

上海汇众汽车车桥系统有限公司

财务报表及审计报告

2023 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
资产负债表	4 - 5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8
财务报表附注	9 - 42

## 审计报告

德师报(审)字(24)第 P03243 号  
(第 1 页, 共 3 页)

上海汇众汽车车桥系统有限公司董事会:

### 一、审计意见

我们审计了上海汇众汽车车桥系统有限公司(以下简称“汇众车桥”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了汇众车桥 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

汇众车桥管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估汇众车桥的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算汇众车桥、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇众车桥的财务报告过程。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P03243 号  
(第 2 页, 共 3 页)

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 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, 就可能导致对汇众车桥持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致汇众车桥不能持续经营。

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P03243 号  
(第 3 页, 共 3 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国•上海

2024 年 4 月 8 日

上海汇众汽车车桥系统有限公司

资产负债表

2023 年 12 月 31 日

资产	附注八	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
流动资产			
货币资金	1	10,419,111.27	8,034,356.03
应收账款	2	661,518,841.38	550,747,018.55
预付款项	3	15,550,889.95	20,261,771.32
其他应收款	4	-	310,329.04
存货	5	76,694,273.31	96,351,420.99
其他流动资产	6	790,696.84	5,359,307.08
流动资产合计		764,973,812.75	681,064,203.01
非流动资产			
其他权益工具投资	7	486,852.05	486,852.05
固定资产	8	171,405,126.66	185,850,231.41
在建工程	9	3,376,400.00	5,757,061.42
使用权资产	10	64,835,270.95	66,999,640.62
无形资产	11	18,001,653.33	18,467,213.33
非流动资产合计		258,105,302.99	277,560,998.83
资产总计		1,023,079,115.74	958,625,201.84

资产负债表 - 续  
2023 年 12 月 31 日

负债及所有者权益	附注八	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
流动负债			
应付账款		573,071,623.74	522,649,582.29
合同负债	12	45,439,384.35	45,719,384.35
应付职工薪酬	13	10,064,177.46	9,610,460.79
应交税费	14	18,215,807.99	13,002,212.55
其他应付款		462,629.76	377,049.45
一年内到期的非流动负债	15	11,009,657.21	10,351,923.89
流动负债合计		658,263,280.51	601,710,613.32
非流动负债			
租赁负债	16	58,010,034.26	59,672,284.34
非流动负债合计		58,010,034.26	59,672,284.34
负债合计		716,273,314.77	661,382,897.66
所有者权益			
实收资本	17	258,083,854.00	258,083,854.00
资本公积		1,683,843.71	1,683,843.71
盈余公积	18	32,772,376.10	29,205,944.30
未分配利润	19	14,265,727.16	8,268,662.17
所有者权益合计		306,805,800.97	297,242,304.18
负债和所有者权益总计		1,023,079,115.74	958,625,201.84

附注为财务报表的组成部分

第 4 页至第 42 页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

利润表

2023 年 12 月 31 日止年度

项目	附注八	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、营业收入	20	1,185,230,539.68	1,152,324,384.71
减：营业成本	21	1,120,705,301.68	1,080,432,362.52
税金及附加	22	4,728,572.02	4,852,028.24
销售费用		14,380,000.00	9,861,218.45
管理费用		17,002,864.91	26,382,819.72
财务费用	23	3,214,681.64	3,288,389.93
其中：利息费用		3,309,816.20	3,528,139.12
利息收入		109,819.75	252,539.77
加：其他收益	24	1,980,293.41	158,646.45
信用减值损失	25	(265,808.88)	(249,181.68)
资产减值损失	26	(3,132,268.18)	(7,994,302.89)
资产处置收益		16,106.19	-
二、营业利润		23,797,441.97	19,422,727.73
加：营业外收入		15,000.00	1,000.00
三、利润总额		23,812,441.97	19,423,727.73
减：所得税费用	27	5,980,283.01	9,087,900.02
四、净利润及综合收益总额		17,832,158.96	10,335,827.71
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		17,832,158.96	10,335,827.71
终止经营净利润		-	-

附注为财务报表的组成部分



现金流量表

2023 年 12 月 31 日止年度

	附注八	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
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		712,662,318.16	611,054,345.39
收到其他与经营活动有关的现金		15,795,480.45	6,200,845.69
经营活动现金流入小计		728,457,798.61	617,255,191.08
购买商品、接受劳务支付的现金		542,211,842.67	461,891,305.50
支付给职工以及为职工支付的现金		106,080,015.97	109,320,401.30
支付的各项税费		23,853,715.68	42,588,243.98
支付其他与经营活动有关的现金		42,334,583.34	19,962,587.21
经营活动现金流出小计		714,480,157.66	633,762,537.99
经营活动产生的现金流量净额	28(1)	13,977,640.95	(16,507,346.91)
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		18,200.00	-
投资活动现金流入小计		18,200.00	-
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金		11,611,085.71	13,575,082.86
投资活动现金流出小计		11,611,085.71	13,575,082.86
投资活动产生的现金流量净额		(11,592,885.71)	(13,575,082.86)
三、现金及现金等价物净增加(减少)额	28(2)	2,384,755.24	(30,082,429.77)
加：年初现金及现金等价物余额		8,034,356.03	38,116,785.80
四、年末现金及现金等价物余额		10,419,111.27	8,034,356.03

附注为财务报表的组成部分

上海汇众汽车车桥系统有限公司

所有者权益变动表

2023 年 12 月 31 日止年度

	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2023 年 1 月 1 日余额	258,083,854.00	1,683,843.71	29,205,944.30	8,268,662.17	297,242,304.18
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	17,832,158.96	17,832,158.96
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积			3,566,431.80	(3,566,431.80)	-
2. 对所有者分配	-	-	-	(8,268,662.17)	(8,268,662.17)
三、2023 年 12 月 31 日余额	258,083,854.00	1,683,843.71	32,772,376.10	14,265,727.16	306,805,800.97
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2022 年 1 月 1 日余额	258,083,854.00	1,683,843.71	27,138,778.76	14,545,487.71	301,451,964.18
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	10,335,827.71	10,335,827.71
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	2,067,165.54	(2,067,165.54)	-
2. 对所有者分配	-	-	-	(14,545,487.71)	(14,545,487.71)
三、2022 年 12 月 31 日余额	258,083,854.00	1,683,843.71	29,205,944.30	8,268,662.17	297,242,304.18

附注为财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

上海汇众汽车车桥系统有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是一家于 2010 年 6 月 12 日在上海市注册成立的有限责任公司,本公司为上海汇众汽车制造有限公司(以下简称“上海汇众”或“母公司”)投资的全资子公司,注册资本为人民币 258,083,854.00 元,截至 2023 年 12 月 31 日止已全部到位,投资方实际出资情况见附注八、17。

本公司的主要经营业务范围:开发、生产、销售汽车零部件、汽车制造业的技术咨询、技术服务,模具设计制造维修,从事货物及技术的进出口业务(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)。

## 二、 财务报表的编制基础

### 持续经营

本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 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于 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和公司现金流量。

## 四、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

### 1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

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

### 3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 3. 记账基础和计价原则 - 续

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

##### 4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 5. 金融工具

本公司在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第14号—收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### 5.1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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，且本公司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。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

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，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时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账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.1. 金融资产的分类、确认和计量 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类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条件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。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

##### 5.1.1. 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。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：

- 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。
- 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，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，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。

##### 5.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该等非交易性权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.1. 金融资产的分类、确认和计量 - 续

##### 5.1.3. 以公允价值计量且其变动计入当期的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### 5.2. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产及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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

##### 5.2.1. 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.2. 金融工具减值 - 续

##### 5.2.1. 信用风险显著增加 - 续

- (6) 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。
- (7) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (9) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30 日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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

##### 5.2.2. 已发生信用减值的金融资产

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

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

基于本公司内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本公司认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本公司推定该金融工具已发生违约。

##### 5.2.3. 预期信用损失的确定

本公司对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、剩余合同期限、债务人所处行业、账龄等。



#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 5. 金融工具 - 续

##### 5.2. 金融工具减值 - 续

##### 5.2.3. 预期信用损失的确定 - 续

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 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。
- 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。

##### 5.2.4. 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。

##### 5.3. 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：

- 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。
- 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为按独立基础计量时的公允价值。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.3. 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是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投资，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和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。若本公司转移的金融资产是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投资，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，并将收到的对价确认为金融负债。

##### 5.4. 金融负债和权益工具的分类

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。

##### 5.4.1. 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分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。

本公司的金融负债全部划分为其他金融负债。

##### 5.4.1.1. 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。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.4. 金融负债和权益工具的分类 - 续

##### 5.4.2. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)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，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

##### 5.4.3. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

##### 5.5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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. 存货

本公司的存货主要包括原材料、在产品及产成品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，先按照标准成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将标准成本调整为实际成本。

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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。

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。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 6. 存货 - 续

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。

存货盘存制为永续盘存制。

##### 7. 固定资产

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

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。

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、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	1%	4.95%
机器设备	10年	3%	9.70%
运输设备	5年	1%	19.80%
电子设备	5年	0%	20.00%

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

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

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

##### 8. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 9. 无形资产

无形资产包括土地使用权。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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，必要时进行调整。

##### 研究与开发支出

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

##### 10. 除商誉以外的非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、使用权资产、在建工程和使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 11. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

公司职工为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认影响的负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工为其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。

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

##### 12. 收入确认

本公司的收入主要来源于汽车零部件销售。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

本公司在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 12. 收入确认 - 续

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

##### 12.1. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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。

##### 13. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

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平均分配计入当期损益。

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和损失的，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和损失的，直接计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 13. 政府补助 - 续

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。

与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### 14. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### 14.1. 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。

###### 14.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

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。



#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 14. 所得税 - 续

###### 14.3. 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

##### 15. 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。

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

###### 15.1. 本公司作为承租人

###### 15.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

###### 15.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 15. 租赁 - 续

##### 15.1. 本公司作为承租人 - 续

##### 15.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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。

租赁期开始日后，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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；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；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

##### 15.1.4 短期租赁

本公司对运输设备和机器设备的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。本公司将短期租赁的租赁付款额，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。

##### 15.2. 本公司作为出租人

##### 15.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 15. 租赁 - 续

##### 15.2. 本公司作为出租人 - 续

##### 15.2.2 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 15.2.3 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

##### - 会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### 预期信用损失准备

本公司采用减值矩阵确定应收账款及其他应收款的预期信用损失准备。本公司基于公司内部风险评估，对具有类似风险特征的各类应收账款及其他应收款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史账龄数据确定。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。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素 - 续

存货跌价准备

本公司以存货的可变现净值估计为基础确认存货跌价准备。可变现净值是指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。当存在迹象表明存货可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。存货跌价准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

固定资产预计可使用年限和预计残值

本公司就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本公司将提高折旧或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

递延所得税资产

如附注四、14 所述，对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。由于本公司管理层认为，公司未来是否可能获得足够的应纳税所得具有不确定性，故于本年末，公司未就可抵扣暂时性差异人民币 82,365,370.33 元确认递延所得税资产。

确定存在续约选择权的租赁合同的租赁期

对于作为承租人签订的存在续约选择权的租赁合同，本公司运用判断以确定租赁合同的租赁期，特别是对于房屋建筑物的租赁。对于本公司是否合理确定将行使该选择权的评估会影响租赁期的长短，从而对确认的租赁负债和使用权资产的金额产生重大影响。本公司仅在发生本公司可控范围内的重大事情或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，才对是否合理确定将行使续约选择权进行重新评估。

六、 会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

## 六、 会计政策变更 - 续

### 企业会计准则解释第 16 号 - 续

#### *关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理*

解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、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，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

经评估，本公司认为采用该规定对本公司财务报表并无重大影响。

## 七、 税项

### 增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额，销项税额根据相关税法规定计算，为销售额的 13%。

### 所得税

本公司企业所得税税率为 25%。

## 八、 财务报表项目附注

### 1. 货币资金

	<u>本年年末数</u>	<u>上年年末数</u>
	人民币元	人民币元
银行存款	<u>10,419,111.27</u>	<u>8,034,356.03</u>

### 2. 应收账款

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄来评估应收账款的预期信用损失。公司业务涉及大量企业客户，其具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

八、 财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

(1) 本公司应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

账龄	本年年末数				上年年末数			
	预期平均 损失率 %	账面余额 人民币元	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	预期平均 损失率 %	账面余额 人民币元	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
信用期内	-	26,457,392.36	-	26,457,392.36	-	36,658,137.74	-	36,658,137.74
逾期	0.10	635,715,529.69	654,080.67	635,061,449.02	0.08	514,477,152.60	388,271.79	514,088,880.81
合计		662,172,922.05	654,080.67	661,518,841.38		551,135,290.34	388,271.79	550,747,018.55

上述预期平均损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于 2023 年度和 2022 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

(2) 应收账款信用损失准备变动情况如下：

损失准备	整个存续期预期 信用损失 未发生信用减值 人民币元	整个存续期预期 信用损失 已发生信用减值 人民币元	合计 人民币元
上年年末余额	388,271.79	-	388,271.79
本年计提预期信用损失	265,808.88	-	265,808.88
本年年末余额	654,080.67	-	654,080.67

3. 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

账龄	本年年末数		上年年末数	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
1 年以内	10,040,889.95	64.57	13,874,813.98	68.48
1 至 2 年	5,510,000.00	35.43	4,517,918.52	22.30
2 至 3 年	-	-	1,075,067.08	5.31
3 年以上	-	-	793,971.74	3.91
合计	15,550,889.95	100.00	20,261,771.32	100.00

八、 财务报表项目附注 - 续

4. 其他应收款

其他应收款账龄分析如下：

账龄	本年年末数				上年年末数			
	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
1年以内	-	-	-	-	310,329.04	100.00	-	310,329.04

5. 存货

类别	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
原材料	18,841,662.70	16,830,980.45
在产品	54,764,339.45	81,563,161.60
产成品	13,606,904.80	7,503,089.24
小计	87,212,906.95	105,897,231.29
减：减值准备	10,518,633.64	9,545,810.30
存货总计	76,694,273.31	96,351,420.99

存货跌价准备变动如下：

	上年年末数 人民币元	本年计提额 人民币元	本年转销额 人民币元	本年年末数 人民币元
原材料	4,143,052.75	451,010.40	(269,261.28)	4,324,801.87
在产品	5,315,553.09	2,680,608.37	(1,887,848.43)	6,108,313.03
产成品	87,204.46	649.41	(2,335.13)	85,518.74
合计	9,545,810.30	3,132,268.18	(2,159,444.84)	10,518,633.64

6. 其他流动资产

类别	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
待认证进项税	790,696.84	5,359,307.08

八、 财务报表项目附注 - 续

7. 其他权益工具投资

类别	本年年末数及上年年末数	
	人民币元	持股比例(%)
非交易性股权投资 SHAC,Ltd.India Subsidiary (以下简称“印度汇众”)	486,852.05	1.00

本公司管理层认为上述股权投资的公允价值接近于其初始投资成本。

8. 固定资产

	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	运输设备 人民币元	电子设备 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>					
上年年末数	151,672,515.35	203,070,884.41	19,248,755.20	1,441,836.56	375,433,991.52
本年在建工程转入	301,739.42	16,073,832.00	58,000.00	1,603,900.00	18,037,471.42
本年减少额	-	(2,030,409.04)	(2,540,000.00)	(149,600.00)	(4,720,009.04)
本年年末数	151,974,254.77	217,114,307.37	16,766,755.20	2,896,136.56	388,751,453.90
<u>累计折旧</u>					
上年年末数	61,938,956.17	110,652,555.08	14,089,579.88	816,320.23	187,497,411.36
本年计提额	7,789,403.42	20,278,645.39	1,568,101.03	306,426.33	29,942,576.17
本年减少额	-	(1,942,546.93)	-	(149,600.00)	(2,092,146.93)
本年年末数	69,728,359.59	128,988,653.54	15,657,680.91	973,146.56	215,347,840.60
<u>减值准备</u>					
上年年末数	-	2,086,348.75	-	-	2,086,348.75
本年减少额	-	(87,862.11)	-	-	(87,862.11)
本年年末数	-	1,998,486.64	-	-	1,998,486.64
<u>净额</u>					
上年年末数	89,733,559.18	90,331,980.58	5,159,175.32	625,516.33	185,850,231.41
本年年末数	82,245,895.18	86,127,167.19	1,109,074.29	1,922,990.00	171,405,126.66

9. 在建工程

项目名称	上年年末数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年完工转入 固定资产 人民币元	本年年末数 人民币元
厂房设备更新	5,757,061.42	15,656,810.00	(18,037,471.42)	3,376,400.00



八、 财务报表项目附注 - 续

10. 使用权资产

<u>项目</u>	<u>房屋租赁</u> 人民币元
<u>账面原值</u>	
上年年末数	89,332,854.24
本年增加	<u>9,272,690.65</u>
本年年末数	<u>98,605,544.89</u>
<u>累计折旧</u>	
上年年末数	22,333,213.62
本年计提	<u>11,437,060.32</u>
本年年末数	<u>33,770,273.94</u>
<u>账面价值</u>	
上年年末数	<u>66,999,640.62</u>
本年年末数	<u><u>64,835,270.95</u></u>

本公司租赁了多项资产，主要为房屋建筑物，均为母公司和母公司之子公司租入资产，租赁期为12个月到240个月不等。本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币24,420,675.65元。本年度与租赁相关的总费用为人民币38,007,699.30元，上述应付租金款已与对母公司和母公司之子公司的应收账款抵销。

11. 无形资产

	<u>土地使用权</u> 人民币元
<u>原值</u>	
上年年末数及 本年年末数	<u>23,278,000.00</u>
<u>累计摊销</u>	
上年年末数	4,810,786.67
本年计提	<u>465,560.00</u>
本年年末数	<u>5,276,346.67</u>
<u>净额</u>	
上年年末数	<u>18,467,213.33</u>
本年年末数	<u><u>18,001,653.33</u></u>

于 2023 年 12 月 31 日，本公司土地使用权的剩余摊销年限为 38 年。

八、 财务报表项目附注 - 续

12. 合同负债

项目	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
预收货款	45,439,384.35	45,719,384.35

对于汽车零部件销售，收入在汽车零部件的控制权转移给客户时确认，在控制权转移给客户之前，本公司将收到的交易价款确认为合同负债。

13. 应付职工薪酬

项目	上年年末数 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	本年年末数 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	6,109,852.00	84,868,302.02	(84,420,287.62)	6,557,866.40
职工福利费	-	2,328,727.71	(2,328,727.71)	-
社会保险费	-	5,955,276.51	(5,955,276.51)	-
其中：医疗保险费	-	4,892,501.79	(4,892,501.79)	-
工伤保险费	-	179,715.75	(179,715.75)	-
生育保险金	-	883,058.97	(883,058.97)	-
住房公积金	-	3,313,428.00	(3,313,428.00)	-
设定提存计划(注)	-	9,109,528.30	(9,109,528.30)	-
其中：社会养老金	-	8,863,417.48	(8,863,417.48)	-
失业保险费	-	246,110.82	(246,110.82)	-
工会经费和职工教育经费	3,500,608.79	958,470.10	(952,767.83)	3,506,311.06
合计	9,610,460.79	106,533,732.64	(106,080,015.97)	10,064,177.46

注： 设定提存计划

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 8,863,417.48 元及人民币 246,110.82 元(2022年：人民币 8,462,458.86 元及人民币 234,460.94 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本公司没有尚未支付给养老保险及失业保险计划的余额。

八、 财务报表项目附注 - 续

14. 应交税费

<u>税种</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
所得税	2,968,687.79	7,488,732.52
增值税	13,134,471.44	4,304,980.73
其他	2,112,648.76	1,208,499.30
合计	<u>18,215,807.99</u>	<u>13,002,212.55</u>

15. 一年内到期的非流动负债

<u>类别</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
一年内到期的租赁负债	<u>11,009,657.21</u>	<u>10,351,923.89</u>

16. 租赁负债

<u>类别</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
房屋租赁	<u>69,019,691.47</u>	<u>70,024,208.23</u>
减：计入一年内到期的非流动负债的 租赁负债(附注八、15)	<u>11,009,657.21</u>	<u>10,351,923.89</u>
净额	<u>58,010,034.26</u>	<u>59,672,284.34</u>

租赁负债的到期期限分析如下：

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
1 年以内	11,009,657.21	10,351,923.89
1 至 2 年	11,687,322.04	10,846,745.85
2 至 3 年	12,245,976.04	11,365,220.30
3 年及以上	34,076,736.18	37,460,318.19
合计	<u>69,019,691.47</u>	<u>70,024,208.23</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

17. 实收资本

本公司注册资本为人民币 258,083,854.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日止已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

投资者名称	上年年末及本年年末数	
	人民币元	出资比例 %
上海汇众	258,083,854.00	100.00

上述投入资本已经中国注册会计师验证。

18. 盈余公积

	法定盈余公积 人民币元	任意盈余公积 人民币元	合计 人民币元
上年年末余额	14,602,972.15	14,602,972.15	29,205,944.30
本年计提	1,783,215.90	1,783,215.90	3,566,431.80
本年年末余额	16,386,188.05	16,386,188.05	32,772,376.10

19. 未分配利润

	本年度 人民币元	上年度 人民币元
上年年末未分配利润	8,268,662.17	14,545,487.71
加：本年净利润	17,832,158.96	10,335,827.71
减：提取盈余公积	3,566,431.80	2,067,165.54
对所有者分配(注)	8,268,662.17	14,545,487.71
本年年末未分配利润	14,265,727.16	8,268,662.17

注： 于 2023 年 7 月 27 日，本公司董事会审议批准了向母公司分配人民币 8,268,662.17 元的企业利润分配方案。本年应付母公司股利已与应收母公司的应收账款对抵。

八、 财务报表项目附注 - 续

20. 营业收入

(1) 营业收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
主营业务收入	1,136,291,989.11	1,097,289,957.59
其他业务收入	48,938,550.57	55,034,427.12
合计	<u>1,185,230,539.68</u>	<u>1,152,324,384.71</u>

(2) 营业收入的分解

<u>项目</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
与客户之间的合同产生的收入	1,168,760,998.23	1,135,604,399.62
租赁收入	16,469,541.45	16,719,985.09
合计	<u>1,185,230,539.68</u>	<u>1,152,324,384.71</u>

(3) 履约义务的说明

本公司的收入主要来源于汽车零部件销售收入。本公司向客户销售汽车零部件，在汽车零部件的控制权转移给客户的时点即商品验收移交时确认收入。

21. 营业成本

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
主营业务成本	1,079,256,040.57	1,033,080,561.41
其他业务成本	41,449,261.11	47,351,801.11
合计	<u>1,120,705,301.68</u>	<u>1,080,432,362.52</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

22. 税金及附加

<u>税种</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
房产税	2,084,822.32	1,858,470.09
城市维护建设税	914,061.04	1,085,759.37
教育费附加	914,061.04	1,085,759.37
印花税	650,626.48	682,875.77
土地使用税	160,983.75	134,916.27
环保税	4,017.39	4,247.37
合计	<u>4,728,572.02</u>	<u>4,852,028.24</u>

23. 财务费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
租赁负债的利息费用	3,309,816.20	3,528,139.12
减：利息收入	109,819.75	252,539.77
其他	14,685.19	12,790.58
合计	<u>3,214,681.64</u>	<u>3,288,389.93</u>

24. 其他收益

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
企业财政补贴资金	1,958,000.00	126,000.00
其他	22,293.41	32,646.45
合计	<u>1,980,293.41</u>	<u>158,646.45</u>

25. 信用减值损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
应收账款信用减值损失	<u>(265,808.88)</u>	<u>(249,181.68)</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

26. 资产减值损失

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
存货跌价损失	(3,132,268.18)	(7,994,302.89)

27. 所得税费用

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
当期所得税费用	6,398,360.82	9,069,657.24
上年度所得税汇算清缴差异	(418,077.81)	18,242.78
合计	5,980,283.01	9,087,900.02

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
会计利润	23,812,441.97	19,423,727.73
按 25% 的税率计算的所得税费用	5,953,110.49	4,855,931.93
不可抵扣费用的纳税影响	152,095.12	34,914.99
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	601,046.84	4,356,022.65
利用以前年度未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	(221,130.13)	(90,450.83)
研发费用及残疾人工资加计扣除	(86,761.50)	(86,761.50)
上年度所得税汇算清缴差异	(418,077.81)	18,242.78
所得税费用	5,980,283.01	9,087,900.02

本公司管理层认为，本公司未来是否能够长期获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未对可抵扣暂时性差异确认相关递延所得税资产。

以下可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产：

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
预提费用及其他	65,009,748.86	65,800,705.05
存货跌价准备	10,518,633.64	9,545,810.30
固定资产减值准备	1,998,486.64	2,086,348.75
租赁税会差异	4,184,420.52	3,024,567.61
信用损失准备	654,080.67	388,271.79
合计	82,365,370.33	80,845,703.50

八、 财务报表项目附注 - 续

28. 现金流量表补充资料

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	17,832,158.96	10,335,827.71
加：资产减值准备	3,132,268.18	7,994,302.89
信用减值损失	265,808.88	249,181.68
固定资产折旧	29,942,576.17	27,898,060.73
使用权资产折旧	11,437,060.32	11,166,606.84
无形资产摊销	465,560.00	465,560.00
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	(16,106.19)	-
财务费用	3,309,816.20	3,528,139.12
存货的减少(增加)	16,524,879.50	(16,405,021.98)
经营性应收项目的增加	(101,447,811.06)	(163,514,254.63)
经营性应付项目的增加	32,531,429.99	101,774,250.73
经营活动产生的现金流量净额	13,977,640.95	(16,507,346.91)
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	10,419,111.27	8,034,356.03
减：现金及现金等价物的年初余额	8,034,356.03	38,116,785.80
现金及现金等价物的净增加(减少)额	2,384,755.24	(30,082,429.77)

九、 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地点	同本公司关系
上海汇众 华域汽车系统股份有限公司	上海市	母公司
(以下简称“华域汽车”)	上海市	间接控股
上海汽车集团股份有限公司	上海市	间接控股
(以下简称“上汽集团”)	上海市	间接控股

本公司的最终控制方是上海汽车工业(集团)有限公司(原名：上海汽车工业(集团)总公司)。



九、 关联方关系及其交易 - 续

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下:

<u>公司名称</u>	<u>关联方关系</u>
烟台汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
南京汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
仪征汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
沈阳汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
宁波杭州湾汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
上海汇众经济发展有限公司	母公司之子公司
宁波汇众汽车车桥制造有限公司	母公司之子公司
郑州汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
湖南汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
宁德汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
包头汇众铝合金锻造有限公司	母公司之子公司
武汉汇众汽车底盘系统有限公司	母公司之子公司
上海本特勒汇众汽车零部件有限公司	母公司之联营公司
上海汇众萨克斯减振器有限公司	母公司之联营公司
华域智能装备科技有限公司	华域汽车之子公司
上海中国弹簧制造有限公司	华域汽车之子公司
上海圣德曼铸造海安有限公司	华域汽车之子公司
安悦汽车物资有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车集团财务有限责任公司	上汽集团之子公司
上海汽车工业活动中心有限公司	上汽集团之子公司
安吉智行物流有限公司	上汽集团之子公司
安吉天地物流科技有限公司	上汽集团之子公司
上海安悦节能技术有限公司	上汽集团之子公司
杉埃克国际贸易(上海)有限公司	上汽集团之子公司
上海海通国际汽车物流有限公司	上汽集团之子公司

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易:

(a) 销售商品

本公司向关联方销售货物有关明细资料如下:

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
母公司	1,021,139,096.76	926,381,630.98
母公司之子公司	115,152,892.35	170,908,326.61
合计	<u>1,136,291,989.11</u>	<u>1,097,289,957.59</u>

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易： - 续

(b) 材料采购

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
上汽集团之子公司	124,758,139.14	203,663,162.40
母公司之子公司	58,225,473.40	39,718,817.04
母公司之联营公司	6,953,771.60	50,279,179.55
华域汽车之子公司	438,678.78	2,501,183.30
母公司	3,060.00	1,020.00
合计	<u>190,379,122.92</u>	<u>296,163,362.29</u>

(c) 其他业务收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
母公司之联营公司	14,651,174.53	14,575,262.63
母公司	12,757,784.09	14,808,495.85
母公司之子公司	464,964.07	639,007.16
合计	<u>27,873,922.69</u>	<u>30,022,765.64</u>

(d) 租赁支出

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
母公司	37,716,699.30	44,964,379.47
母公司之子公司	291,000.00	247,350.00
合计	<u>38,007,699.30</u>	<u>45,211,729.47</u>

(e) 接受配送劳务

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
上汽集团之子公司	<u>13,161,267.85</u>	<u>18,139,745.44</u>

上述(a)至(e)交易价格系根据交易各方的协议确定。

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易： - 续

(f) 存款于关联方

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
上汽集团之子公司	<u>4,229,483.46</u>	<u>3,012,045.93</u>

(g) 存款利息收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
上汽集团之子公司	<u>56,706.54</u>	<u>52,265.37</u>

(h) 债权债务往来余额

<u>科目</u>	<u>关联方名称</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
应收账款	母公司之子公司	656,022,258.79	543,387,915.39
	母公司之联营公司	<u>6,014,671.42</u>	<u>-</u>
	合计	<u>662,036,930.21</u>	<u>543,387,915.39</u>
应付账款	母公司	219,436,586.90	187,225,030.92
	上汽集团之子公司	41,614,482.59	34,649,587.21
	母公司之子公司	33,789,124.86	38,251,654.64
	母公司之联营公司	792,492.45	4,425,692.97
	华域汽车之子公司	<u>97,284.52</u>	<u>558,909.36</u>
	合计	<u>295,729,971.32</u>	<u>265,110,875.10</u>
合同负债	母公司	<u>44,739,384.35</u>	<u>45,019,384.35</u>

## 十、 金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款及应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见附注八。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使投资方的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。由于本公司的主营业务主要是对上海汇众及其子公司的商品销售，并无来自其他客户的重大信贷风险。计入财务报表的各金融资产的账面价值为本公司所面对的最大信贷风险。除此之外，本公司没有其他具有重大信贷风险的金融资产和金融风险。

### 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十一、 承诺事项

### 资本承诺

	<u>本年年末数</u> 人民币千元	<u>上年年末数</u> 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	<u>1,449</u>	<u>4,957</u>

\* \* \*财务报表结束\* \* \*