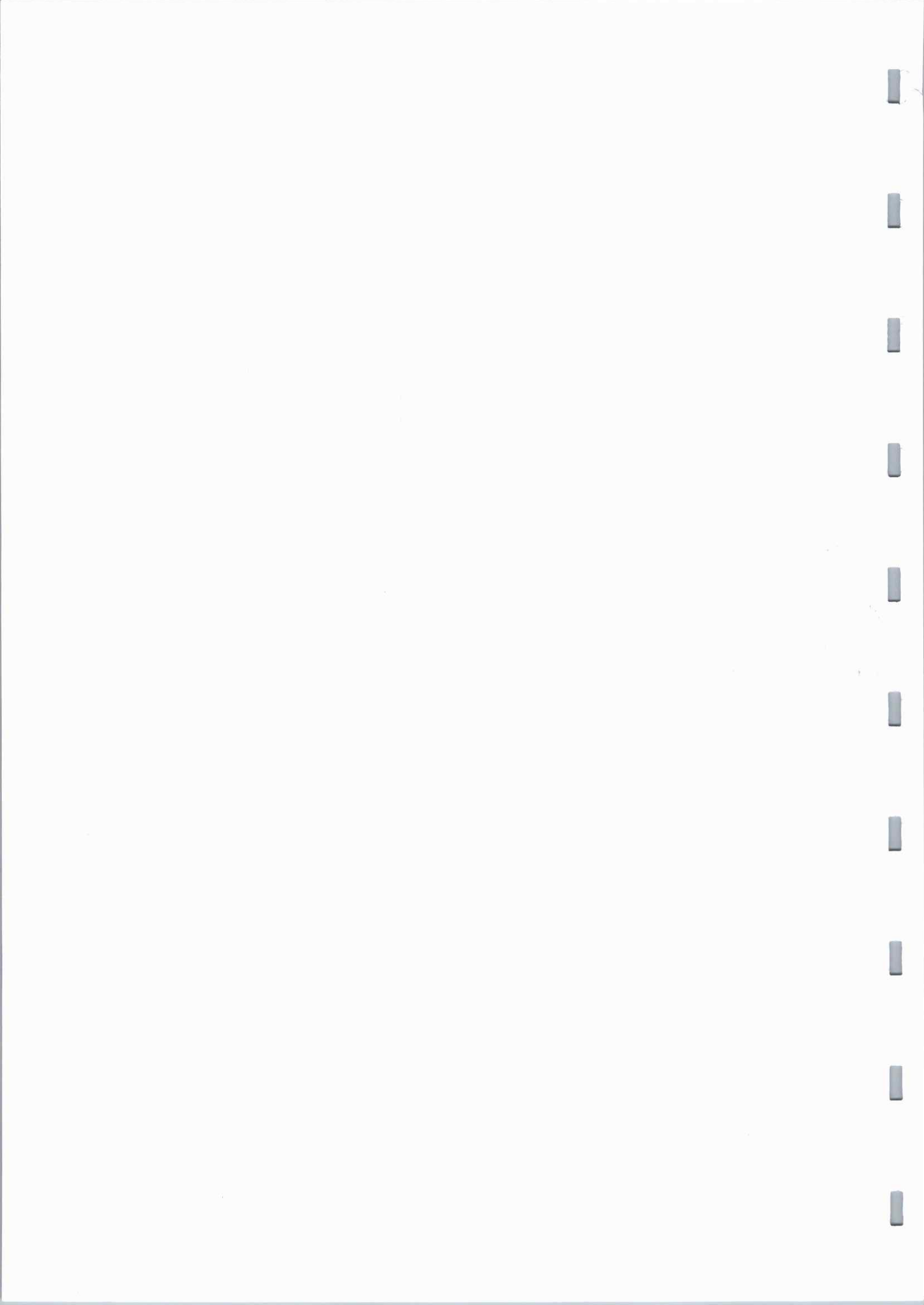


湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司
审阅报告

众环阅字(2023)0100017号



审 阅 报 告

众环阅字(2023)0100017号

湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司（以下简称“开特公司”）财务报表，包括2023年6月30日合并及公司的资产负债表，2023年1至6月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是开特公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映开特公司2023年6月30日合并及公司的财务状况、2023年1至6月合并及公司的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



杨红青

中国注册会计师：



王涛

中国·武汉

2023年8月4日



合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	37,738,282.94	31,975,280.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	9,726,000.27	22,942,581.82
应收账款	六、3	272,038,854.80	256,920,285.06
应收款项融资	六、4	50,078,129.09	22,189,787.31
预付款项	六、5	2,847,654.98	2,884,952.72
其他应收款	六、6	1,126,988.17	707,055.01
其中：应收利息			
应收股利		325,000.00	
存货	六、7	156,566,825.70	164,662,186.07
合同资产	六、8	168,146.23	189,233.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	7,289,508.05	8,556,906.37
流动资产合计		537,580,390.23	511,028,267.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	7,825,580.95	7,976,678.31
其他权益工具投资	六、11	11,902,759.16	14,279,949.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	139,672,306.36	138,131,355.76
在建工程	六、13	407,035.40	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	843,200.18	965,557.22
无形资产	六、15	18,376,308.35	18,113,191.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	11,989,952.35	11,602,326.52
其他非流动资产	六、17	3,415,461.35	3,996,695.08
非流动资产合计		194,432,604.10	195,065,754.52
资产总计		732,012,994.33	706,094,022.39

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)

2023年6月30日

编制单位: 湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18	37,000,000.00	50,616,055.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	40,051,788.79	32,293,190.11
应付账款	六、20	88,194,440.62	111,227,318.32
预收款项			
合同负债	六、21	5,149,529.07	3,180,539.08
应付职工薪酬	六、22	4,725,433.84	7,139,538.69
应交税费	六、23	7,254,207.01	19,290,892.41
其他应付款	六、24	8,869,473.92	11,175,872.54
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	1,244,271.32	1,238,675.65
其他流动负债	六、26	55,910,117.48	37,589,847.33
流动负债合计		248,399,262.05	273,751,929.29
非流动负债:			
长期借款	六、27	8,500,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	647,347.31	770,898.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	7,060,870.39	6,157,642.34
递延收益	六、30	12,242,889.55	12,665,922.85
递延所得税负债	六、16	1,982,655.17	1,301,640.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,433,762.42	29,896,103.46
负债合计		278,833,024.47	303,648,032.75
股东权益:			
股本	六、31	157,538,000.00	157,538,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	43,688,990.93	43,085,990.93
减: 库存股	六、33	2,295,000.00	3,825,000.00
其他综合收益	六、34	4,438,152.57	6,458,764.51
专项储备			
盈余公积	六、35	26,943,744.31	26,943,744.31
未分配利润	六、36	222,268,084.75	171,421,603.01
归属于母公司股东权益合计		452,581,972.56	401,623,102.76
少数股东权益		597,997.30	822,886.88
股东权益合计		453,179,969.86	402,445,989.64
负债和股东权益总计		732,012,994.33	706,094,022.39

法定代表人:


印海

主管会计工作负责人:


印雄

会计机构负责人:


印雄

合并利润表

2023年1-6月

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		286,132,820.80	209,668,644.41
其中：营业收入	六、37	286,132,820.80	209,668,644.41
二、营业总成本		228,200,704.64	178,066,328.65
其中：营业成本	六、37	191,300,233.86	146,217,912.88
税金及附加	六、38	2,137,168.16	1,163,881.91
销售费用	六、39	6,522,077.01	6,006,247.50
管理费用	六、40	14,981,395.01	14,405,950.70
研发费用	六、41	13,308,946.29	11,172,268.69
财务费用	六、42	-49,115.69	-899,933.03
其中：利息费用		730,302.06	332,099.69
利息收入		193,121.89	130,962.24
加：其他收益	六、43	3,995,613.46	5,517,034.80
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	173,902.64	390,000.00
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			
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）	六、45	-1,813,318.40	1,414,915.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-2,580,510.65	-4,353,860.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,707,803.21	34,570,405.95
加：营业外收入	六、47	86,742.90	250.66
减：营业外支出	六、48	485,581.23	275,595.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,308,964.88	34,295,061.44
减：所得税费用	六、49	6,687,372.72	3,253,956.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,621,592.16	31,041,104.62
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,621,592.16	31,041,104.62
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		50,846,481.74	31,188,334.23
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-224,889.58	-147,229.61
六、其他综合收益的税后净额		-2,020,611.94	-3,280,380.93
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,020,611.94	-3,280,380.93
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-2,020,611.94	-3,280,380.93
（1）其他权益工具投资公允价值变动		-2,020,611.94	-3,280,380.93
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,600,980.22	27,760,723.69
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		48,825,869.80	27,907,953.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-224,889.58	-147,229.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.20

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

2023年1-6月

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,590,117.72	134,094,596.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,624,927.09	6,151,429.62
经营活动现金流入小计		169,215,044.81	140,246,026.41
购买商品、接受劳务支付的现金		73,941,172.30	60,657,436.21
支付给职工以及为职工支付的现金		45,135,971.82	41,165,276.32
支付的各项税费		30,114,959.07	7,336,059.52
支付其他与经营活动有关的现金		11,713,690.49	15,494,887.96
经营活动现金流出小计		160,905,793.68	124,653,660.01
经营活动产生的现金流量净额		8,309,251.13	15,592,366.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,793,464.57	13,812,339.70
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,793,464.57	13,812,339.70
投资活动产生的现金流量净额		-9,793,464.57	-13,812,339.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,825,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	21,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		22,240,404.10	22,242,365.64
筹资活动现金流入小计		41,240,404.10	47,067,365.64
偿还债务支付的现金		23,500,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		504,696.22	20,874,600.98
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		3,175,304.41	12,209,687.68
筹资活动现金流出小计		27,180,000.63	50,084,288.66
筹资活动产生的现金流量净额		14,060,403.47	-3,016,923.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		686,952.17	1,225,664.96
五、现金及现金等价物净增加额			
		13,263,142.20	-11,231.36
加：期初现金及现金等价物余额		21,475,140.74	37,810,574.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		34,738,282.94	37,799,342.81

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1-6月

金额单位：人民币元

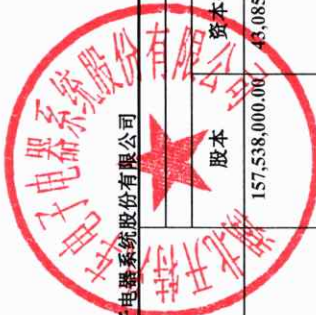
编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

项 目	2023年1-6月						少数股东权益	股东权益合计		
	股本	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、上年年末余额	157,538,000.00	43,085,990.93	3,825,000.00	6,458,764.51		26,943,744.31	171,414,226.68	401,615,726.43	822,886.88	402,438,613.31
加：会计政策变更							7,376.33	7,376.33		7,376.33
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	157,538,000.00	43,085,990.93	3,825,000.00	6,458,764.51		26,943,744.31	171,421,603.01	401,623,102.76	822,886.88	402,445,989.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		603,000.00	-1,530,000.00	-2,020,611.94		50,846,481.74	50,846,481.74	50,958,869.80	-224,889.58	50,733,980.22
（一）综合收益总额		603,000.00	-1,530,000.00	-2,020,611.94		50,846,481.74	50,846,481.74	48,825,869.80	-224,889.58	48,600,980.22
（二）股东投入和减少资本								2,133,000.00		2,133,000.00
1、股东投入的普通股								603,000.00		603,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本								1,530,000.00		1,530,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	157,538,000.00	43,688,990.93	2,295,000.00	4,438,152.57		26,943,744.31	222,268,084.75	452,581,972.56	597,997.30	453,179,969.86

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 (续)

2023年1-6月

金额单位: 人民币元

项 目	2022年1-6月							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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、上年年末余额	156,038,000.00	35,367,529.30		11,248,900.00	0.00	22,592,115.93	118,516,692.37	343,763,237.60	1,147,240.21	344,910,477.81
加: 会计政策变更							4,551.59			4,551.59
前期差错更正		1,060,412.67		17,814.54		-375,148.68	241,600.87	944,679.40	-496.14	944,183.26
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	156,038,000.00	36,427,941.97		11,266,714.54		22,216,967.25	118,762,844.83	344,712,468.59	1,146,744.07	345,859,212.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,500,000.00	4,024,866.67	3,825,000.00	-3,280,380.93			11,188,333.76	9,607,819.50	-147,229.61	9,460,589.89
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	1,500,000.00	2,325,000.00	3,825,000.00	-3,280,380.93			31,188,334.23	27,907,953.30	-147,229.61	27,760,723.69
1、股东投入的普通股	1,500,000.00	2,325,000.00	3,825,000.00							
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	157,538,000.00	40,452,808.64	3,825,000.00	7,986,333.61		22,216,967.25	129,951,178.59	354,320,288.09	999,514.46	355,319,802.55

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2023年6月30日

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

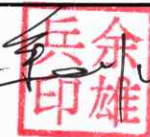
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,434,728.74	19,384,854.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,991,127.11	21,359,977.36
应收账款	十四、1	267,528,890.03	257,150,483.77
应收款项融资		38,279,663.94	18,134,232.44
预付款项		1,826,209.49	1,196,256.99
其他应收款	十四、2	17,718,041.77	16,248,473.45
其中：应收利息			
应收股利		325,000.00	
存货		120,628,788.11	130,146,746.78
合同资产		168,146.23	189,233.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,042,427.24	8,556,906.37
流动资产合计		487,618,022.66	472,367,165.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	53,041,400.05	53,192,497.41
其他权益工具投资		11,902,759.16	14,279,949.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,092,971.85	99,489,236.56
在建工程		407,035.40	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,377,106.38	8,855,989.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,046,644.33	8,090,453.63
其他非流动资产		3,310,374.15	3,913,478.70
非流动资产合计		188,178,291.32	187,821,605.19
资产总计		675,796,313.98	660,188,770.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		24,000,000.00	32,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		28,029,375.00	22,450,000.00
应付账款		168,953,034.67	186,270,522.01
预收款项			
合同负债		4,677,238.95	2,798,909.62
应付职工薪酬		2,020,920.98	4,006,806.62
应交税费		3,917,162.07	10,444,192.76
其他应付款		8,235,032.55	9,496,740.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债		60,264,722.10	52,461,856.74
流动负债合计		301,097,486.32	320,929,027.81
非流动负债：			
长期借款		8,500,000.00	9,000,000.00
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		6,890,687.67	5,948,798.21
递延收益		3,314,310.22	3,544,750.88
递延所得税负债		1,841,278.60	1,139,781.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,546,276.49	19,633,331.06
负债合计		321,643,762.81	340,562,358.87
股东权益：			
股本		157,538,000.00	157,538,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,204,573.63	49,601,573.63
减：库存股		2,295,000.00	3,825,000.00
其他综合收益		4,438,152.57	6,458,764.51
专项储备			
盈余公积		26,943,744.31	26,943,744.31
未分配利润		117,323,080.66	82,909,329.03
股东权益合计		354,152,551.17	319,626,411.48
负债和股东权益总计		675,796,313.98	660,188,770.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-6月

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	294,184,750.65	202,170,203.83
减：营业成本	十四、4	228,420,789.78	160,693,906.85
税金及附加		1,376,022.14	652,925.93
销售费用		5,976,093.04	5,419,205.34
管理费用		11,835,385.76	11,278,345.32
研发费用		8,810,022.80	6,852,191.41
财务费用		-274,587.42	-1,136,695.78
其中：利息费用		604,295.80	180,253.95
利息收入		227,028.71	146,243.89
加：其他收益		3,566,126.88	3,458,658.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	176,392.34	390,000.00
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			
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）		-1,518,767.41	-1,515,786.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-229,191.73	-2,589,184.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,035,584.63	18,154,011.51
加：营业外收入		44,202.35	250.00
减：营业外支出		208,737.37	136,695.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,871,049.61	18,017,565.93
减：所得税费用		5,457,297.98	1,280,345.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,413,751.63	16,737,220.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,413,751.63	16,737,220.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,020,611.94	-3,280,380.93
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,020,611.94	-3,280,380.93
1、其他权益工具投资公允价值变动		-2,020,611.94	-3,280,380.93
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		32,393,139.69	13,456,839.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2023年1-6月

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		249,899,093.04	175,388,022.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,606,917.28	3,732,461.56
经营活动现金流入小计		253,506,010.32	179,120,484.43
购买商品、接受劳务支付的现金		185,806,429.62	123,513,279.66
支付给职工以及为职工支付的现金		24,852,967.63	22,542,183.70
支付的各项税费		15,183,512.43	2,440,068.86
支付其他与经营活动有关的现金		4,057,933.07	11,595,631.14
经营活动现金流出小计		229,900,842.75	160,091,163.36
经营活动产生的现金流量净额		23,605,167.57	19,029,321.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,137,949.80	13,267,239.91
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,137,949.80	13,267,239.91
投资活动产生的现金流量净额		-9,137,949.80	-13,267,239.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,825,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	21,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	11,479,750.00
筹资活动现金流入小计		21,500,000.00	36,304,750.00
偿还债务支付的现金		23,500,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		604,295.80	20,587,754.38
支付其他与筹资活动有关的现金		2,250,000.00	9,001,392.16
筹资活动现金流出小计		26,354,295.80	46,589,146.54
筹资活动产生的现金流量净额		-4,854,295.80	-10,284,396.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		686,952.17	1,225,664.96
五、现金及现金等价物净增加额		10,299,874.14	-3,296,650.42
加：期初现金及现金等价物余额		12,884,854.60	25,664,248.95
六、期末现金及现金等价物余额		23,184,728.74	22,367,598.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

项 目	2023年1-6月							
	股本	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
一、上年年末余额	157,538,000.00	49,601,573.63	3,825,000.00	6,458,764.51		26,943,744.31	82,909,329.03	319,626,411.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	157,538,000.00	49,601,573.63	3,825,000.00	6,458,764.51		26,943,744.31	82,909,329.03	319,626,411.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		603,000.00	-1,530,000.00	-2,020,611.94			34,413,751.63	34,526,139.69
（一）综合收益总额		603,000.00	-1,530,000.00	-2,020,611.94			34,413,751.63	32,393,139.69
（二）股东投入和减少资本								2,133,000.00
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								603,000.00
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	157,538,000.00	50,204,573.63	2,295,000.00	4,438,152.57		26,943,744.31	117,323,080.66	354,152,551.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2023年1-6月

金额单位: 人民币元

编制单位: 湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

项 目	2022年1-6月							
	股本	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
一、上年年末余额	156,038,000.00	41,883,112.00		11,248,900.00		22,592,115.93	63,744,674.04	295,506,801.97
加: 会计政策变更								
前期差错更正		1,060,412.67		17,814.54		-375,148.68	-3,376,338.07	-2,673,259.54
其他								
二、本年初余额	156,038,000.00	42,943,524.67		11,266,714.54		22,216,967.25	60,368,335.97	292,833,542.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,500,000.00	4,024,866.67	3,825,000.00	-3,280,380.93			-3,262,780.00	-4,843,294.26
(一) 综合收益总额				-3,280,380.93			16,737,220.47	13,456,839.54
(二) 股东投入和减少资本	1,500,000.00	2,325,000.00	3,825,000.00					
1、股东投入的普通股	1,500,000.00	2,325,000.00	3,825,000.00					
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	157,538,000.00	46,968,391.34	3,825,000.00	7,986,333.61		22,216,967.25	57,105,555.97	1,699,866.67
		1,699,866.67						287,990,248.17

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李海

李金印

李金印

湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由湖北开特汽车电子电器系统有限公司整体变更而成的股份有限公司。

公司整体变更前的湖北开特汽车电子电器系统有限公司系1996年由自然人郑海法及湖北省冶金科学研究所共同申请注册成立的有限责任公司,公司设立时名称为湖北开特传感技术有限公司,注册资本为10.00万元,其中:郑海法出资5.00万元,占注册资本的50.00%;湖北省冶金科学研究所出资5.00万元,占注册资本的50.00%。

2002年6月,经公司股东会决议,公司增加注册资本50.00万元,新增注册资本由郑海法、湖北省冶金科学研究所共同出资投入。此次增资完成后,公司注册资本及实收资本均为60.00万元,其中:郑海法出资54.00万元,占注册资本的90.00%;湖北省冶金科学研究所出资6.00万元,占注册资本的10.00%。

2004年4月,经公司股东会决议,公司增加注册资本90.00万元,新增注册资本由郑海法出资投入。此次增资完成后,公司注册资本及实收资本均为150.00万元,其中:郑海法出资144.00万元,占注册资本的96.00%;湖北省冶金科学研究所出资6.00万元,占注册资本的4.00%。

2005年1月,经公司股东会决议,公司增加注册资本150.00万元,新增注册资本由郑海法及新股东郑冰心共同出资投入。此次增资完成后,公司注册资本及实收资本均为300.00万元,其中:郑海法出资234.00万元,占注册资本的78.00%;郑冰心出资60.00万元,占注册资本的20.00%;湖北省冶金科学研究所出资6.00万元,占注册资本的2.00%。

2006年5月,经公司股东会决议,公司名称由“湖北开特传感技术有限公司”变更为“湖北开特汽车电子电器系统有限公司”。

2009年5月,经公司股东会决议,公司增加注册资本150.00万元,新增注册资本由郑海法出资投入。此次增资完成后,公司注册资本及实收资本均为450.00万元,其中:郑海法出资384.00万元,占注册资本的85.34%;郑冰心出资60.00万元,占注册资本的13.33%;湖北省冶金科学研究所出资6.00万元,占注册资本的1.33%。

2009年8月,经公司股东会决议,公司增加注册资本255.00万元,新增注册资本由郑

海法出资投入。此次增资完成后，公司注册资本及实收资本均为705.00万元，其中：郑海法出资639.00万元，占注册资本的90.64%；郑冰心出资60.00万元，占注册资本的8.51%；湖北省冶金科学研究所出资6.00万元，占注册资本的0.85%。

2010年4月，经公司股东会决议，公司股东郑海法将其持有的34.45%股份分别转让给胡连清、孙勇、李荣汉、祝兵、杨海燕、蒋云、付四全、彭丽君、郑冰心；同时公司新增注册资本188.00万元，新增注册资本其中由新股东武汉和瑞绅投资有限公司、深圳裕泰投资有限公司、黄圣根、宋亚东、陈雷、邱海平、孙勇、彭丽君共同出资投入。同年5月，湖北省冶金科学研究所通过武汉光谷联合产权交易所挂牌交易将其持有的0.85%股份全部转让给郑冰心。上述股权转让及增资完成后，公司注册资本及实收资本均为893.00万元，其中：郑海法出资396.1275万元，占注册资本的44.36%；武汉和瑞绅投资有限公司出资97.525万元，占注册资本的10.92%；深圳裕泰投资有限公司出资28.20万元，占注册资本的3.16%；郑冰心等13名其他自然人股东出资371.1475万元，占注册资本的41.56%。

2010年8月，经公司股东会决议，湖北开特汽车电子电器系统有限公司整体变更为湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司，以湖北开特汽车电子电器系统有限公司2010年5月31日经审计的净资产3,943.19万元按1:0.96368676122的比例折合股本3,800.00万元，净资产超出折股部分143.19万元计入资本公积，原有股东持股比例不变。

2010年12月，经公司股东会决议，公司增加注册资本660.00万元，新增注册资本由新股东纪殿英、张俊育、徐芳、周朝晖、韩晓峰、晏静、栾继、段连员、郑丹共同出资投入。此次增资完成后，公司注册资本及实收资本均为4,460.00万元，其中：郑海法出资1,685.6496万元，占注册资本的37.7948%；深圳裕泰投资有限公司出资120.00万元，占注册资本的2.6906%；武汉和瑞绅投资有限公司出资415.00万元，占注册资本的9.3049%；郑冰心等22名其他自然人股东出资2,239.3504万元，占注册资本的50.2097%。

2012年2月，经公司股东会决议，股东纪殿英将其持有公司2.2422%的股权、张俊育将其持有公司2.2422%的股权、徐芳将其持有公司2.0179%的股权、周朝晖将其持有公司1.5695%的股权、韩晓峰将其持有公司1.5695%的股权转让给郑海法。同时郑海法将其持有公司9.6413%的股权转让给科华银赛创业投资有限公司。

2012年5月，经公司股东会决议，股东彭丽君将其持有公司0.6726%的股权、深圳裕泰投资有限公司将其持有公司2.6906%的股权、黄圣根将其持有公司1.5695%的股权、宋亚东将其持有公司1.3453%的股权、陈雷将其持有公司1.009%的股权、邱海平将其持有公司0.8969%的股权、栾继红将其持有公司1.1211%的股权转让给北京中金景合创业投资中心（有

限合伙)。

2012年5月,经公司股东会决议,股东付四全将其持有公司4.4843%的股权转让给苏州华创赢达创业投资基金企业(有限合伙)。

2013年12月,经公司股东会决议,公司增加注册资本398.50万元,新增注册资本由郑海法、张勇、王永忠、李鄂胜、梁晓丹、高志英、罗鸣、段连员、王惠涛、郑传发、武汉和盛海达投资中心(有限合伙)共同溢价投入,溢价出资部分列入公司资本公积。此次增资完成后,公司注册资本及实收资本均为4,858.50万元,其中:郑海法出资1,745.6496万元,占注册资本的35.9298%;武汉和瑞绅投资有限公司出资415.00万元,占注册资本的8.5417%;科华银赛创业投资有限公司出资430.00万元,占注册资本的8.8505%;北京中金景合创业投资中心(有限合伙)出资415.00万元,占注册资本的8.5417%;苏州华创赢达创业投资基金企业(有限合伙)出资200.00万元,占注册资本的4.1165%;武汉和盛海达投资中心(有限合伙)出资88.50万元,占注册资本的1.8215%,郑冰心等18名其他自然人股东出资1,564.3504万元,占注册资本的32.1983%。

2015年7月,公司获准在全国中小企业股份转让系统挂牌。2015年10月,公司召开第二次临时股东大会审议通过《关于公司资本公积及未分配利润转增股本的议案》,以2015年6月30日总股本数4,858.50万股为基数,以未分配利润6,801.90万元向全体股东每10股送红股14股,以资本公积1,943.40万元向全体股东每10股转增4股,共计转增股本8,745.30万股,转增完成后公司总股本增至13,603.80万股,已于2015年11月完成工商变更,变更后公司注册资本13,603.80万元。

2017年8月,经公司股东会决议,公司增加注册资本2000.00万元,新增注册资本由郑海法按3.00元每股认缴,溢价出资部分减除发行费用后的余额列入公司资本公积。此次增资完成后,公司注册资本及实收资本均为156,038,000.00元。

2022年2月,根据公司2022年第一次临时股东大会审议通过的《湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)》,公司向激励对象发行限售性股票150.00万股,每股面值1元,授予激励对象限制性股票的价格为2.55元/股。公司实际收到激励对象出资382.50万元,其中150.00万元计入股本,232.50万元计入资本公积。

截至2023年6月30日,本公司注册资本为人民币157,538,000.00元,股本为人民币157,538,000.00元。

1、 本公司组织形式和注册地址等。

本公司组织形式:股份有限公司

本公司统一社会信用代码： 914201061776074063

本公司法人代表： 郑海法

本公司注册地址： 武汉市武昌区长江路 36 附 25 号 3 楼

2、 本公司的业务性质和主要经营活动。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）经营范围一般项目：汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；汽车零配件批发；汽车零配件零售；电子元器件制造；电子元器件批发；集成电路芯片设计及服务；集成电路芯片及产品制造；集成电路芯片及产品销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售代理；家用电器零配件销售；模具制造；模具销售；塑料制品制造；塑料制品销售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；五金产品研发；五金产品制造；五金产品批发；五金产品零售；住房租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、 本公司控股股东及最终控制人的名称。

本公司实际控制人为郑海法先生。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表已经本公司董事会决议于2023年8月4日批准报出。

5、 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费

用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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及本集团2023年6月30日的财务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并

且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控

制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，

计入处置当期损益。本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于在资产负债日已发生信用减值的应收账款和合同资产，期末单项评估预期信用损失，除此之外无论是否存在重大融资成分，本公司均选择简化处理方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合一：合并范围内关联方	本组合为应收合并范围内关联方公司的款项
组合二：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

组合	内容
组合一：合并范围内关联方	本组合为应收合并范围内关联方公司的款项
组合二：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

④合同资产

本集团依据合同资产信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	内容
组合一：合并范围内关联方	本组合为应收合并范围内关联方公司的款项
组合二：账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及本附注四、10“金融资产减值”。

12、存货**（1）存货的分类**

本集团的存货包括在日常生产经营活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。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。

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取

得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	3-5	5	31.67-19.00
通用设备	3-5	5	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括门店装修费、改造费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

26、预计负债

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

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

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

27、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计

入相关成本或费用和资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

28、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的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，具体执行时按下列情形分别确认收入：

境内销售：公司根据客户订单预测组织生产并开始发货，将货物交由运输公司运抵至客户指定地点或第三方仓储公司，客户根据需求到指定地点取货或第三方仓储公司进行配送，公司与客户核对领用或签收情况，形成经双方认可的结算单或对账单，核对无误后，公司开票并确认收入的实现。

境外销售：公司根据客户订单预测组织生产并开始发货，货物报送至海关，海关确认无误后签发出口货物报关单，公司在货物完成报关出口手续，且装运离境时确认收入。若客户要求运送至指定地点交货的，则在货物签收时确认收入。

（2）提供劳务收入

本公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据完工百分比确定。

29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。根据解释16号的规定允许，本公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年6月30日财务报表中对2021年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对2023年1月1日及2022年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	169,234.54	
递延所得税负债	161,858.21	
未分配利润	7,376.33	
所得税费用	-2,824.74	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

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

本集团企业所得税具体税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	15%
武汉奥泽电子有限公司	15%
开特电子云梦有限公司	15%
艾圣特传感系统（武汉）有限公司	15%
海特汽车科技（苏州）有限公司	15%
武汉开特汽车配件有限公司	20%

2、税收优惠及批文

2009年10月，公司及本集团下属子公司武汉奥泽电子有限公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局联合认定为高新技术企业，并于2021年11月通过高新技术企业复审，在三年有效期内企业所得税税率为15.00%。

2015年10月，本集团下属子公司开特电子云梦有限公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局联合认定为高新技术企业，并于2021年12

月通过高新技术企业复审，在三年有效期内企业所得税税率为15.00%。

2021年12月，本集团下属子公司艾圣特传感系统（武汉）有限公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合认定为高新技术企业，在三年有效期内企业所得税税率为15.00%。

2021年11月，本集团下属子公司海特汽车科技（苏州）有限公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定为高新技术企业，在三年有效期内企业所得税税率为15.00%。

根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号），本集团子公司武汉开特汽车配件有限公司适用“小型微利企业”所得税优惠政策，其应纳税所得额不超过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。

六、合并会计报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年6月30日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	39,641.04	46,155.25
银行存款	34,698,641.90	21,429,010.71
其他货币资金	3,000,000.00	10,500,114.15
合计	37,738,282.94	31,975,280.11

注：（1）截止至2023年6月30日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币3,000,000.00元，系银行承兑汇票保证金。

（2）截止至2023年6月30日，本集团无存放于境外的货币资金，年末余额中的外币资产情况详见本附注六、52“外币货币性项目”。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	10,237,895.02	24,150,086.14
小 计	10,237,895.02	24,150,086.14
减：坏账准备	511,894.75	1,207,504.32
合 计	9,726,000.27	22,942,581.82

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,119,859.54
合 计		8,119,859.54

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	10,237,895.02	100.00	511,894.75	5.00	9,726,000.27
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	10,237,895.02	100.00	511,894.75	5.00	9,726,000.27
合 计	10,237,895.02	—	511,894.75	—	9,726,000.27

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	24,150,086.14	100.00	1,207,504.32	5.00	22,942,581.82
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	24,150,086.14	100.00	1,207,504.32	5.00	22,942,581.82
合计	24,150,086.14	——	1,207,504.32	——	22,942,581.82

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票						
银行承兑汇票	1,207,504.32	-695,609.57				511,894.75
合计	1,207,504.32	-695,609.57				511,894.75

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	280,272,900.99	269,025,923.94
1至2年	6,871,937.76	449,611.33
2至3年	591,208.43	593,278.16
3至4年	924,215.30	2,768,214.22
4至5年	2,382,185.10	422,330.04
5年以上	1,401,293.65	1,568,198.09
小计	292,443,741.23	274,827,555.78
减：坏账准备	20,404,886.43	17,907,270.72
合计	272,038,854.80	256,920,285.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,689,334.30	1.26	3,689,334.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	288,754,406.93	98.74	16,715,552.13	5.79	272,038,854.80
其中：					
组合 1：账龄组合	288,754,406.93	100.00	16,715,552.13	5.79	272,038,854.80
合计	292,443,741.23	—	20,404,886.43	—	272,038,854.80

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,813,145.15	0.66	1,813,145.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	273,014,410.63	99.34	16,094,125.57	5.89	256,920,285.06
其中：					
组合 1：账龄组合	273,014,410.63	100.00	16,094,125.57	5.89	256,920,285.06
合计	274,827,555.78	—	17,907,270.72	—	256,920,285.06

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海艾布斯汽车零部件有限公司	1,156,476.28	1,156,476.28	100.00	难以收回
上海恒安空调设备有限公司	4,752.87	4,752.87	100.00	难以收回
上海航天汽车机电股份有限公司舒航电	101,506.89	101,506.89	100.00	难以收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
器分公司				
北京宝沃汽车股份有限公司	86,260.21	86,260.21	100.00	难以收回
汉腾汽车有限公司	138,712.28	138,712.28	100.00	难以收回
观致汽车有限公司	325,436.62	325,436.62	100.00	难以收回
威马新能源汽车采购（上海）有限公司	866,512.17	866,512.17	100.00	难以收回
威尔马斯特新能源汽车零部件（温州）有限公司	257,364.92	257,364.92	100.00	难以收回
深圳市四强科技有限公司	752,312.06	752,312.06	100.00	难以收回
合 计	3,689,334.30	3,689,334.30	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	279,642,385.47	13,982,119.26	5.00
1至2年	6,378,576.19	637,857.62	10.00
2至3年	202,277.91	40,455.59	20.00
3至4年	762,736.71	381,368.36	50.00
4至5年	473,396.76	378,717.41	80.00
5年以上	1,295,033.89	1,295,033.89	100.00
合 计	288,754,406.93	16,715,552.13	5.79

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应 收 账 款	17,907,270.72	2,497,615.71				20,404,886.43
合 计	17,907,270.72	2,497,615.71				20,404,886.43

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 171,589,236.68 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 58.67%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,579,461.83 元。

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	50,078,129.09	22,189,787.31
合 计	50,078,129.09	22,189,787.31

(2) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,078,129.09	22,189,787.31
合 计	50,078,129.09	22,189,787.31

(3) 年末已质押的应收票据

本集团年末无已质押的应收票据。

(4) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	48,394,766.20	
合 计	48,394,766.20	

(5) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	22,189,787.31		27,888,341.78		50,078,129.09	
合 计	22,189,787.31		27,888,341.78		50,078,129.09	

5、 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,841,078.25	99.77	2,884,952.72	100.00
1至2年	6,576.73	0.23		
合计	2,847,654.98	100.00	2,884,952.72	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,134,797.16 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 74.97%。

6、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收股利	325,000.00	
其他应收款	801,988.17	707,055.01
合计	1,126,988.17	707,055.01

以下为其他应收款项目的注释：

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
西安旭彤电子科技股份有限公司	325,000.00	
小计	325,000.00	
减：坏账准备		
合计	325,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	827,355.96	721,110.52
1至2年		20,000.02
2至3年	20,000.00	
4至5年		20,000.00

账龄	期末余额	年初余额
5年以上	148,790.00	151,490.00
小计	996,145.96	912,600.54
减：坏账准备	194,157.79	205,545.53
合计	801,988.17	707,055.01

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金及保证金	143,000.00	134,700.00
备用金借支	28,475.00	1,000.02
对非关联方的应收款项	824,670.96	776,900.52
小计	996,145.96	912,600.54
减：坏账准备	194,157.79	205,545.53
合计	801,988.17	707,055.01

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)	
2023年1月1日余额	18,000.00	36,055.53	151,490.00	205,545.53
2023年1月1日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		3,812.26	20,000.00	23,812.26
本期转回	12,500.00			12,500.00
本期转销				
本期核销			22,700.00	22,700.00

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)	
其他变动				
2023年6月30日余额	5,500.00	39,867.79	148,790.00	194,157.79

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	18,000.00		12,500.00			5,500.00
第二阶段	36,055.53	3,812.26				39,867.79
第三阶段	151,490.00	20,000.00		22,700.00		148,790.00
合计	205,545.53	23,812.26	12,500.00	22,700.00		194,157.79

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
三一汽车制造有限公司	50,000.00	保证金及押金	5年以上	5.02	50,000.00
钟学军	40,000.00	非关联方的应 收款	5年以上	4.02	40,000.00
重庆松芝汽车空调 有限公司	30,000.00	保证金及押金	1年以内	3.01	1,500.00
深圳市臻达管理顾 问有限公司	24,000.00	非关联方的应 收款	1年以内	2.41	1,200.00
武汉力派机电设备有 限公司	20,000.00	保证金及押金	5年以上	2.01	20,000.00
合计	164,000.00			16.47	112,700.00

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	68,103,517.77	14,119,430.37	53,984,087.40
低值易耗品	371,818.90		371,818.90
库存商品	56,275,909.81	14,732,002.00	41,543,907.81
发出商品	50,117,281.38	787,836.90	49,329,444.48
委托加工物资	1,382,019.61		1,382,019.61
在产品	11,713,558.87	1,758,011.37	9,955,547.50
合 计	187,964,106.34	31,397,280.64	156,566,825.70

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	75,980,212.75	13,348,920.31	62,631,292.44
低值易耗品	476,972.07		476,972.07
库存商品	54,548,175.14	15,530,207.34	39,017,967.80
发出商品	50,408,021.08	894,449.05	49,513,572.03
委托加工物资	1,043,362.83		1,043,362.83
在产品	13,730,408.20	1,751,389.30	11,979,018.90
合 计	196,187,152.07	31,524,966.00	164,662,186.07

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,348,920.31	1,289,631.02		519,120.96		14,119,430.37
在产品	1,751,389.30	126,368.50		119,746.43		1,758,011.37
发出商品	894,449.05	470,520.60		577,132.75		787,836.90
库存商品	15,530,207.34	699,326.99		1,497,532.33		14,732,002.00
合 计	31,524,966.00	2,585,847.11		2,713,532.47		31,397,280.64

注：公司依据存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	176,996.03	8,849.80	168,146.23	199,193.05	9,959.65	189,233.40
合 计	176,996.03	8,849.80	168,146.23	199,193.05	9,959.65	189,233.40

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
质量保证金	9,959.65	-1,109.85				8,849.80
合 计	9,959.65	-1,109.85				8,849.80

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,191,394.83	4,977,661.07
预付上市中介费用	4,098,113.22	3,579,245.30
合 计	7,289,508.05	8,556,906.37

10、长期股权投资

被投资单 位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		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		
联营企业										
湖北开特 启泰传感	7,976,678.31			-151,097.36						7,825,580.95

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备
		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		
科技有限公司									
小计	7,976,678.31			-151,097.36					7,825,580.95
合计	7,976,678.31			-151,097.36					7,825,580.95

注：公司对湖北开特启泰传感科技有限公司投资 800.00 万元，取得其 40%的股权。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
西安旭彤电子科技股份有限公司	11,765,000.00	14,131,000.00
力帆科技（集团）股份有限公司	137,759.16	148,949.68
合 计	11,902,759.16	14,279,949.68

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
西安旭彤电子科技股份有限公司	325,000.00	5,265,000.00			战略投资考虑	
力帆科技（集团）股份有限公司			-43,644.04		战略投资考虑	

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
合计	325,000.00	5,265,000.00	-43,644.04			

12、固定资产

科目	期末余额	年初余额
固定资产	139,672,306.36	138,131,355.76
合计	139,672,306.36	138,131,355.76

以下为固定资产项目的注释：

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	78,722,389.17	89,633,228.20	3,704,755.13	63,445,398.43	235,505,770.93
2. 本期增加金额	1,033,156.10	4,088,104.33		4,364,504.65	9,485,765.08
(1) 购置	1,033,156.10	4,088,104.33		2,815,248.79	7,936,509.22
(2) 在建工程转入				1,549,255.86	1,549,255.86
3. 本期减少金额		734,857.32		231,133.24	965,990.56
处置或报废		721,557.32		63,780.75	785,338.07
其他		13,300.00		167,352.49	180,652.49
4. 期末余额	79,755,545.27	92,986,475.21	3,704,755.13	67,578,769.84	244,025,545.45
二、累计折旧					
1. 年初余额	12,355,013.37	35,016,157.25	2,977,431.94	47,025,812.61	97,374,415.17
2. 本期增加金额	1,292,755.16	3,655,405.84	58,883.39	2,858,312.04	7,865,356.43
计提	1,292,755.16	3,655,405.84	58,883.39	2,858,312.04	7,865,356.43
3. 本期减少金额		658,588.31		227,944.20	886,532.51

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
处置或报废		645,288.31		60,591.71	705,880.02
其他		13,300.00		167,352.49	180,652.49
4. 期末余额	13,647,768.53	38,012,974.78	3,036,315.33	49,656,180.45	104,353,239.09
三、减值准备					
1. 年初余额					
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	66,107,776.74	54,973,500.43	668,439.80	17,922,589.39	139,672,306.36
2. 年初账面价值	66,367,375.80	54,617,070.95	727,323.19	16,419,585.82	138,131,355.76

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂区门卫室及其他零星建筑工程等	1,223,631.47	正在办理中

(3) 期末固定资产抵押情况详见本附注六、18。

(4) 期末固定资产未发现减值情况，故未计提固定资产减值准备。

13、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	407,035.40	
合 计	407,035.40	

以下是在建工程项目的注释：

在建工程基本情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
静音房工程	407,035.40		407,035.40			

合 计	407,035.40		407,035.40		
-----	------------	--	------------	--	--

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,454,985.38	1,454,985.38
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,454,985.38	1,454,985.38
二、累计折旧		
1、年初余额	489,428.16	489,428.16
2、本期增加金额	122,357.04	122,357.04
计提	122,357.04	122,357.04
3、本期减少金额		
4、期末余额	611,785.20	611,785.20
三、减值准备		
1、年初余额		
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	843,200.18	843,200.18
2、年初账面价值	965,557.22	965,557.22

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1. 年初余额	20,493,106.85	1,988,135.44	1,915,427.00	2,256,785.40	26,653,454.69
2. 本期增加金额		823,854.61			823,854.61

项 目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合 计
其中：外购		823,854.61			823,854.61
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	20,493,106.85	2,811,990.05	1,915,427.00	2,256,785.40	27,477,309.30
二、累计摊销					
1. 年初余额	3,497,121.36	1,553,405.71	1,654,598.57	1,835,137.10	8,540,262.74
2. 本期增加金额	204,931.08	161,660.90	81,551.83	112,594.40	560,738.21
其中：摊销	204,931.08	161,660.90	81,551.83	112,594.40	560,738.21
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,702,052.44	1,715,066.61	1,736,150.40	1,947,731.50	9,101,000.95
三、减值准备					
1. 年初余额					
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	16,791,054.41	1,096,923.44	179,276.60	309,053.90	18,376,308.35
2. 年初账面价值	16,995,985.49	434,729.73	260,828.43	421,648.30	18,113,191.95

(2) 期末无形资产抵押情况详见附注六、18。

(3) 期末无形资产未出现减值情况，故未计提无形资产减值准备。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	50,801,097.91	7,665,168.53	49,188,982.44	7,418,584.56
股份支付	2,991,166.67	448,675.00	2,401,666.67	360,250.00
预计负债	7,000,017.88	1,055,424.42	6,082,897.62	919,094.84
递延收益	11,242,889.55	1,686,433.43	11,665,922.85	1,749,888.43

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易	6,538,664.77	984,758.72	6,536,698.72	985,274.15
租赁负债(含一年内到期)	891,618.63	149,492.25	1,009,573.74	169,234.54
合计	79,465,455.41	11,989,952.35	76,885,742.04	11,602,326.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	5,221,355.96	783,203.39	7,598,546.48	1,139,781.97
使用权资产	843,200.18	141,376.57	965,557.22	161,858.21
加计扣除的固定资产折旧	7,053,834.74	1,058,075.21		
合 计	13,118,390.88	1,982,655.17	8,564,103.70	1,301,640.18

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
资产减值准备	1,743,029.81	1,697,548.70
预计负债	60,852.51	74,744.72
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00
可抵扣亏损	15,283,825.60	13,334,832.20
合计	18,087,707.92	16,107,125.62

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2023年	6,426,891.39	6,426,891.39	
2024年	28,839.97	28,839.97	
2026年	3,511,569.76	3,511,569.76	
2027年	3,365,289.75	3,367,531.08	
2028年	1,951,234.73		

年份	期末余额	年初余额	备注
合计	15,283,825.60	13,334,832.20	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备及工程款	2,899,241.18	3,402,281.55
合同资产	516,220.17	594,413.53
合计	3,415,461.35	3,996,695.08

18、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
抵押及保证借款	14,000,000.00	14,000,000.00
质押及保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	13,000,000.00	14,000,000.00
信用借款		3,000,000.00
未终止确认的应收账款		9,616,055.16
合计	37,000,000.00	50,616,055.16

注 1：抵押及保证借款：公司以房屋建筑物及土地使用权为抵押自中信银行武昌支行取得 1,400.00 万元借款，公司控股股东郑海法提供连带责任保证担保。

注 2：质押及保证借款：公司以向江淮系、吉利系、比亚迪系公司销售商品及提供服务等经营活动而产生的全部应收账款质押，同时由控股股东郑海法提供担保，取得招商银行武汉分行 1,000.00 万元借款。

注 3：保证借款：本公司由控股股东郑海法提供担保，取得中信银行武汉分行 1,300.00 万元借款。

注 4：未终止确认的应收账款为期末已贴现且在资产负债表日未到期的电子债权凭证。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至期末，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,051,788.79	32,293,190.11
合 计	40,051,788.79	32,293,190.11

注：截止 2023 年 6 月 30 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	83,853,664.90	107,686,044.77
1 年至 2 年（含 2 年）	943,646.87	329,270.22
2 年至 3 年（含 3 年）	279,671.55	136,156.51
3 年以上	3,117,457.30	3,075,846.82
合 计	88,194,440.62	111,227,318.32

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至期末，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	5,149,529.07	3,180,539.08
合 计	5,149,529.07	3,180,539.08

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,064,889.13	39,698,878.60	42,112,983.45	4,650,784.28
二、离职后福利—设定提存计划	74,649.56	2,999,920.89	2,999,920.89	74,649.56
合 计	7,139,538.69	42,698,799.49	45,112,904.34	4,725,433.84

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,858,924.04	34,131,317.32	36,542,567.41	4,447,673.95
2、职工福利费		2,869,714.55	2,869,714.55	
3、社会保险费	28,378.68	1,489,907.15	1,489,907.15	28,378.68
其中：医疗保险费	23,819.45	1,400,203.17	1,400,203.17	23,819.45
工伤保险费	2,474.56	85,305.25	85,305.25	2,474.56
生育保险费	2,084.67	4,398.73	4,398.73	2,084.67
4、住房公积金		715,289.57	715,289.57	
5、工会经费和职工教育经费	177,586.41	492,650.01	495,504.77	174,731.65
合 计	7,064,889.13	39,698,878.60	42,112,983.45	4,650,784.28

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	68,896.90	2,845,345.00	2,845,345.00	68,896.90
2、失业保险费	5,752.66	154,575.89	154,575.89	5,752.66
合 计	74,649.56	2,999,920.89	2,999,920.89	74,649.56

23、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	904,494.73	5,132,850.82
企业所得税	5,185,514.32	11,859,860.35
城市维护建设税	147,000.94	477,999.09
教育费附加	70,578.03	239,269.51
个人所得税	702,069.51	725,136.99
地方教育费附加	45,187.12	155,415.02
城镇土地使用税	85,444.44	85,444.44
房产税	113,917.92	307,130.95
印花税		307,785.24
合 计	7,254,207.01	19,290,892.41

24、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	8,869,473.92	11,175,872.54
合 计	8,869,473.92	11,175,872.54

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
押金及保证金	10,000.00	10,000.00
对关联方的应付款项	4,203,002.00	4,145,993.30
对非关联方的应付款项	2,361,471.92	3,194,879.24
限制性股票回购义务	2,295,000.00	3,825,000.00
合 计	8,869,473.92	11,175,872.54

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

截至期末，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、27）	1,000,000.00	1,000,000.00
1年内到期的租赁负债（附注六、28）	244,271.32	238,675.65
合 计	1,244,271.32	1,238,675.65

26、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	502,062.71	202,568.11
未终止确认的应收票据	8,119,859.54	7,724,086.16
未终止确认的应收账款	47,288,195.23	29,663,193.06
合 计	55,910,117.48	37,589,847.33

注1：未终止确认的应收票据为期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据，详见附注六、2。

注2：未终止确认的应收账款为期末已背书且在资产负债表日未到期的电子债权凭证。

27、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证+质押借款	8,500,000.00	9,000,000.00
合 计	8,500,000.00	9,000,000.00

注：公司以向江淮系、吉利系、比亚迪系公司销售商品及提供服务等经营活动而产生的全部应收账款质押，同时由控股股东郑海法提供担保，取得招商银行武汉分行1,000.00万元借款，其中列报一年内到期的非流动负债100.00万元，长期借款850.00万元。

28、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增 租赁	本期利息	其他		
租赁负债	1,009,573.74		21,930.13		139,885.24	891,618.63
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、25）	238,675.65					244,271.32
合 计	770,898.09		21,930.13		139,885.24	647,347.31

29、预计负债

项 目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	7,060,870.39	6,157,642.34	预计未来的产品质量保证支出
合 计	7,060,870.39	6,157,642.34	

30、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,665,922.85		423,033.30	12,242,889.55	
合 计	12,665,922.85		423,033.30	12,242,889.55	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
1、社会投资公租房补助资金	470,832.01			5,616.30		465,215.71	与资产相关
2、车用风门控制执行器项目	125,000.00			62,500.02		62,499.98	与资产相关
3、云梦开特传感器扩能项目土地款补贴	5,672,666.67			63,500.00		5,609,166.67	与资产相关
4、云梦开特传感器扩能项目基础配套设施建设补贴	1,620,620.97			49,109.73		1,571,511.24	与资产相关
5、“车都英才计划”汽车智能传感技术项目补贴	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
6、武汉市工业投资和技术改造补助	2,348,918.88			162,324.34		2,186,594.54	与资产相关
7、武汉汽车电子共享渠道与制造公共服务平台)专项资金补助	600,000.00					600,000.00	与资产相关
8、汽车零部件产业园机关2020年疫情工业建设补贴	469,550.99			29,982.91		439,568.08	与资产相关
9、车谷英才项目补助	358,333.33			50,000.00		308,333.33	与收益相关
合计	12,665,922.85			423,033.30		12,242,889.55	—

注1：社会投资公租房补助资金系收到武汉市汉南区财政拨付的社会投资公租房补助资金，公租房建设项目于2014年11月完工，补助资金在资产剩余使用年限内平均摊销。

注2：车用风门控制执行器项目本期增加系收到武汉市汉南区财政拨付的武汉市经济和信息化委员会工业投资和技术改造专项资金，该项目建设于2014年完工，补助资金在资产剩余使用年限内平均摊销。

注3：2017年7月28日，公司子公司开特电子云梦有限公司（以下简称云梦开特）与云梦县国土资源局签订鄂XG（YM）-2017-021号国有建设用地使用权出让合同，面积31,650.7平方米，土地出让价款760.00万元。根据2017年6月26日《云梦经济开发区会议纪要》精神，公司实际支付土地出让款125万，减免的土地款计入递延收益，按土地使用权期限50年摊销。

注4：根据云梦县人民政府文件云政发（2012）3号，县人民政府关于印发《云梦县招商

引资优惠办法》的通知，“投资额在1.5亿元以上的项目，所需征用的土地价款按工业用地基准价的20%收取；按应交土地出让金的95%补贴配套资金”。公司实际收到奖励的配套资金196.44万元用于传感器扩能项目基础配套设施建设。该项目于2019年6月完工，补助资金在资产使用年限内平均摊销。

注5：中共武汉经济技术开发区工委（汉南区委）组织部与“车都英才计划”领军人才郑海法、本集团子公司艾圣特传感系统（武汉）有限公司签订了《武汉开发区“车都英才计划”第六批车都产业领军人才入选项目资助协议书》，对入选的“汽车智能传感技术”项目资助100万元。公司已于2018年12月收到首期资助款50万元，于2019年12月收到二期资助款50万元，截止财务报表日，该项目暂未通过政府验收。

注6：根据武汉市经济和信息化局文件武经信规〔2019〕4号，印发《武汉市工业投资和技术改造专项资金有关管理办法》的通知，“对符合申报条件的投资和技术改造项目，按照项目生产性设备购置与改造额的一定比例给与事后补助，后期重点考核评估项目绩效目标完成情况。”公司于2021年5月20日收到武汉市武昌区科学技术和经济信息化局拨付的补助款项289万元，获得专项资金补贴的生产性设备自投用后两年内不得转移、转让。公司根据资产剩余年限平均摊销。

注7：武汉汽车行业协会与本公司签订《武汉汽车电子共享渠道与制造公共服务平台》合同书，组织搭建集群发展所需的汽车电子产品协同创新、工程化产业化、检验检测、信息集成、渠道共享与制造的公共服务平台。审定后的建设内容总投资1500万元，财政专项补助资金300万元。对于初赛胜出项目，拨付第一批专项补助金60万元。对于决赛胜出项目，拨付第二笔专项补助资金，累计拨付不超过总专项补助资金的50%，对于决赛未胜出项目，不予拨付第二笔专项补助资金，第一笔专项补助资金执行完毕，并对所执行的项目进行最终验收。实施期满，对决赛胜出项目进行最终验收，通过最终验收的，拨付最后一笔专项补助资金。本公司已收到第一批专项拨付资金60万元。

注8：武汉经开区（汉南区）科经局下发《关于在疫情期间支持工业项目加快建设政策项目补贴资金的申报通知》，对已投产1年以上的工业企业或区内投产两年以上的工业企业新设立的子公司，在2020年实际投资额达到500万元及以上的工业投资项目，按照投资额的10%进行奖励，单个企业奖励资金最高不超过2000万元。本公司子公司武汉奥泽电子有限公司于2021年6月9日收到工业建设补贴56.32万元，公司将该补助资金在资产剩余使用年限内平均摊销。

注9：根据武汉经开区工委《关于加快推进人才强区战略的事实意见》（武开〔2019〕12号）规定，经工委研究决定，本公司子公司武汉奥泽电子有限公司支持人选褚端峰入选2021年度“车谷英才计划”车谷产业领军人才，于2021年12月21日收到中共武汉经济技术开发区工委（汉南区委）组织部拨付2021年度车谷英才资金50万元，公司将该资金根据合同期限平均摊销。

31、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	157,538,000.00						157,538,000.00

32、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,336,141.97	1,608,000.00		40,944,141.97
其他资本公积	3,749,848.96	603,000.00	1,608,000.00	2,744,848.96
合计	43,085,990.93	2,211,000.00	1,608,000.00	43,688,990.93

注1：资本公积-股本溢价本期增加：公司股权激励定向发行限制性股票本期达到解锁条件，由其他资本公积转入股本溢价1,608,000.00元。

注2：资本公积-其他资本公积本期增加：股权激励确认股份支付费用603,000.00元。

33、库存股

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
为员工股权激励而发行的本公司股份	3,825,000.00		1,530,000.00	2,295,000.00
合计	3,825,000.00		1,530,000.00	2,295,000.00

注：库存股本期减少系因公司发行的限制性股票本期达到解锁条件，注销无须回购的库存股。

34、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					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：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	6,458,764.51	-2,377,190.52			-356,578.58	-2,020,611.94	4,438,152.57
其中：其他权益工具投资公允价值变动	6,458,764.51	-2,377,190.52			-356,578.58	-2,020,611.94	4,438,152.57
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	6,458,764.51	-2,377,190.52			-356,578.58	-2,020,611.94	4,438,152.57

35、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,943,744.31			26,943,744.31
合 计	26,943,744.31			26,943,744.31

36、未分配利润

项 目	本期	上年
调整前上年年末未分配利润	171,414,226.68	118,758,293.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	7,376.33	4,551.59
调整后年初未分配利润	171,421,603.01	118,762,844.83
加：本年归属于母公司股东的净利润	50,846,481.74	77,385,535.71
减：提取法定盈余公积		4,726,777.06
应付普通股股利		20,000,000.47
年末未分配利润	222,268,084.75	171,421,603.01

注1：调整年初未分配利润：由于执行《企业会计准则解释第16号》关于租赁业务递延所得税的相关规定，调整年初未分配利润 7,376.33 元，详见附注四、32。

37、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入及成本	286,132,820.80	191,300,233.86	209,668,644.41	146,217,912.88
合计	286,132,820.80	191,300,233.86	209,668,644.41	146,217,912.88

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	780.00	420.00
城建税	970,623.10	527,215.71
教育费附加	432,572.03	249,225.78
地方教育费附加	288,592.05	165,308.87

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	272,690.86	149,832.10
土地使用税	66,441.50	66,441.50
印花税	104,355.62	4,408.95
环保税	1,113.00	1,029.00
合 计	2,137,168.16	1,163,881.91

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,509,771.07	1,939,091.53
差旅费	295,988.91	122,756.43
业务招待费	1,522,398.36	770,597.85
三包服务费	1,093,885.12	1,779,159.80
代理费	767,348.80	517,627.34
股权激励费用	120,600.00	685,033.33
其他	212,084.75	191,981.22
合 计	6,522,077.01	6,006,247.50

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,895,161.46	6,781,421.32
折旧和摊销	1,366,200.66	1,160,468.57
办公费	639,589.90	426,744.79
差旅费	286,387.73	78,363.15
车辆费用	435,881.67	279,952.84
租赁及物业费	292,944.76	232,271.44
水电及通讯费	288,925.24	249,744.82
修理费	251,575.18	260,264.43
业务招待费	1,379,392.02	606,075.78

项 目	本期发生额	上期发生额
中介咨询费	1,099,287.24	3,064,903.80
股权激励费用	361,800.00	791,500.01
其他	684,249.15	474,239.75
合 计	14,981,395.01	14,405,950.70

41、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,607,353.83	8,268,335.32
折旧与摊销	487,940.37	383,167.29
材料费	539,687.50	590,995.80
试验检测与服务费	1,830,002.03	1,415,762.80
股权激励费用	120,600.00	223,333.33
其他	723,362.56	290,674.15
合 计	13,308,946.29	11,172,268.69

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	730,302.06	332,099.69
减：利息收入	193,121.89	130,962.24
汇兑损益	-686,952.17	-1,225,664.96
其他	100,656.31	124,594.48
合 计	-49,115.69	-899,933.03

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
车用风门控制执行器项目	62,500.00	62,500.00	62,500.00
公租房建设资金补贴	5,616.32	5,616.32	5,616.32

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
云梦开特扩能项目土地补贴	63,500.00	63,500.00	63,500.00
云梦扩能项目基础配套设施建设补贴	49,109.73	49,109.73	49,109.73
汽车空调风机用调速控制器项目		70,000.00	
汽车零部件产业园机关 2020 年疫情工业建设补贴	29,982.91	28,686.03	29,982.91
车谷英才项目补助	50,000.00	50,000.00	50,000.00
武汉市工业投资和技术改造补助	162,324.34	162,324.34	162,324.34
办公楼租金减免	119,700.00	119,700.00	119,700.00
代扣个人所得税手续费返回	18,480.16	9,998.38	18,480.16
专精特新小巨人奖励资金	1,400,000.00	2,680,000.00	1,400,000.00
2023 年报辅、报会奖励	2,000,000.00		2,000,000.00
扩岗补助	1,000.00		1,000.00
车谷英才创新奖励	33,400.00		33,400.00
两化融合专项资金		1,501,500.00	
培育企业补贴		150,000.00	
研发费用投入奖励		61,600.00	
壮大现有产业政策奖励		152,500.00	
高新技术企业奖励及补贴		50,000.00	
企业和人才服务中心补助		300,000.00	
合 计	3,995,613.46	5,517,034.80	3,995,613.46

44、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	325,000.00	390,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-151,097.36	
合 计	173,902.64	390,000.00

45、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	695,609.57	-240,054.32
应收账款减值损失	-2,497,615.71	1,615,317.02
其他应收款坏账损失	-11,312.26	39,652.78
合 计	-1,813,318.40	1,414,915.48

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价准备	-2,585,847.11	-4,355,063.39
二、合同资产减值损失	1,109.85	-2,978.00
三、其他非流动资产	4,226.61	4,181.30
合 计	-2,580,510.65	-4,353,860.09

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	86,742.90	250.66	86,742.90
合 计	86,742.90	250.66	86,742.90

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	79,458.05	92,308.53	79,458.05
其中：固定资产	79,458.05	92,308.53	79,458.05
罚款及滞纳金	13,177.70	129,697.95	13,177.70
其他	392,945.48	53,588.69	392,945.48
合 计	485,581.23	275,595.17	485,581.23

49、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,037,404.98	3,079,723.27
递延所得税费用	649,967.74	174,233.55
合 计	6,687,372.72	3,253,956.82

50、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

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	50,621,592.16	31,041,104.62
加：资产减值准备	2,580,510.65	4,353,860.09
信用减值损失	1,813,318.40	-1,414,915.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,865,356.43	6,761,209.77
使用权资产折旧	122,357.04	122,357.04
无形资产摊销	560,738.21	524,218.38
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	79,458.05	92,308.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-106,347.61	-215,671.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-173,902.64	-390,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-387,625.83	194,715.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,037,593.57	-20,481.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,509,513.26	-23,825,019.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,371,688.45	-6,596,594.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,444,622.11	3,265,409.36
其他	603,000.00	1,699,866.67

项 目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	8,309,251.13	15,592,366.40
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	34,738,282.94	37,799,342.81
减: 现金的年初余额	21,475,140.74	37,810,574.17
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,263,142.20	-11,231.36

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末金额	上期末金额
一、现金	34,738,282.94	37,799,342.81
其中: 库存现金	39,641.04	59,529.58
可随时用于支付的银行存款	34,698,641.90	37,543,685.33
可随时用于支付的其他货币资金		196,127.90
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,738,282.94	37,799,342.81

注: 现金和现金等价物年末余额中不包含银行承兑汇票保证金。

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	29,079,823.65	开立承兑汇票
应收账款	157,510,688.18	质押借款
固定资产	46,992,847.06	抵押借款及开立承兑汇票

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	8,340,623.11	抵押借款及抵押开立承兑汇票
合 计	244,923,982.00	

52、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			939,282.62
其中：美元	129,990.10	7.2258	939,282.46
欧元	0.02	7.8771	0.16
应收账款			15,358,243.76
其中：美元	1,973,998.27	7.2258	14,263,716.70
欧元	138,950.51	7.8771	1,094,527.06

53、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	3,572,580.16	其他收益	3,572,580.16
与收益相关的政府补助	185,116.67	财务费用	185,116.67

(2) 政府补助退回情况

截止期末，本年无政府补助退回。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本年无同一控制下企业合并。

3、反向购买

本年无反向收购。

4、 处置子公司

本年无处置子公司。

5、 其他合并范围的变更

本年本集团注销减少子公司范示德汽车技术（上海）有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
开特电子云梦有限公司	云梦	云梦	汽车零部件生产	100.00		同一控制企业合并
武汉奥泽电子有限公司	武汉	武汉	汽车零部件生产	100.00		设立
艾圣特传感系统（武汉）有限公司	武汉	武汉	汽车零部件研发、生产、销售	85.00		设立
武汉开特汽车配件有限公司	武汉	武汉	汽车零部件生产	100.00		设立
海特汽车科技（苏州）有限公司	苏州	苏州	汽车零部件研发、生产、销售	91.94		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
艾圣特传感系统（武汉）有限公司	15.00%	-253,758.76		29,752.54
海特汽车科技（苏州）有限公司	8.06%	28,869.18		568,244.77

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本集团本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本集团无合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

本集团无重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、关联方关系及其交易**1、本公司的母公司（控制人）情况**

控制人或企业名称	与本企业关系	持股比例	享有的表决权比例
郑海法	第一大股东	28.72%	29.23%

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业情况详见本附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
迪普商贸湖北有限公司	实际控制人郑海法配偶王惠聪控制的公司
湖北法利贝尔汽车零部件有限公司	实际控制人郑海法配偶王惠聪之亲属控制的公司
云梦县梦云餐饮管理店	实际控制人郑海法之亲属杨幼红担任经营者的个体工商户

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武汉市汉南区纱帽街郑氏餐饮馆	实际控制人郑海法之亲属郑世清担任经营者的个体工商户
郑世清	实际控制人郑海法之亲属
杨幼红	实际控制人郑海法之亲属
郑世英	实际控制人郑海法之亲属
李安伟	实际控制人郑海法之亲属
张海波	高级管理人员
郑玉龙	公司实际控制人之一致行动人郑传发之亲属
徐火祥	监事徐传珍之亲属

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉隆泽电子有限公司	采购商品		39,823.01
郑世英	采购商品		42,219.00
郑世清	为本公司提供食堂餐饮服务		51,547.96
武汉市汉南区纱帽街郑氏餐饮馆	为本公司提供食堂餐饮服务	1,714,786.99	746,617.90
杨幼红	为本公司提供食堂餐饮服务		425,972.00
云梦县梦云餐饮管理店	为本公司提供食堂餐饮服务	742,514.00	192,102.50

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北法利贝尔汽车零部件有限公司	销售商品	932,794.67	4,538,066.14

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖北开特启泰传感科技有限公司	办公用房	14,285.71	

注：公司将汉南办公用房出租给联营企业湖北开特启泰传感科技有限公司作为办公用房，房屋面积100平方米，租赁期限2022年12月1日至2025年11月30日，每月含税租金25元/平米。

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期	上期	本期	上期	本期	上期
迪普商贸湖北有限公司	办公用房	96,000.00	96,000.00	14,453.97	17,944.75		

注：公司子公司开特电子云梦有限公司租用本公司实际控制人郑海法配偶王惠聪控制的公司迪普商贸湖北有限公司房屋用于办公用房，房屋面积2,000.00平方米，租赁期限2021年12月1日至2023年11月30日，每月含税租金16,000.00元。

(3) 关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	最高担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	50,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	35,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	10,000,000.00	自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让得到应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	5,000,000.00	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年	否
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	20,000,000.00	每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	30,000,000.00	自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让得到应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否

担保方	被担保方	最高担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
郑海法	湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司	60,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
郑海法	武汉奥泽电子有限公司	15,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
郑海法	武汉奥泽电子有限公司	15,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起两年	否
郑海法	武汉奥泽电子有限公司	25,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
郑海法	开特电子云梦有限公司	10,000,000.00	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否

(4) 关联方资产转让情况

报告期内无关联方资产转让情况。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,890,372.00	1,407,183.00

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
发出商品	湖北法利贝尔汽车零部件有限公司	30,681.70		149,286.46	
应收账款	湖北法利贝尔汽车零部件有限公司	670,641.00	33,532.05	1,252,485.02	62,624.25

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	湖北法利贝尔汽车零部件有限公司	6,000.00	6,000.00
应付账款	武汉隆泽电子有限公司	6,700.02	6,700.02
其他应付款	云梦县梦云餐饮管理店	203,002.00	130,935.00

项 目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	湖北开特启泰传感科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
其他应付款	李安伟		7,997.00
其他应付款	张海波		5,217.30
其他应付款	徐火祥		154.00
其他应付款	郑玉龙		1,690.00

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
本期授予的各项权益工具总额	无
本年行权的各项权益工具总额	无
本年失效的各项权益工具总额	无
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	根据《2022年限制性股票激励计划（草案）》，本激励计划拟授予的限制性股票数量150.00万股，每股面值1元，授予激励对象限制性股票的价格为2.55元/股。本激励计划的激励对象所获授的限制性股票限售期为自限制性股票首次授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。截止至2023年6月30日，公司已向激励对象发行限售性股票150.00万股。
年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注：2022年2月，公司2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈湖北开特汽车电子电器系统股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案）〉的议案》的议案。根据激励计划，公司2022年向激励对象发行限售性股票150.00万股，每股面值1元，授予激励对象限制性股票的价格为2.55元/股。公司实际收到激励对象出资382.50万元，其中150.00万元计入股本，232.50万元计入资本公积。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	董事会批准日前120个交易日平均成交价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等信息，修正预计可行权的限制性股票数量

项 目	相关内容
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,642,866.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	603,000.00

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

本集团无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	275,693,676.94	264,926,694.55
1 至 2 年	6,738,916.88	5,125,317.73
2 至 3 年	585,891.40	589,862.83
3 至 4 年	924,215.30	1,240,696.94
4 至 5 年	811,924.14	422,329.34
5 年以上	1,140,689.19	1,104,592.37

账龄	期末余额	年初余额
小计	285,895,313.85	273,409,493.76
减：坏账准备	18,366,423.82	16,259,009.99
合计	267,528,890.03	257,150,483.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,294,140.50	0.80	2,294,140.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	283,601,173.35	99.20	16,072,283.32	5.67	267,528,890.03
其中：					
组合1：合并范围内关联方					
组合2：账龄组合	283,601,173.35	100.00	16,072,283.32	5.67	267,528,890.03
合计	285,895,313.85	—	18,366,423.82	—	267,528,890.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	923,116.19	0.34	923,116.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	272,486,377.57	99.66	15,335,893.80	5.63	257,150,483.77
其中：					
组合1：合并范围内关联方	4,911,481.65	1.80	245,574.08	5.00	4,665,907.57
组合2：账龄组合	267,574,895.92	98.20	15,090,319.72	5.64	252,484,576.20
合计	273,409,493.76	—	16,259,009.99	—	257,150,483.77

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海恒安空调设备有限公司	1,172.50	1,172.50	100.00	难以收回
上海航天汽车机电股份有限公司 舒航电器分公司	101,506.89	101,506.89	100.00	难以收回
上海艾布斯汽车零部件有限公司	270,027.69	270,027.69	100.00	难以收回
北京宝沃汽车股份有限公司	86,260.21	86,260.21	100.00	难以收回
汉腾汽车有限公司	138,712.28	138,712.28	100.00	难以收回
观致汽车有限公司	325,436.62	325,436.62	100.00	难以收回
威马新能源汽车采购（上海）有限公司	866,512.17	866,512.17	100.00	难以收回
威尔马斯特新能源汽车零部件 （温州）有限公司	257,364.92	257,364.92	100.00	难以收回
深圳市四强科技有限公司	247,147.22	247,147.22	100.00	难以收回
合计	2,294,140.50	2,294,140.50	—	—

②按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	275,063,161.42	13,753,158.07	5.00
1至2年	6,245,555.31	624,555.53	10.00
2至3年	196,960.88	39,392.18	20.00
3至4年	762,736.71	381,368.36	50.00
4至5年	294,749.23	235,799.38	80.00
5年以上	1,038,009.80	1,038,009.80	100.00
合计	283,601,173.35	16,072,283.32	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	16,259,009.99	2,107,413.83				18,366,423.82
合计	16,259,009.99	2,107,413.83				18,366,423.82

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 171,482,507.38 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 59.98%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,574,125.37 元。

2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收股利	325,000.00	
其他应收款	17,393,041.77	16,248,473.45
合计	17,718,041.77	16,248,473.45

以下为其他应收款项目的注释：

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
西安旭彤电子科技股份有限公司	325,000.00	
小计	325,000.00	
减：坏账准备		
合计	325,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	18,291,622.92	17,084,708.90
1至2年		20,000.00
2至3年	20,000.00	
4至5年		7,910,000.00

账龄	期末余额	年初余额
5年以上	128,790.00	128,790.00
小计	18,440,412.92	25,143,498.90
减：坏账准备	1,047,371.15	8,895,025.45
合计	17,393,041.77	16,248,473.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金及保证金	123,000.00	93,000.00
备用金借支	5,000.00	
关联方的应收款项	17,679,939.72	24,444,024.13
非关联方的应收款项	632,473.20	606,474.77
小计	18,440,412.92	25,143,498.90
减：坏账准备	1,047,371.15	8,895,025.45
合计	17,393,041.77	16,248,473.45

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)	
2023年1月1日余额	828,701.21	27,534.24	8,038,790.00	8,895,025.45
2023年1月1日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	60,795.78	1,549.92		62,345.70
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本期核销			7,910,000.00	7,910,000.00
其他变动				
2023年6月30日余额	889,496.99	29,084.16	128,790.00	1,047,371.15

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	828,701.21		60,795.78			889,496.99
第二阶段	27,534.24		1,549.92			29,084.16
第三阶段	8,038,790.00			7,910,000.00		128,790.00
合计	8,895,025.45		62,345.70	7,910,000.00		1,047,371.15

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,910,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
范示德汽车技术(上海)有限公司	关联方应收款	7,910,000.00	公司注销	是	是
合计	—		—	—	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备期 末余额
艾圣特传感器系统(武汉)有限公司	10,196,665.67	关联方应 收款	1年以内	55.30	509,833.28
武汉奥泽电子有限公司	7,483,274.05	关联方应 收款	1年以内	40.58	374,163.70

单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
三一汽车制造有限公司	50,000.00	保证金及押金	5年以上	0.27	50,000.00
钟学军	40,000.00	非关联方的应收款	5年以上	0.22	40,000.00
重庆松芝汽车空调有限公司	30,000.00	保证金及押金	1年以内	0.16	1,500.00
合计	17,799,939.72			96.53	975,496.99

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	45,715,819.10	500,000.00	45,215,819.10	46,715,819.10	1,500,000.00	45,215,819.10
对联营企业投资	7,825,580.95		7,825,580.95	7,976,678.31		7,976,678.31
合计	53,541,400.05	500,000.00	53,041,400.05	54,692,497.41	1,500,000.00	53,192,497.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
武汉奥泽电子有限公司	10,515,819.10			10,515,819.10		
范示德汽车技术(上海)有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
海特汽车科(苏州)有限公司	15,900,000.00			15,900,000.00		500,000.00
艾圣特传感系统(武汉)有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00		
武汉开特汽车配件有限公司	500,000.00			500,000.00		
开特电子云梦有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	46,715,819.10			45,715,819.10		500,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		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		
联营企业										
湖北开特启泰传感科技有限公司	7,976,678.31			-151,097.36						7,825,580.95
合计	7,976,678.31			-151,097.36						7,825,580.95

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入和营业成本	294,184,750.65	228,420,789.78	202,170,203.83	160,693,906.85
合计	294,184,750.65	228,420,789.78	202,170,203.83	160,693,906.85

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	325,000.00	390,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-151,097.36	
处置长期股权投资收入	2,489.70	
合 计	176,392.34	390,000.00

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-79,458.05	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,180,730.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	325,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-319,380.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,106,891.80	
所得税影响额	615,069.43	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）	5,230.66	
合 计	3,486,591.71	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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[2008]43号）的规定执行。

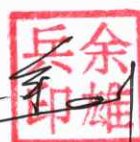
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.90	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.09	0.30	0.30

法定代表人：



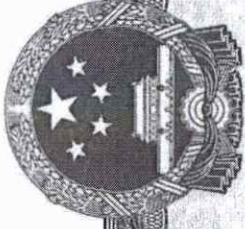
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码
91420106081978608B



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。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 肆仟万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文斌、管云涛、杨荣华

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围 企业会计报表、合并、分立、清算、审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业设立、变更、注销登记及其他业务；代理记账；验资、资产评估；法律、法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年1月7日

证书序号：0002385

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》。



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文范

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

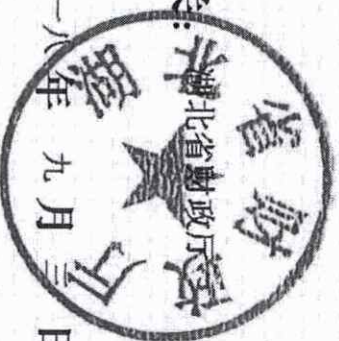
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：

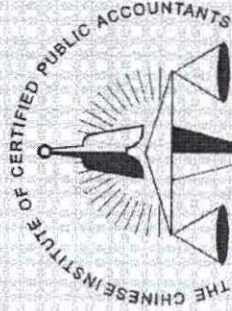


二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制







姓名 Full name 王 强
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 84-04-04
 工作单位 Working unit 重庆永年会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 50021734021511111111111111111111



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate

42010005018

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

重庆永年会计师事务所

发证日期:
 Date of Issuance

2010 年 8 月 13 日

