

安徽欧菲智能车联科技有限公司

2022年1-10月

审计报告

目录	页码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、模拟合并资产负债表	4-5
2、模拟合并利润表	6
3、模拟母公司资产负债表	7-8
4、模拟母公司利润表	9
5、模拟财务报表附注	10-70
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	



审计报告

CAC 赣审字[2023]0001 号

安徽欧菲智能车联科技有限公司:

一、 审计意见

我们审计了安徽欧菲智能车联科技有限公司（以下简称安徽欧菲）模拟财务报表，包括 2022 年 10 月 31 日的合并及母公司模拟资产负债表，2022 年 1-10 月的合并及母公司模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则及模拟财务报表附注二、（一）的规定编制，公允反映了安徽欧菲 2022 年 10 月 31 日的合并及母公司模拟财务状况以及 2022 年 1-10 月的合并及母公司模拟经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于安徽欧菲，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

安徽欧菲管理层负责按照企业会计准则及模拟财务报表附注二、（一）的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，安徽欧菲管理层负责评估安徽欧菲的持续经营能

力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安徽欧菲的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对安徽欧菲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模拟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安徽欧菲不能持续经营。

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

(6) 就安徽欧菲中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙) 江西分所
中国 南昌

中国注册会计师

中国注册会计师
胡建民
36020000025

中国注册会计师

中国注册会计师
曹红军
360100030010

二〇二三年一月七日



模拟合并资产负债表

2022年10月31日

编制单位：安徽欧菲智能车联科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	八(一)	3,177,494.71	13,772,112.58
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	八(二)	446,275,375.45	343,892,337.09
应收款项融资		-	-
预付款项	八(三)	3,256,061.90	1,187,526.43
其他应收款	八(四)	126,072,521.73	144,969,732.54
存货	八(五)	125,020,159.48	66,681,115.62
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	八(六)	21,976,903.05	2,391,761.54
流动资产合计		725,778,516.32	572,894,585.80
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	八(七)	-0.00	732,714.35
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	八(八)	28,671,090.84	13,512,596.51
在建工程	八(九)	116,803,556.86	6,391,602.42
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	八(四十一)	25,156,809.31	23,898,300.34
无形资产	八(十)	136,267,617.64	74,966,053.88
开发支出	八(十一)	188,654,312.45	79,158,731.57
商誉	八(十二)	122,270,674.27	122,270,674.27
长期待摊费用	八(十三)	4,244,563.88	4,740,959.45
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	八(十四)	41,525,123.89	604,114.58
非流动资产合计		663,593,749.14	326,275,747.37
资产总计		1,389,372,265.46	899,170,333.17

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

高智

会计机构负责人：

高智





模拟合并资产负债表（续）

2022年10月31日

编制单位：安徽菲智能车联科技有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	八(十五)	279,241,266.70	71,605,354.86
预收款项		-	-
合同负债	八(十六)	1,212,988.22	887,073.16
应付职工薪酬	八(十七)	28,097,590.64	33,761,969.40
应交税费	八(十八)	5,529,031.53	8,237,269.03
其他应付款	八(十九)	467,768,311.78	107,215,300.03
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	八(二十)	157,688.47	115,319.50
流动负债合计		782,006,877.34	221,822,285.98
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	八(四十一)	27,715,712.22	25,438,792.36
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	八(二十一)	3,230,050.92	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	八(二十二)	4,486.68	4,486.68
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		30,950,249.82	25,443,279.04
负债合计		812,957,127.16	247,265,565.02
所有者权益：			
实收资本	八(二十三)	504,500,000.00	504,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八(二十四)	631,719,886.79	629,886,854.96
减：库存股		-	-
其他综合收益	八(二十五)	9,333.85	9,333.85
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	八(二十六)	-560,114,082.34	-482,791,420.66
归属于母公司所有者权益合计		576,115,138.30	651,604,768.15
少数股东权益		300,000.00	300,000.00
所有者权益合计		576,415,138.30	651,904,768.15
负债和所有者权益总计		1,389,372,265.46	899,170,333.17

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

高智

会计机构负责人：

高智



模拟合并利润表

2022年1-10月

编制单位：安徽联菲智能车联科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八(二十七)	1,046,163,538.67	992,832,459.63
减：营业成本	八(二十七)	988,930,290.44	872,454,162.55
税金及附加	八(二十八)	1,774,193.79	1,590,010.95
销售费用	八(二十九)	14,500,422.16	13,869,744.11
管理费用	八(三十)	37,825,056.39	61,193,141.01
研发费用	八(三十一)	78,124,431.33	122,496,700.64
财务费用	八(三十二)	1,236,105.55	1,020,218.89
加：其他收益	八(三十三)	3,682,452.00	-4,208,113.28
投资收益(损失以“-”号填列)	八(三十四)	-	-75,065.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-75,065.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八(三十五)	-1,101,418.37	-335,725.40
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八(三十六)	-3,564,556.76	-14,592,813.13
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八(三十七)	-29,105.15	-17,169.22
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-77,239,589.27	-99,020,404.65
加：营业外收入	八(三十八)	13,002.60	417,943.54
减：营业外支出	八(三十九)	96,075.01	429,211.12
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-77,322,661.68	-99,031,672.23
减：所得税费用	八(四十)	-	212,601.29
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-77,322,661.68	-99,244,273.52
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		-77,322,661.68	-99,244,273.52
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		-77,322,661.68	-99,244,273.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		-77,322,661.68	-99,244,273.52
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟母公司资产负债表

2022年10月31日

编制单位：安徽欧菲智能车联科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金 ¹⁴⁴⁵		1,204,062.71	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		149,336,422.29	-
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款		3,779,911.94	-
存货		17,063,145.77	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		9,019,261.80	-
流动资产合计		180,402,804.51	-
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		695,037,840.23	695,037,840.23
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		5,424,361.57	-
在建工程		107,505,529.24	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		39,260,250.57	-
非流动资产合计		847,227,981.61	695,037,840.23
资产总计		1,027,630,786.12	695,037,840.23

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

高智

会计机构负责人：

高智





模拟母公司资产负债表（续）

2022年10月31日

编制单位：安徽欧非智能车联科技有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		261,779,278.97	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		2,451,885.61	-
应交税费		182,146.69	-
其他应付款		147,836,939.89	65,500,000.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		412,250,251.16	65,500,000.00
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		412,250,251.16	65,500,000.00
股东权益：			
股本		504,500,000.00	504,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		125,118,438.13	125,037,840.23
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-14,237,903.17	-
股东权益合计		615,380,534.96	629,537,840.23
负债和股东权益总计		1,027,630,786.12	695,037,840.23

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

高智

会计机构负责人：

高智





模拟母公司利润表

2022年1-10月

编制单位：安徽欧菲智能车联科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		139,541,577.50	-
减：营业成本		147,880,091.35	-
税金及附加		180,359.21	-
销售费用		15,053.15	-
管理费用		5,076,166.98	-
研发费用		-	-
财务费用		-3,354.76	-
加：其他收益		16,000.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		-647,164.74	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,237,903.17	-
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,237,903.17	-
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,237,903.17	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,237,903.17	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		-14,237,903.17	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

高智

会计机构负责人：

高智

高智



安徽欧菲智能车联科技有限公司 模拟财务报表附注

2022年1月1日至2022年10月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：安徽欧菲智能车联科技有限公司

统一社会信用代码：91340181MA8N9TRQ5W

注册地址：安徽省合肥市巢湖市黄麓镇创业大道与炯中路交汇处1号

成立日期：2021年10月13日

注册资本：2000万元人民币

法定代表人：海江

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司经营范围：一般项目：电子元器件制造；显示器件制造；光电子器件制造；电子专用材料制造；其他电子器件制造；集成电路制造；半导体分立器件制造；智能家庭消费设备制造；智能无人飞行器制造；可穿戴智能设备制造；音响设备制造；智能车载设备制造；虚拟现实设备制造；服务消费机器人制造；智能车载设备销售；光学玻璃制造；光学仪器制造；光学仪器销售；功能玻璃和新型光学材料销售；光学玻璃销售；工业自动控制系统装置销售；照相机及器材制造；照相机及器材销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

(三) 公司历史沿革

本公司成立于2021年10月13日，公司注册资本为2000万元，其中：上海欧菲智能车联科技有限公司总出资1980万元，占股权比例99%；上海华东汽车信息技术有限公司总投资20万元，占股权比例1%。

(四) 模拟合并财务报表范围

模拟合并财务报表的合并范围以企业股权激励的经济行为的实现为基础予以确定。本报告期纳入合并范围的公司详见下表：

单位名称	级次	注册地址	主营业务	注册资本 (万元)	期末实际投资 金额(万元)	持股比 例%
上海欧菲智能车联科技有限公司	2	上海	从事电子产品、机电设备、通信设备、计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 电子产品、机电设备、通信设备、计算机、软	200,100.00	125,100.00	100.00



单位名称	级次	注册地址	主营业务	注册资本 (万元)	期末实际投 资额(万元)	持股比 例%
			件及辅助设备的销售,汽车电子行业的投资,从事货物进出口及技术进出口业务。			
上海华东汽车信息技术有限公司	3	上海	汽车电子产品、机电一体化产品、计算机、软件及辅助设备的生产、销售,从事汽车电子产品、机电一体化产品、计算机软硬件领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,从事汽车零部件技术领域内的技术开发,汽车零部件的销售。	19,030.00	19,000.00	99.84
南京天擎汽车电子有限公司	3	南京	汽车电子产品、智能交通产品及相关汽车零部件、机电产品的开发、制造、销售、技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口业务	16,000.00	16,000.00	100.00
合肥欧菲智能车联科技有限公司	3	安徽	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;电力电子元器件制造;电子元器件制造;显示器件制造;光电子器件制造;电子专用材料制造;其他电子器件制造;集成电路制造;半导体分立器件制造;智能家庭消费设备制造;智能无人飞行器制造;可穿戴智能设备制造;音响设备制造;智能车载设备制造;虚拟现实设备制造;服务消费机器人制造;智能车载设备销售;光学玻璃制造;光学仪器制造;光学仪器销售;功能玻璃和新型光学材料销售;光学玻璃销售;工业自动控制系统装置销售;照相机及器材制造;照相机及器材销售	2,000.00	2,000.00	100.00

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

2022年10月31日本公司原投资人上海欧菲智能车联科技有限公司持有本公司99%的股权、上海华东汽车信息技术有限公司持有本公司1%的股权。欧菲光集团股份有限公司与本公司原投资人上海欧菲智能车联科技有限公司、上海华东汽车信息技术有限公司签订股权转让协议,欧菲光集



团股份有限公司收购本公司原投资人全部股权，并向本公司增资人民币48,450万元，上列交易在2022年11月30日完成，在登记机关办理了相应的变更登记，2022年11月30日本公司注册资本、实收资本均为人民币50,450万元，欧菲光集团股份有限公司持有本公司100%的股权。

上海欧菲智能车联科技有限公司原投资人欧菲光集团股份有限公司、深圳欧菲创新科技有限公司与本公司签订协议，本公司以人民币57,000.00万元受让原投资人持有上海欧菲智能车联科技有限公司全部股权，本公司2022年11月30日按协议支付了部分股权转让款，在登记机关办理了相应的变更登记。

为使委托方实现股权激励的经济行为，了解公司的模拟财务状况和模拟经营成果，本公司模拟财务报表作出如下假设：上列交易在模拟报表期初及基准日均假设已完成，按此假设以安徽欧菲智能车联科技有限公司为合并主体调整模拟财务报表，本公司（含模拟合并范围内公司）截至2022年11月30日股权交易中收到投资款504,500,000.00元，需支付股权转让款570,000,000.00元（已支付384,500,000.00元，待支付185,500,000.00元；由于实际支付均在基准日之后，上列股权交易模拟报表股权交易款均在其他应付款项列报）。

为使委托方实现股权激励的经济行为，了解公司的模拟财务状况和模拟经营成果，本公司模拟财务报表作出如下假设：

1、2021年12月31日欧菲光集团股份有限公司已向上海欧菲智能车联科技有限公司、上海华东汽车信息技术有限公司收购安徽欧菲智能车联科技有限公司100%股权，上海欧菲智能车联科技有限公司、上海华东汽车信息技术有限公司在2022年出资的投资款在2022年10月31日进行模拟调整，模拟调整分录如下：

会计主体	交易或事项	会计科目	明细	借	贷
上海车联	已支付股权转让款	长期股权投资	安徽欧菲智能车联科技有限公司		19,800,000.00
上海车联	已支付股权转让款	其他应收款	(银行存款)	19,800,000.00	
上海华汽	已支付股权转让款	长期股权投资	安徽欧菲智能车联科技有限公司		200,000.00
上海华汽	已支付股权转让款	其他应收款	(银行存款)	200,000.00	
安徽车联	股权转让	实收资本	上海欧菲智能车联科技有限公司	19,800,000.00	
安徽车联	股权转让	实收资本	上海华东汽车信息技术有限公司	200,000.00	
安徽车联	股权转让	实收资本	欧菲光集团股份有限公司		20,000,000.00

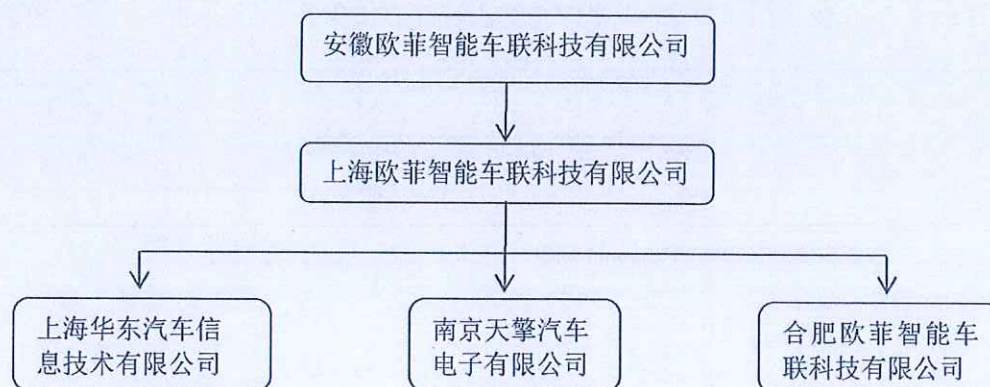
2、2021年12月31日安徽欧菲智能车联科技有限公司已向欧菲光集团股份有限公司和深圳欧菲创新科技有限公司收购上海欧菲智能车联科技有限公司100%股权，模拟调整分录如下：

会计主体	交易或事项	会计科目	明细	借	贷
------	-------	------	----	---	---



安徽车联	收到投资款	实收资本	欧菲光集团股份有限公司		484,500,000.00
安徽车联	收到投资款	其他应收款	(银行存款)	484,500,000.00	
安徽车联		长期股权投资	上海欧菲智能车联科技有限公司	695,037,840.23	
安徽车联	已支付股权转让款	其他应付款	(银行存款)		384,500,000.00
安徽车联	未支付股权转让款	其他应付款	欧菲光集团股份有限公司		185,457,250.00
安徽车联	未支付股权转让款	其他应付款	深圳欧菲创新科技有限公司		42,750.00
安徽车联		资本公积	取得的净资产账面价值与支付的合 并对价账面价值的差额		125,037,840.23

按上述假设以安徽欧菲智能车联科技有限公司为合并主体调整模拟财务报表，其调整后股权结构为：



相应实际投资款及投资比例详见一、（四）模拟合并财务报表范围。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的模拟财务状况、模拟经营成果和模拟现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。



（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的,该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;本公司在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时,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;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,其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）模拟合并财务报表的编制方法

模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入模拟合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权,但综合考虑下列事实和情况后,判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的,视为企业对被投资方拥有权力:①企业持有



的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入模拟合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制模拟合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。模拟合并财务报表以母公司和其子公司的模拟财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的



净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致模拟合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在模拟合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整模拟合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在模拟合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在模拟合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整模拟合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入模拟合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入模拟合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整模拟合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入模拟合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整模拟合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入模拟合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入模拟合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整模拟合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



（九）金融工具

1、金融资产分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转



出，计入当期损益。此类金融资产中，以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年内(含一年)的其他债权投资列报为其他流动资产。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦未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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。



2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷



款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融负债的终止确认

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产的转移

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：(1) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。(2) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将所转移金融资产的账面价值与因转移而



收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

5、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分



别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（4）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其



合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(5) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(6) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(7) 减记金融资产

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



7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

A、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

B、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（关联方组合）	因关联方关系回收风险较小

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：



项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预期信用损失
组合 2 (关联方组合)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1 (账龄组合) 预期信用损失率：

账 龄	预期平均损失率
1-6 个月	0.00%
7-12 个月	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	20.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

组合 2 (关联方组合) 预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

C、对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	除单项计提及组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2 (关联方组合)	因关联方关系回收风险较小

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预期信用损失
组合 2 (关联方组合)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1 (账龄组合) 预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组



合 1（账龄组合）的预期信用损失率确定；

组合 2（关联方组合）结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：工程施工和开发产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十三）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法



本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于账龄确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

(十四) 长期股权投资

1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投



资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足



上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(2) 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配



是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应



的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，预计净残值率【0-5】%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：



固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	2.38-5.00
交通设备	3-10	9.50-31.67
机器设备	3-10	9.50-31.67
办公设备	3-10	9.50-31.67
办公家具	3-10	9.50-31.67
其他	3-10	9.50-31.67

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；



②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。



(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	摊销方法
软件	10	直线摊销法
土地使用权	50	直线摊销法

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，



以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（十九）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十）合同负债

合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）职工薪酬



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

1、短期薪酬

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

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利 - 设定受益计划

公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在



后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(二十二) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十三) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；



2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户;
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

主营业务与非主营业务划分原则:主营业务是指经工商行政管理部门批准的企业法人营业执照登记的主营业务范围内经营业务;公司经营的其他业务则为非主营业务。

(二十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

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



并确认为资产减值损失：

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

（二十五）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时



性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的



终止确认和减值按附注四、（八）6所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2、公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权



或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

（二十八）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

无。

2、其他会计政策变更

无。

（二）重要会计估计变更



无。

五、前期会计差错更正

无。

六、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
B、按 10%提取盈余公积金
C、支付股利

七、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

合并范围内公司上海欧菲智能车联科技有限公司和上海华东汽车信息技术有限公司分别取得证书编号：GR202031005309和证书编号：GR202031006005的高新技术企业证书，发证日期均为2022年11月18日，有效期三年；企业所得税适用税率为15%。

(三) 其他说明

无。

八、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
库存现金		
银行存款	3,177,494.71	13,772,112.58
其他货币资金		
合 计	3,177,494.71	13,772,112.58
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

(二) 应收账款



种类	2022年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的 应收账款					-
按组合计提坏账准备的 应收账款	447,657,701.58	100.00	1,382,326.13	0.31	446,275,375.45
其中：关联方组合	6,280,829.42	1.40			6,280,829.42
账龄组合	441,376,872.16	98.60	1,382,326.13	0.31	439,994,546.03
合 计	447,657,701.58	100.00	1,382,326.13	0.31	446,275,375.45

种类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的 应收账款					-
按组合计提坏账准备的 应收账款	344,431,639.37	100.00	539,302.28	0.16	343,892,337.09
其中：关联方组合	-	-			-
账龄组合	344,431,639.37	100.00	539,302.28	0.16	343,892,337.09
合 计	344,431,639.37	100.00	539,302.28	0.16	343,892,337.09

1、按单项计提坏账准备：

无。

2、按组合计提坏账准备：

组合名称	2022年10月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
关联方组合	6,280,829.42		-	6,280,829.42
账龄组合	441,376,872.16	1,382,326.13	0.31	439,994,546.03
合 计	447,657,701.58	1,382,326.13	0.31	446,275,375.45

3、组合中，期末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：



账龄	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1-6 个月 (含 6 个月)	418,322,493.23	94.78	-		418,322,493.23
7-12 个月 (含 12 个月)	19,545,929.98	4.43	977,296.52	5.00	18,568,633.46
1 至 2 年 (含 2 年)	3,155,971.37	0.72	315,597.14	10.00	2,840,374.23
2 至 3 年 (含 3 年)	289,354.38	0.07	57,870.88	20.00	231,483.50
3 至 4 年 (含 4 年)	63,123.20	0.01	31,561.60	50.00	31,561.60
4 至 5 年 (含 5 年)	-	-	-	80.00	-
5 年以上	-	-	-	100.00	-
合计	441,376,872.16	5.22	1,382,326.13		439,994,546.03

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	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 %
重庆长安汽车股份有限公司	货款	60,472,100.35	1-6 个月、7-12 个月、 1-2 年	13.51
北京汽车股份有限公司株洲分公司	货款	46,871,472.96	1-6 个月、7-12 个月、 1-2 年、2-3 年	10.47
知行汽车科技 (苏州) 有限公司	货款	46,571,291.23	1-6 个月	10.40
合众新能源汽车有限公司	货款	43,443,071.12	1-6 个月、7-12 个月、 1-2 年	9.70
合肥长安汽车有限公司	货款	39,393,289.13	1-6 个月、7-12 个月	8.80
合计		236,751,224.79		52.89

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 10 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,521,516.39	77.44	1,181,532.92	99.50
1 至 2 年 (含 2 年)	728,552.00	22.38	5,993.51	0.50



2至3年(含3年)	5,993.51	0.18	-	-
3年以上	-	-	-	-
小 计	3,256,061.90	100.00	1,187,526.43	100.00
减: 坏账准备				
合 计	3,256,061.90	100.00	1,187,526.43	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	账龄	原因
北京正印科技有限公司	728,552.00	1-2年	未到结算期
中国平安财产保险股份有限公司上海分公司	5,993.51	2-3年	未到结算期
合 计	734,545.51		--

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付账款期末余额比例(%)
上海张江微电子港有限公司	1,465,239.84	1年以内	45.00
北京正印科技有限公司	728,552.00	1-2年	22.38
江西优尔蓝企业管理咨询有限公司	218,088.96	1年以内	6.70
上海东湖物业管理有限公司	175,085.15	1年以内	5.38
上海恺俄信息技术有限公司	160,070.42	1年以内	4.92
合 计	2,747,036.37	--	84.37

(四) 其他应收款

项 目	注	2022年10月31日	2021年12月31日
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	126,072,521.73	144,969,732.54
合 计		126,072,521.73	144,969,732.54

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收

种类	2022年10月31日
----	-------------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款		-			-
按组合计提坏账准备的其他应收款	126,458,764.26	100.00	386,242.53	0.31	126,072,521.73
其中：关联方组合	122,432,154.39	96.82		-	122,432,154.39
账龄组合	4,026,609.87	3.18	386,242.53	9.59	3,640,367.34
合 计	126,458,764.26	100.00	386,242.53	0.31	126,072,521.73

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款		-			-
按组合计提坏账准备的其他应收款	145,097,580.55	100.00	127,848.01	0.09	144,969,732.54
其中：关联方组合	142,178,662.77	97.99		-	142,178,662.77
账龄组合	2,918,917.78	2.01	127,848.01	4.38	2,791,069.77
合 计	145,097,580.55	100.00	127,848.01	0.09	144,969,732.54

1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

无。

2) 期末按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，期末以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：



账龄	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
1-6个月(含6个月)	1,119,032.62	27.79	-	-	1,119,032.62
7-12个月(含12个月)	289,576.87	7.19	14,478.84	5.00	275,098.03
1至2年(含2年)	2,024,589.31	50.28	202,458.93	10.00	1,822,130.38
2至3年(含3年)	424,669.25	10.55	84,933.85	20.00	339,735.40
3至4年(含4年)	168,741.82	4.19	84,370.91	50.00	84,370.91
4至5年(含5年)	-	-	-	80.00	-
5年以上	-	-	-	100.00	-
合计	4,026,609.87	100.00	386,242.53		3,640,367.34

3) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末总额的比例%
苏州欧菲光科技有限公司	往来款	117,929,750.82	1-6个月	93.26
欧菲光集团股份有限公司	往来款	1,900,000.00	1-6个月	1.50
上海张江微电子港有限公司	押金及保证金	1,453,295.00	1至2年(含2年)	1.15
上海恺俄信息技术有限公司	押金及保证金	427,376.31	1至2年(含2年)	0.34
马光林	其他	411,067.50	2至3年(含3年)	0.33
合计		122,121,489.63		96.57

(五) 存货

项目	2022年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,995,073.71	450,643.21	6,544,430.50
在产品	5,228,276.08	169,074.63	5,059,201.45
库存商品	29,780,647.98	698,482.57	29,082,165.41
周转材料	137,998.63	180.70	137,817.93
发出商品	84,699,549.96	503,005.77	84,196,544.19
合计	126,841,546.36	1,821,386.88	125,020,159.48



项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,852.23	-	74,852.23
在产品	-	-	-
库存商品	22,174,330.32	124,010.09	22,050,320.23
周转材料			
发出商品	44,569,790.39	13,847.23	44,555,943.16
合计	66,818,972.94	137,857.32	66,681,115.62

(六) 其他流动资产

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
增值税	21,976,903.05	2,391,761.54
小计	21,976,903.05	2,391,761.54
减：减值准备		
合计	21,976,903.05	2,391,761.54

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		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
北汽新能源硅谷研 发公司	732,714.35					
合计	732,714.35					

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账 面价值)	其中：减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
北汽新能源硅谷研 发公司		732,714.35		-	732,714.35
合计		732,714.35		-	732,714.35

注：北汽新能源硅谷研发公司在2022年9月13日注销，本次进行了全额计提减值准备。

(八) 固定资产



	注	2022年10月31日	2021年12月31日
固定资产	1	28,671,090.84	13,512,596.51
固定资产清理	2		
合计		28,671,090.84	13,512,596.51

1、固定资产

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额		19,948,726.35	3,090,081.19	4,771,012.77	12,958,584.09	40,768,404.40
2.本期增加金额	6,525,562.77	13,957,572.52	736,169.01	3,361,315.56	295,796.63	24,876,416.49
(1) 购置	59,555.55	5,151,769.38	354,852.03	1,772,795.51	205,230.08	7,544,202.55
(2) 在建工程转入		5,423,032.85		170,354.00		5,593,386.85
(3) 企业合并增加	6,466,007.22	3,382,770.29	381,316.98	1,418,166.05	90,566.55	11,738,827.09
3.本期减少金额		476,025.33	762,633.96	317,110.13	63,293.12	1,619,062.54
(1) 处置或报废		476,025.33	762,633.96	317,110.13	63,293.12	1,619,062.54
4.期末余额	6,525,562.77	33,430,273.54	3,063,616.24	7,815,218.20	13,191,087.60	64,025,758.35
二、累计折旧						
1.期初余额		12,742,521.97	2,259,875.84	1,495,608.34	10,757,801.74	27,255,807.89
2.本期增加金额	2,120,576.93	4,751,823.68	571,192.36	1,567,437.65	308,555.86	9,319,586.48
(1) 计提	2,120,576.93	4,751,823.68	571,192.36	1,567,437.65	308,555.86	9,319,586.48
3.本期减少金额		427,994.97	686,370.56	50,327.81	56,963.78	1,221,657.12
(1) 处置或报废		427,994.97	686,370.56	50,327.81	56,963.78	1,221,657.12
4.期末余额	2,120,576.93	17,066,350.68	2,144,697.64	3,012,718.18	11,009,393.82	35,353,737.25
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额		680.06		250.20		930.26
(1) 计提		680.06		250.20		930.26
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		680.06		250.20		930.26
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,404,985.84	16,363,242.80	918,918.60	4,802,249.82	2,181,693.78	28,671,090.84



2. 期初账面价值		7,206,204.38	830,205.35	3,275,404.43	2,200,782.35	13,512,596.51
-----------	--	--------------	------------	--------------	--------------	---------------

2、固定资产清理

无。

(九) 在建工程

	注	2022年10月31日	2021年12月31日
在建工程	1	116,803,556.86	6,391,602.42
工程物资	2		
合计		116,803,556.86	6,391,602.42

1、在建工程

(1) 在建工程情况:

项 目	2022年10月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	114,383,533.93		114,383,533.93	6,391,602.42		6,391,602.42
建筑工程	412,500.00		412,500.00			
改造工程	2,007,522.93		2,007,522.93			
合 计	116,803,556.86		116,803,556.86	6,391,602.42		6,391,602.42

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
设备安装	182,825,370.00	6,391,602.42	114,099,673.85	5,593,386.85	514,355.49	114,383,533.93
建筑工程	5,659,000.00		412,500.00			412,500.00
改造工程	3,126,000.00		2,007,522.93			2,007,522.93
合 计	191,610,370.00	6,391,602.42	116,519,696.78	5,593,386.85	514,355.49	116,803,556.86

2、工程物资

无。

(十) 无形资产

项 目	专有技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	194,089,367.51	62,606,316.89	256,695,684.40
2. 本期增加金额	106,837,868.42	616,000.00	107,453,868.42
(1) 购置		616,000.00	616,000.00



(2) 内部研发	106,837,868.42		106,837,868.42
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额		109,321.37	109,321.37
(1) 处置		109,321.37	109,321.37
4. 期末余额	300,927,235.93	63,112,995.52	364,040,231.45
二、累计摊销			
1. 期初余额	114,510,467.94	54,571,954.20	169,082,422.14
2. 本期增加金额	42,305,976.18	2,681,617.39	44,987,593.57
(1) 计提	42,305,976.18	2,681,617.39	44,987,593.57
3. 本期减少金额		92,923.13	92,923.13
(1) 处置		92,923.13	92,923.13
4. 期末余额	156,816,444.12	57,160,648.46	213,977,092.58
三、减值准备			
1. 期初余额	12,647,208.38		12,647,208.38
2. 本期增加金额	1,148,312.85		1,148,312.85
(1) 计提	1,148,312.85		1,148,312.85
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	13,795,521.23		13,795,521.23
四、账面价值			
1. 期末账面价值	130,315,270.58	5,952,347.06	136,267,617.64
2. 期初账面价值	66,931,691.19	8,034,362.69	74,966,053.88

(十一) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			确认为无形 资产	转入当期损 益	其他	
汽车电子-座椅 记忆模块 (MSM) 项目	3,682,006.78	3,742,680.44		3,712,343.61		3,712,343.61
汽车电子-车身 控制模块 (BCM)	16,041,913.05	74,394,522.62	24,785,817.40	11,272,268.59	2,031,301.00	52,347,048.68



项 目 项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
智能驾驶-摄像头项目	9,201,526.80	27,391,221.99	19,390,708.57	736,055.87	393,150.16	16,072,834.19
智能中控-数字仪表项目	6,550,236.12	9,478,137.92	8,576,485.93			7,451,888.11
智能中控-中控娱乐（IVI）项目	2,134,349.60	9,810,391.59			1,867,651.96	10,077,089.23
汽车电子-网关模块（GW）项目	403,088.04	8,621,497.13	690,062.97	3,952,204.65	378,722.00	4,003,595.55
智能中控-自动泊车项目		3,503,711.80				3,503,711.80
其他		47,382,754.88				47,382,754.88
智能中控-摄像头项目	37,046,886.90	55,789,076.04	46,881,408.02	120,329.00	3,051,354.28	42,782,871.64
智能驾驶-环视系统（AVM）项目	4,098,724.28	2,414,661.25	6,513,385.53			
汽车电子-光雨量传感器（RLS）项目		1,320,174.76				1,320,174.76
合计	79,158,731.57	243,848,830.42	106,837,868.42	19,793,201.72	7,722,179.40	188,654,312.45

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
一、初始确认金额合计	156,758,309.67	-	-	156,758,309.67
南京天擎汽车电子有限公司	34,487,635.40			34,487,635.40
上海华东汽车信息技术有限公司	122,270,674.27			122,270,674.27
二、减值准备合计	34,487,635.40	-	-	34,487,635.40



南京天擎汽车电子有限公司	34,487,635.40			34,487,635.40
上海华东汽车信息技术有限公司				-
三、账面价值合计	122,270,674.27	-	-	122,270,674.27
南京天擎汽车电子有限公司	-	-	-	-
上海华东汽车信息技术有限公司	122,270,674.27	-	-	122,270,674.27

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年10月31日
南京天擎汽车电子有限公司	34,487,635.40			34,487,635.40
合计	34,487,635.40	-	-	34,487,635.40

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公室、厂房装修	4,179,560.83	438,771.38	824,444.97		3,793,887.24	
天擎办公楼装修	-	58,730.70	8,157.05		50,573.65	
办公楼消防工程	561,398.62		161,295.63		400,102.99	
合计	4,740,959.45	497,502.08	993,897.65	-	4,244,563.88	

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
一、递延所得税资产		
资产减值准备		
可抵扣亏损		
应付职工薪酬		
政府补助		
公允价值变动		
预计负债		
内部交易未实现利润		
非同一控制企业合并资产评估增值调整		
二、递延所得税负债	4,486.68	4,486.68
交易性金融工具、衍生金融工具的估值		



非同一控制企业合并资产评估增值	4,486.68	4,486.68
其他债权投资公允价值变动		

(十五) 其他非流动资产

项 目	2022年10月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	656,624.85		656,624.85	25,606.58		25,606.58
预付设备款	40,868,499.04		40,868,499.04	578,508.00		578,508.00
小计	41,525,123.89		41,525,123.89	604,114.58		604,114.58
减：一年内到期部分			-			-
合计	41,525,123.89	-	41,525,123.89	604,114.58	-	604,114.58

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
设备款	75,926,428.20	153,112.32
材料款	185,889,640.92	67,722,856.74
租赁费	14,594.99	-
外包服务费	150,725.43	42,461.86
运输服务费	27,421.85	33,602.23
工程款	97,627.59	-
其他费用类	17,134,827.72	3,653,321.71
合 计	279,241,266.70	71,605,354.86

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款情况。

(十七) 合同负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
预收货款	1,212,988.22	887,073.16
合 计	1,212,988.22	887,073.16

(十八) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	32,124,019.43	220,332,774.50	226,455,830.73	26,000,963.20
二、离职后福利-设定提存计划	1,637,949.97	23,391,261.28	22,932,583.81	2,096,627.44



三、辞退福利		124,853.00	124,853.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	33,761,969.40	243,848,888.78	249,513,267.54	28,097,590.64

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,303,858.84	193,448,182.10	200,212,509.62	23,539,531.32
二、职工福利费		2,059,122.03	1,881,942.37	177,179.66
三、社会保险费	1,047,685.59	14,005,536.11	13,756,707.48	1,296,514.22
其中：1. 医疗保险费	855,481.22	11,537,601.16	11,335,129.33	1,057,953.05
2. 工伤保险费	21,708.80	311,327.23	306,285.29	26,750.74
3. 生育保险费	170,495.57	2,156,607.72	2,115,292.86	211,810.43
四、住房公积金	772,475.00	10,819,934.26	10,604,671.26	987,738.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	32,124,019.43	220,332,774.50	226,455,830.73	26,000,963.20

2、设定提存计划

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	1,588,310.98	22,679,138.57	22,234,395.42	2,033,054.13
二、失业保险费	49,638.99	712,122.71	698,188.39	63,573.31
三、企业年金缴费				
合 计	1,637,949.97	23,391,261.28	22,932,583.81	2,096,627.44

(十九) 应交税费

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
增值税	2,701,211.52	6,053,967.73
个人所得税	2,052,905.94	1,275,701.15



印花税	147,459.31	341,082.80
地方水利建设基金	83,724.95	
城市维护建设税	292,919.24	298,502.95
教育费附加	150,486.34	160,808.64
地方教育附加	100,324.23	107,205.76
合 计	5,529,031.53	8,237,269.03

(二十) 其他应付款

	注	2022年10月31日	2021年12月31日
应付利息	1		
应付股利	2		
其他	3	467,768,311.78	107,215,300.03
合 计		467,768,311.78	107,215,300.03

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2022年10月31日	2021年12月31日
内部关联往来款	464,765,906.38	103,980,527.87
代收(扣、垫、缴)款项	1,111,360.16	-
员工福利基金	65,410.00	33,680.00
员工报销款	1,132,661.72	611,712.45
预提费用	39,732.93	2,527,579.71
公司社保公积金款	605,550.90	-
其他	47,689.69	61,800.00
合 计	467,768,311.78	107,215,300.03

(2) 期末其他应付款前五名明细如下：：

单位名称	金额	经济内容	未偿还或结转的原因
苏州欧菲光科技有限公司	330,198,425.33	内部关联往来款	未到结算期
欧菲光集团股份有限公司	69,133,991.28	内部关联往来款	未到结算期



上海市社会保险事业管理中心	1,103,714.60	代收(扣、垫、缴)款项	未到结算期
合肥市住房公积金管理中心	408,760.00	公司社保公积金款	未到结算期
国家金库巢湖市支库	122,311.20	公司社保公积金款	未到结算期
合计	400,967,202.41		

(二十一) 其他流动负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
预收款税金	157,688.47	115,319.50
合计	157,688.47	115,319.50

(二十二) 预计负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
产品质量保证	3,230,050.92	
合计	3,230,050.92	-

(二十三) 实收资本

股东名称	2022年10月31日	2021年12月31日
欧菲光集团股份有限公司	504,500,000.00	504,500,000.00
合计	504,500,000.00	504,500,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)				-
(1) 投资者投入的资本	22,728,534.09			22,728,534.09
(2) 同一控制下企业合并的影响				-
(3) 其他	607,158,320.87			607,158,320.87
小计	629,886,854.96	-	-	629,886,854.96
2、其他资本公积				-
(1) 员工股权激励		1,841,308.44	8,276.61	1,833,031.83
(2) 政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余				-
小计	-	1,841,308.44	8,276.61	1,833,031.83
合计	629,886,854.96	1,841,308.44	8,276.61	631,719,886.79

(二十五) 其他综合收益



项目	期初余额	会计政策变更影响	调整后的期初余额	本期发生额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动									
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	9,333.85								9,333.85
其中：权益法下可转损益的其他综	9,333.85								9,333.85



合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他								
其他综合收益合计	9,333.85							9,333.85

(二十六) 未分配利润

项 目	2022年10月31日
调整前上期末未分配利润	-482,791,420.66
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	-482,791,420.66
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-77,322,661.68
减: 提取法定盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-560,114,082.34

(二十七) 营业收入和营业成本

项 目	2022年1-10月	2021年度
-----	------------	--------



	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务收入小计	976,380,647.44	926,798,608.73	883,764,032.11	771,051,689.45
产品销售	976,380,647.44	926,798,608.73	883,764,032.11	771,051,689.45
2. 其他业务小计	69,782,891.23	62,131,681.71	109,068,427.52	101,402,473.10
其他. 加工费	25,637,951.22	12,854,396.69	9,613,327.74	11,781,495.89
其他商品销售	44,144,940.01	49,277,285.02	99,455,099.78	89,620,977.21
合计	1,046,163,538.67	988,930,290.44	992,832,459.63	872,454,162.55

(二十八) 税金及附加

项 目	2022年1-10月	2021年度
城市维护建设税	552,895.06	479,403.86
教育费附加	284,852.68	240,329.38
地方教育费附加	189,901.78	171,718.01
房产税		
土地使用税		
印花税	662,819.32	698,559.70
车船税		
工会经费		
环境保护税		
地方水利建设基金	83724.95	
合 计	1,774,193.79	1,590,010.95

(二十九) 销售费用

项 目	2022年1-10月	2021年度
工资、福利、社保、公积金	15,053.15	-
产品质量保证金	5,944,322.24	6,941,628.90
办公费	400.00	1,397.33
人工费用	6,820,557.71	4,370,933.57
市场业务及业务招待费	1,233,633.41	1,845,524.07
差旅费	478,664.71	702,763.52
其他	1,781.74	-
折旧摊销费	6,009.20	7,496.72
合 计	14,500,422.16	13,869,744.11



(三十) 管理费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
人工费用	17,915,833.37	21,249,662.48
折旧摊销	2,280,834.17	26,395,948.69
办公费用	13,580,330.28	8,316,011.97
其他	286,050.87	251,790.92
咨询及技术服务费	1,538,959.60	1,316,405.46
业务招待费	1,326,014.76	1,157,923.93
汽车费	409,531.73	1,771,761.17
维修费	236,252.46	76,550.63
专利费	11,039.32	262,641.41
差旅费	240,209.83	393,660.27
保险费		784.08
合 计	37,825,056.39	61,193,141.01

(三十一) 研发费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
人工费用	31,407,239.08	78,779,811.22
其他	622,319.79	15,392,422.01
折旧摊销费	43,185,364.54	26,143,326.98
差旅费	1,393,650.95	1,396,136.81
办公费	77,597.21	39,573.49
直接投入	167,704.14	439,330.18
材料费	1,270,555.61	306,099.95
合 计	78,124,431.33	122,496,700.64

(三十二) 财务费用

项 目	2022 年 1-10 月	2021 年度
利息支出	1,245,278.41	1,023,524.76
减：利息收入	30,368.40	30,456.91
汇兑损失	-4,700.00	620.00
手续费	25,319.17	23,467.00
其他	576.37	3,064.04



合 计	1,236,105.55	1,020,218.89
(三十三) 其他收益		
项目	2022年1-10月	2021年度
一次性扩岗补助	19,000.00	
个税手续费返还	1,621,871.78	277,643.39
以工代训补贴		3,000.00
防疫消杀补贴	20,648.95	
增值税即征即退	43,654.67	747,741.73
高企补贴	1,967,000.00	
就业服务中心-超比例奖励	10,276.60	12,801.60
返款违规资金		-5,249,300.00
合 计	3,682,452.00	-4,208,113.28
(三十四) 投资收益		
项目	2022年1-10月	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益		-75,065.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其中：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		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资 产在持有期间的投资收益	-	
其中：交易性金融资产	-	
指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资 相关的股利收入		
与资产负债表日仍持有的其他权益工 具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间的利息收入		
其他债权投资在持有期间的投资收益		



持有至到期投资在持有期间的投资收益		
其他流动金额资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其中：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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
其中：交易性金融资产 指定为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		
合 计		-75,065.10

(三十五) 信用减值损失

项目	2022年1-10月	2021年度
应收票据		
应收账款	-843,023.85	-434,397.58
应收款项融资		
其他应收款	-258,394.52	98,672.18
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
合 计	-1,101,418.37	-335,725.40

(三十六) 资产减值损失

项 目	2022年1-10月	2021年度
坏账损失		
存货跌价损失	-1,683,529.56	-1,945,604.75



可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失	-732,714.35	
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失	-1,148,312.85	-12,647,208.38
商誉减值损失		
其他		
合 计	-3,564,556.76	-14,592,813.13

(三十七) 资产处置收益

项目	2022年1-10月	2021年度
非流动资产处置利得:		
处置持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得		
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		
小计		
非流动资产处置损失:		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失		
处置固定资产损失	-29,105.15	-17,169.22
处置在建工程损失		
处置生产性生物资产损失		
处置无形资产损失		
小计	-29,105.15	-17,169.22
合 计	-29,105.15	-17,169.22

(三十八) 营业外收入

项 目	2022年1-10月	计入当期非经常	2021年度	计入当期非经常
-----	------------	---------	--------	---------



		性损益的金额		性损益的金额
非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金及罚款收入				
债务重组利得				
其他	13,002.60	13,002.60	417,943.54	417,943.54
合 计	13,002.60	13,002.60	417,943.54	417,943.54

(三十九) 营业外支出

项 目	2022年1-10月	计入当期非经常性损益的金额	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计	66,684.28	66,684.28	126,312.20	126,312.20
其中：固定资产报废毁损损失	66,684.28	66,684.28	126,312.20	126,312.20
无形资产盘亏毁损	16,398.24	16,398.24		
对外捐赠				
其中：公益性捐赠				
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款支出			14,493.51	14,493.51
债务重组损失				
其他	12,992.49	12,992.49	288,405.41	288,405.41
合 计	96,075.01	96,075.01	429,211.12	429,211.12

(四十) 所得税费用

项目	2022年1-10月	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整		212,601.29
合 计		212,601.29

(四十一) 租赁

(1) 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	28,456,119.96	28,456,119.96
2. 本期增加金额	7,670,789.99	7,670,789.99
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额	36,126,909.95	36,126,909.95
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,557,819.62	4,557,819.62
2. 本期增加金额	6,412,281.02	6,412,281.02
(1) 计提	6,412,281.02	6,412,281.02
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	10,970,100.64	10,970,100.64
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提		
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	25,156,809.31	25,156,809.31
2. 期初账面价值	23,898,300.34	23,898,300.34
(2) 租赁负债		
项目	2022年10月31日	2021年12月31日
长期租赁负债	27,715,712.22	25,438,792.36
减：一年内到期的租赁负债		
合计	27,715,712.22	25,438,792.36

九、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司持股 比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)



欧菲光集团股份有限公司	深圳市	其他电子设备制造	325781.749	100.00	100.00
-------------	-----	----------	------------	--------	--------

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注一、（四）。

3、本公司的合营、联营公司情况

无。

4、本公司其他关联方情况

苏州欧菲光科技有限公司	同受最终控制方控制
南昌欧菲光电技术有限公司	同受最终控制方控制
欧菲光科技（香港）有限公司	同受最终控制方控制
江西欧迈斯微电子有限公司	同受最终控制方控制
江西欧菲炬能物联科技有限公司	同受最终控制方控制
南昌瑞新信息产业有限公司	同受最终控制方控制
江西晶超光学有限公司	同受最终控制方控制
江西晶浩光学有限公司	同受最终控制方控制
南昌欧菲信息产业有限公司	同受最终控制方控制
合肥欧菲光电科技有限公司	同受最终控制方控制
江西和正智能装备有限公司	同受最终控制方控制
江西芯恒创半导体有限公司	同受最终控制方控制

（二）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2022年10月31日	2021年12月31日
应收账款	江西晶浩光学有限公司	63,500.00	-
应收账款	南昌欧菲光电技术有限公司	1,440,163.50	-
应收账款	欧菲光集团股份有限公司	4,142,983.68	-
应收账款	苏州欧菲光科技有限公司	634,182.24	-
其他应收款	江西晶超光学有限公司	167,017.79	113,007.87
其他应收款	江西晶浩光学有限公司	212,581.09	-
其他应收款	江西欧菲炬能物联科技有限公司	56,290.72	-
其他应收款	江西欧迈斯微电子有限公司	992,799.17	2,035,574.31
其他应收款	南昌欧菲光电技术有限公司	287,803.43	-



其他应收款	南昌欧菲信息产业有限公司	885,911.37	-
其他应收款	欧菲光集团股份有限公司	1,900,000.00	-
其他应收款	苏州欧菲光科技有限公司	117,929,750.82	140,030,080.59

2、应付项目

项目名称	关联方	2022年10月31日	2021年12月31日
应付账款	合肥欧菲光电科技有限公司	7,249,484.29	-
应付账款	江西和正智能装备有限公司	6,439,251.12	-
应付账款	江西晶超光学有限公司	58,722.03	-
应付账款	江西晶浩光学有限公司	401,367.86	-
应付账款	江西欧菲炬能物联科技有限公司	318,161.00	-
应付账款	江西欧迈斯微电子有限公司	1,073,845.57	-
应付账款	南昌欧菲光电技术有限公司	197,921.29	-
应付账款	欧菲光集团股份有限公司	229,408.33	-
应付账款	欧菲光科技(香港)有限公司	4,638,436.44	-
应付账款	苏州欧菲光科技有限公司	178,770,561.94	66,455,126.73
其他应付款	合肥欧菲光电科技有限公司	1,700.24	-
其他应付款	南昌欧菲光电技术有限公司	22,276.24	-
其他应付款	欧菲光集团股份有限公司	69,133,991.28	80,527.87
其他应付款	苏州欧菲光科技有限公司	330,198,425.33	38,400,000.00

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

安徽欧菲智能车联科技有限公司(盖章)

日期: 2023年1月7日



证照编号:A002043291



营业执照

统一社会信用代码
91360125091084835G



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本) 1-1

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 成立日期 2014年02月20日
 类型 特殊普通合伙分支机构
 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(以上项目国家有专项规定的凭许可证、资质证或其他批准文件经营)***
 负责人 黄斌
 经营场所 江西省南昌市红谷滩新区



2021年01月12日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址:

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

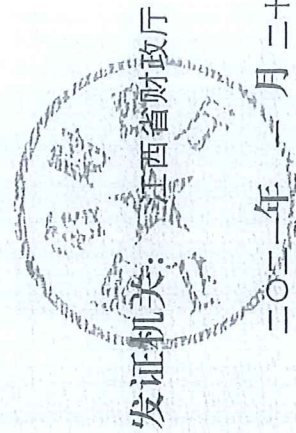
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

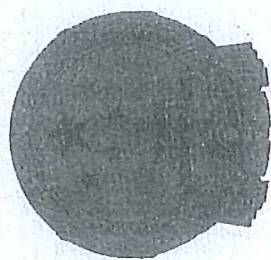
证书序号: 5000779

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
负责人: 黄斌
经营场所: 南昌市红谷滩新区碟子湖大道555号世奥大厦A座902室(第9层)

分所执业证书编号: 120100113601

批准执业文号: 赣财会[2014]5号

批准执业日期: 2014年02月10日



姓名: 胡建民
 Full name: Hu Jianmin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1964年9月9日
 Date of birth: 1964-09-09
 工作单位: 江西永健联合会计师事务所
 Working unit: Jiangxi Yongjian United Accountants Firm
 身份证号码: 360103640909411
 Identity card No.: 360103640909411

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.

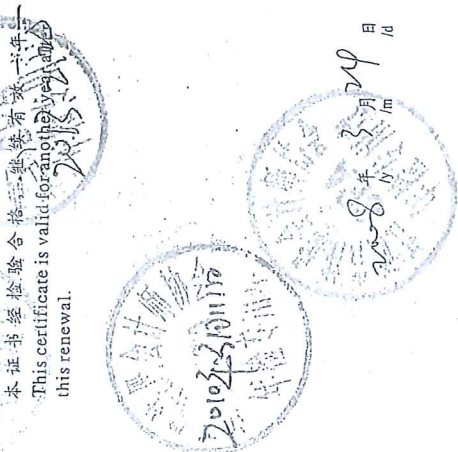


事务所更名
 中华会计师事务所(普通合伙)
 江西永健联合会计师事务所
 本证书由本所于2016.12.21
 注销, 本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 中华会计师事务所(普通合伙)
 江西永健联合会计师事务所
 注册会计师协会
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中华会计师事务所(普通合伙)
 江西永健联合会计师事务所
 注册会计师协会
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年5月7日
 2014-05-07

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2020.7.20

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

2019.3.19



证书编号: 360200010025
 No. of Certificate: 360200010025

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Institute of CPAs

发证日期: 2000年4月30日
 Date of Issuance: 2000-04-30

2007年3月16日
 2007-03-16



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.

2020.7.20

2020年 2月 24日



证书编号: 360100030010
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年 08月 13日
Date of Issuance

姓名: 曹卫华
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1976年01月11日
Date of birth
工作单位: 南昌洪城会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码: 360403197601112724
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.

2017.2.27

2016年 2月 27日



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.

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)
江西分所
CPAs

转出协会盖章
2016年 8月 19日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

中华华奥五洲会计师事务所
(特殊普通合伙)
江西分所
CPAs

转入协会盖章
2016年 8月 19日

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.

