过 2023 年年检  
上海市注册会计师协会  
2023 年 8 月 31 日

证书编号: 420301804695  
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 09 月 10 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名 Full name 郭彬  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1989-12-10  
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 42112519891210491X

### 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.



郭彬 (110101410611)  
您已通过 2023 年年检  
上海市注册会计师协会  
2023 年 8 月 31 日

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 110101410611  
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 05 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d