



北京威卡威汽车零部件股份有限公司

2024 年半年度财务报告

证券简称：京威股份

证券代码：002662

披露时间：2024 年 8 月 28 日

2024 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：北京威卡威汽车零部件股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	437,761,336.63	480,167,955.02
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	238,172,290.63	263,924,947.25
应收账款	572,816,145.47	775,337,144.19
应收款项融资	26,882,965.64	21,713,645.62
预付款项	59,027,245.23	82,307,322.31
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	60,454,745.63	21,640,690.00
其中：应收利息		
应收股利	40,000,000.00	
买入返售金融资产		
存货	467,384,263.17	534,430,918.42
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	31,425,839.87	16,465,817.38
流动资产合计	1,893,924,832.27	2,195,988,440.19

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	310,067,643.97	329,042,106.75
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	76,188,591.94	76,776,164.22
固定资产	1,942,107,262.10	1,743,628,605.88
在建工程	169,817,525.72	357,101,957.97
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	454,319,674.50	461,065,142.95
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	15,721,896.38	17,191,113.21
其他非流动资产	36,500,070.61	38,875,293.61
非流动资产合计	3,004,722,665.22	3,023,680,384.59
资产总计	4,898,647,497.49	5,219,668,824.78
流动负债：		
短期借款	255,153,958.42	410,325,569.54
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	9,410,473.92	69,516,094.88
应付账款	320,267,405.67	451,847,615.19
预收款项	108,516.05	113,801.03
合同负债	40,497,627.57	47,355,428.92
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	35,824,195.68	45,051,443.80
应交税费	39,415,215.83	48,217,524.09
其他应付款	2,796,119.00	4,270,943.64
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	214,343.15	471,722.77
流动负债合计	703,687,855.29	1,077,170,143.86
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	32,304,593.43	35,193,141.61
递延所得税负债	4,154,250.72	3,643,454.28
其他非流动负债		
非流动负债合计	36,458,844.15	38,836,595.89
负债合计	740,146,699.44	1,116,006,739.75
所有者权益：		
股本	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,684,481,587.69	1,684,481,587.69
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	413,824,567.69	413,824,567.69
一般风险准备		
未分配利润	560,194,642.67	505,355,929.65
归属于母公司所有者权益合计	4,158,500,798.05	4,103,662,085.03
少数股东权益		
所有者权益合计	4,158,500,798.05	4,103,662,085.03
负债和所有者权益总计	4,898,647,497.49	5,219,668,824.78

法定代表人：李璟瑜

主管会计工作负责人：李璟瑜

会计机构负责人：温婷婷

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	72,808,679.54	162,362,070.87

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		1,090,000.00
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	69,655.96	45,800.00
其他应收款	56,899,100.00	18,899,100.00
其中：应收利息		
应收股利	40,000,000.00	
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	110,482.19	8,647.80
流动资产合计	129,887,917.69	182,405,618.67
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,774,606,781.62	3,793,581,244.40
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	676,966.81	694,313.77
固定资产	57,665,898.31	59,341,595.46
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	21,477,124.47	22,788,699.10
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	3,854,426,771.21	3,876,405,852.73
资产总计	3,984,314,688.90	4,058,811,471.40
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	88,000.00	249,565.24
预收款项		
合同负债	19,521,666.67	20,626,666.67
应付职工薪酬	4,051,687.32	4,236,969.85
应交税费	1,444,564.36	1,169,389.57
其他应付款	304,625.26	1,348,451.09
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		
其他流动负债		
流动负债合计	25,410,543.61	27,631,042.42
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	25,410,543.61	27,631,042.42
所有者权益：		
股本	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,782,781,515.61	1,782,781,515.61
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	412,393,073.50	412,393,073.50
未分配利润	263,729,556.18	336,005,839.87
所有者权益合计	3,958,904,145.29	4,031,180,428.98
负债和所有者权益总计	3,984,314,688.90	4,058,811,471.40

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	1,611,912,687.41	1,669,994,713.11
其中：营业收入	1,611,912,687.41	1,669,994,713.11
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,388,872,332.13	1,483,883,740.27
其中：营业成本	1,134,917,207.45	1,199,744,425.50
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	25,606,873.20	21,685,314.10
销售费用	56,783,543.95	59,057,346.10
管理费用	72,438,766.43	75,939,971.98
研发费用	95,057,891.36	123,189,515.41
财务费用	4,068,049.74	4,267,167.18
其中：利息费用	5,515,120.54	6,689,573.69
利息收入	1,718,113.98	1,854,466.89
加：其他收益	3,307,906.34	8,704,659.99
投资收益（损失以“—”号填列）	46,163,654.43	31,783,985.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	45,334,494.69	31,768,818.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-3,230,548.31	780,058.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-27,231,428.74	-26,493,345.48
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-564,183.02	3,660,455.72
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	241,485,755.98	204,546,786.07
加：营业外收入	336,506.66	767,255.90
减：营业外支出	6,251,899.82	1,013,362.03
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	235,570,362.82	204,300,679.94
减：所得税费用	30,731,649.80	21,402,567.83
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	204,838,713.02	182,898,112.11
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	204,838,713.02	182,898,112.11
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）	204,838,713.02	182,898,112.11
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		

六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
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	204,838,713.02	182,898,112.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	204,838,713.02	182,898,112.11
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.14	0.12
(二) 稀释每股收益	0.14	0.12

法定代表人：李璟瑜

主管会计工作负责人：李璟瑜

会计机构负责人：温婷婷

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	46,181,649.02	36,983,578.86
减：营业成本	44,153,240.06	35,596,745.94
税金及附加	537,589.17	471,217.76
销售费用		4,158,383.87
管理费用	16,175,842.95	14,016,849.10
研发费用		
财务费用	-124,021.42	-441,424.41
其中：利息费用		
利息收入	250,568.22	414,948.63
加：其他收益	253,434.85	166,728.37
投资收益（损失以“—”号填列）	91,669,738.45	158,365,257.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	41,025,537.22	28,365,257.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	362,291.79	
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	77,724,463.35	141,713,792.44

加：营业外收入	2.68	1.70
减：营业外支出	749.72	2,608.55
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	77,723,716.31	141,711,185.59
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	77,723,716.31	141,711,185.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	77,723,716.31	141,711,185.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	77,723,716.31	141,711,185.59
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	1,782,027,053.68	1,649,635,686.24
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	699,150.33	3,912,784.48
收到其他与经营活动有关的现金	3,312,863.78	27,562,668.42
经营活动现金流入小计	1,786,039,067.79	1,681,111,139.14
购买商品、接受劳务支付的现金	706,960,948.08	697,037,444.66
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		

支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	430,663,410.85	450,419,587.33
支付的各项税费	165,239,112.29	129,429,262.03
支付其他与经营活动有关的现金	50,603,919.77	75,356,365.71
经营活动现金流出小计	1,353,467,390.99	1,352,242,659.73
经营活动产生的现金流量净额	432,571,676.80	328,868,479.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	602,445,043.91	68,995,510.00
取得投资收益收到的现金	20,898,917.82	88,916.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,227,409.34	44,642,162.51
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	627,571,371.07	113,726,589.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	174,228,132.02	222,089,390.71
投资支付的现金	599,000,000.00	35,000,000.00
质押贷款净增加额		
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	773,228,132.02	257,089,390.71
投资活动产生的现金流量净额	-145,656,760.95	-143,362,801.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	138,754,916.67	315,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	138,754,916.67	315,000,000.00
偿还债务支付的现金	295,000,000.00	275,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,997,726.49	111,309,498.30
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	92,814.05	59,252.80
筹资活动现金流出小计	451,090,540.54	386,368,751.10
筹资活动产生的现金流量净额	-312,335,623.87	-71,368,751.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,377.91	456,224.64
五、现金及现金等价物净增加额	-25,415,330.11	114,593,151.42
加：期初现金及现金等价物余额	460,922,113.10	299,376,646.96
六、期末现金及现金等价物余额	435,506,782.99	413,969,798.38

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	47,788,537.94	17,221,268.47
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	624,898.48	679,391.35
经营活动现金流入小计	48,413,436.42	17,900,659.82
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	54,507,453.58	49,285,286.60
支付的各项税费	2,931,934.43	2,272,897.76
支付其他与经营活动有关的现金	4,497,324.41	4,813,454.56
经营活动现金流出小计	61,936,712.42	56,371,638.92
经营活动产生的现金流量净额	-13,523,276.00	-38,470,979.10

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	452,445,043.91	3,995,510.00
取得投资收益收到的现金	70,689,712.34	130,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	28,566.00	
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	523,163,322.25	133,995,510.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,566.00	650,827.00
投资支付的现金	449,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	449,057,566.00	650,827.00
投资活动产生的现金流量净额	74,105,756.25	133,344,683.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	149,999,997.32	104,999,998.30
支付其他与筹资活动有关的现金	92,814.05	59,252.80
筹资活动现金流出小计	150,092,811.37	105,059,251.10
筹资活动产生的现金流量净额	-150,092,811.37	-105,059,251.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-43,060.21	85,052.03
五、现金及现金等价物净增加额	-89,553,391.33	-10,100,495.17
加：期初现金及现金等价物余额	162,362,070.87	62,458,167.79
六、期末现金及现金等价物余额	72,808,679.54	52,357,672.62

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度												少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	1,500,000.00				1,684,481,587.69				413,824,567.69		505,355,929.65		4,103,662,085.03		4,103,662,085.03
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初	1,500,000.00				1,684,481,587.69				413,824,567.69		505,355,929.65		4,103,662,085.03		4,103,662,085.03

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、本期期末余额	1,500,000.00				1,684,481,587.69			413,824,567.69		560,194,642.67		4,158,500,798.05		4,158,500,798.05

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,500,000.00				1,684,481,587.69			394,236,241.36		126,484,266.14		3,705,202,095.19		3,705,202,095.19	
加：会计															

政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,500,000.00			1,684,481,587.69			394,236,241.36	126,484,266.14		3,705,202,095.19			3,705,202,095.19	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）														
（一）综合收益总额									182,898,112.11	182,898,112.11			182,898,112.11	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									-105,000,000.00	-105,000,000.00			-105,000,000.00	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配									-105,000,000.00	-105,000,000.00			-105,000,000.00	
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或														

初余额	00,000.00				5.61				.50	.87		8.98
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)										-		-
										72,276,283.69		72,276,283.69
(一) 综合收益总额										77,723,716.31		77,723,716.31
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-		-
										150,000,000.00		150,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
										150,000,000.00		150,000,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	1,500,000,000.00				1,782,781,515.61			412,393,073.50	263,729,556.18		3,958,904,145.29

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,500,000,000.00				1,782,781,515.61				392,804,747.17	264,710,902.87		3,940,297,165.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,500,000,000.00				1,782,781,515.61				392,804,747.17	264,710,902.87		3,940,297,165.65
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										36,711,185.59		36,711,185.59
（一）综合收益总额										141,711,185.59		141,711,185.59
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,500,000,000.00				1,782,781,515.61				392,804,747.17	301,422,088.46		3,977,008,351.24

三、公司基本情况

1. 公司概况

北京威卡威汽车零部件股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)成立于2002年7月3日。公司注册地址为北京市通州区外郎营村北2号院35号楼4层101,总部办公地址与注册地址一致。本公司发行的人民币普通股A股股票于2012年3月9日在深圳证券交易所上市。

本集团属于制造行业，是一家中德合资的乘用车内外饰件系统综合制造商和综合服务商，主要从事中高档汽车零部件的研发、生产、销售，专为中高档乘用车提供内外饰件系统的配套研发和相关服务，以及出租办公用房、进出口货物和技术服务。

本财务报表于 2024 年 8 月 27 日由本公司董事会批准报出。

2. 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。本报告期的合并财务报表范围及其变化情况，详见“附注九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《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》（2023 年修订）的披露相关规定，并基于本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本集团对自 2024 年 6 月 30 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。本财务报表以持续经营为基础列报。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货跌价准备、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

营业周期同会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额的 0.1%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过资产总额的 0.1%
本期重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额的 0.1%
账龄超过 1 年且金额重要的预付账款	单项金额超过资产总额的 0.1%
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过资产总额的 0.1%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过资产总额的 0.1%
重要的联合营企业	营业收入、利润总额或资产总额超过上市公司合并对应数据的 5%
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	单项金额超过资产总额的 0.1%或单项金额超过利润总额的 1%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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属于一揽子交易的，应当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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

9、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：①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。②该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难、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，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。

应收账款组合 1：合并范围内子公司

应收账款组合 2：账龄分析组合

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策。

应收票据组合 1：银行承兑汇票组合

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合

2) 其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为低风险组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见上述“1) 应收款项和合同资产的减值测试方法”。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

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，与因转移而收到的对价及原直接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（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业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；②该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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业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；②该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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本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。

12、合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注五、11.（4）金融工具减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13、与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14、存货

本集团存货主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品、低值易耗品和包装物等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15、持有待售资产

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 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；2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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相关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。已抵减的商誉账面价值，以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	46-50	-	2-2.17
房屋建筑物	20	10	4.5

18、固定资产

(1) 确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备和办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法。

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	5-10	10	9-18
运输设备	年限平均法	5	10	18
办公设备	年限平均法	5	10	18

19、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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	完成验收达到可使用状态
机器设备	完成安装调试并验收

20、借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利技术无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

22、长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的部分分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括固定资产改良费用等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、社会保险费用、住房公积金及工会经费、教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金基金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于解除与员工的劳动合同给予的补偿，在离职日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的营业收入主要包括商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况不适用。

27、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

29、租赁

（1）租赁的识别

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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的

大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁的会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 售后租回交易

本集团按照“26. 收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照“11. 金融工具”对该金融负债进行会计处理。

30、终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%

教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
房产税	自用房产原值的 70%	1.2%
	出租房产以取得房租收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
成都威卡威	15%
秦皇岛威卡威	15%
无锡威卡威	15%
除上述外的其他公司	25%

2、税收优惠

(1) 企业所得税

成都威卡威于 2017 年 8 月 11 日于四川省成都市龙泉驿区国家税务局进行企业所得税优惠备案审核，沿用成都华翼经四川省成都市龙泉驿区国家税务局税务审核，符合《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）第一条规定的条件，于 2013 年 1 月 1 日执行西部大开发所得税优惠政策，适用 15% 的企业所得税优惠税率。《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部 税务局 国家发展改革公告 2020 年第 23 号] 公告：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

秦皇岛威卡威于 2023 年 10 月 16 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202313001838），有效期三年。按《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例规定，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

无锡威卡威于 2022 年 10 月 18 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232001672）有效期三年。按《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例规定，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税

本集团出口汽车零部件，享受增值税“免、抵、退”的税收优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	391.13	991.13
银行存款	435,506,391.86	460,921,121.97
其他货币资金	2,254,553.64	19,245,841.92
合计	437,761,336.63	480,167,955.02

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑票据	238,172,290.63	263,924,947.25
合计	238,172,290.63	263,924,947.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	238,172,290.63	100.00%			238,172,290.63	263,924,947.25	100.00%			263,924,947.25
其中：										
银行承兑汇票	238,172,290.63	100.00%			238,172,290.63	263,924,947.25	100.00%			263,924,947.25
合计	238,172,290.63	100.00%			238,172,290.63	263,924,947.25	100.00%			263,924,947.25

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	9,072,693.95
合计	9,072,693.95

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	577,336,723.97	778,004,813.65
其中：1-6 月	572,330,999.33	771,795,799.51
7-12 月	5,005,724.64	6,209,014.14
1 至 2 年	3,306,223.21	1,488,659.09
2 至 3 年	3,091,306.62	3,693,283.30
3 年以上	10,176,543.72	9,650,413.70
3 至 4 年	10,141,609.83	9,615,479.81
4 至 5 年	34,933.89	34,933.89
合计	593,910,797.52	792,837,169.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,048,321.36	3.54%	20,685,449.73	98.28%	362,871.63	18,350,058.80	2.31%	17,162,558.99	93.53%	1,187,499.81
按组合计提坏账准备的应收账款	572,862,476.16	96.46%	409,202.32	0.07%	572,453,273.84	774,487,110.94	97.69%	337,466.56	0.04%	774,149,644.38
其中：										
账龄分析组合	572,862,476.16	96.46%	409,202.32	0.07%	572,453,273.84	774,487,110.94	97.69%	337,466.56	0.04%	774,149,644.38
合计	593,910,797.52	100.00%	21,094,652.05	3.55%	572,816,145.47	792,837,169.74	100.00%	17,500,025.55	2.21%	775,337,144.19

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东峰宝工业铝型材科技有限公司	7,913,021.83	7,576,738.64	7,913,021.83	7,576,738.64	95.75%	经营异常、诉讼较多，收回可能性很小
华人运通（山东）科技有限公司			4,112,635.75	4,112,635.75	100.00%	经营不善，已停产
华人运通（江苏）技术有限公司	2,494,886.60	2,494,886.60	2,521,343.97	2,521,343.97	100.00%	经营不善，已停产
Henniges Automotive GmbH & Co. KG/德国瀚德汽车有限公司	2,037,517.73	2,037,517.73	1,986,315.35	1,986,315.35	100.00%	破产重整，收回的可能性很小
观致汽车有限公司	1,532,736.31	1,532,736.31	1,532,736.31	1,532,736.31	100.00%	经营异常，收回可能性很小
其他客户合计	4,371,896.33	3,520,679.71	2,982,268.15	2,955,679.71	99.11%	收回可能性很小
合计	18,350,058.80	17,162,558.99	21,048,321.36	20,685,449.73		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	572,250,858.08	29,957.09	0.01%
1-2年	260,420.10	28,047.25	10.77%
2-3年			

3-4 年	316,264.09	316,264.09	100.00%
4-5 年	34,933.89	34,933.89	100.00%
合计	572,862,476.16	409,202.32	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	17,500,025.55	4,159,626.50	574,034.28		-9,034.28	21,094,652.05
合计	17,500,025.55	4,159,626.50	574,034.28		-9,034.28	21,094,652.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	74,701,769.33		74,701,769.33	12.58%	31,084.73
客户二	67,782,839.22		67,782,839.22	11.41%	6,778.28
客户三	61,395,232.83		61,395,232.83	10.34%	
客户四	30,408,854.89		30,408,854.89	5.12%	3,040.89
客户五	28,936,415.70		28,936,415.70	4.87%	2,342.53
合计	263,225,111.97		263,225,111.97	44.32%	43,246.43

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,882,965.64	21,713,645.62
合计	26,882,965.64	21,713,645.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账	26,882,965.64	100.00%			26,882,965.64	21,713,645.62	100.00%			21,713,645.62

账准备										
其中：										
银行承兑汇票	26,882,965.64	100.00%			26,882,965.64	21,713,645.62	100.00%			21,713,645.62
合计	26,882,965.64	100.00%			26,882,965.64	21,713,645.62	100.00%			21,713,645.62

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

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	312,169,026.57	
合计	312,169,026.57	

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	40,000,000.00	
其他应收款	20,454,745.63	21,640,690.00
合计	60,454,745.63	21,640,690.00

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
秦皇岛威卡威佛吉亚	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	694,554,956.09	696,910,000.00
押金、保证金	1,798,836.00	1,849,836.00
备用金	117,419.72	109,823.62
代垫款项	85,519.50	714,740.38
其他	1,553,870.41	67,190.00
合计	698,110,601.72	699,651,590.00

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	1,626,912.14	807,127.91
一年以内	1,626,912.14	807,127.91
1 至 2 年	8,323.29	9,323.29
2 至 3 年	72,190.00	70,190.00
3 年以上	696,403,176.29	698,764,948.80
3 至 4 年	1,000.00	413,027.01
4 至 5 年	20,413,527.01	696,910,500.00
5 年以上	675,988,649.28	1,441,421.79
合计	698,110,601.72	699,651,590.00

注：账龄超过 3 年的单项金额重大的其他应收款，其中：应收北京致云资产管理有限公司股权转让款 557,644,956.09 元、应收无锡泓亿商务管理有限公司股权转让款 116,910,000.00 元、应收江苏卡威汽车工业集团股份有限公司股权转让款 20,000,000.00 元。形成过程以及坏账准备计提详见附注七、5、其他应收款 3）所述。

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	694,554,956.09	99.49%	677,655,856.09	97.57%	16,899,100.00	696,910,000.00	99.61%	678,010,900.00	97.29%	18,899,100.00
按组合计提坏账准备	3,555,645.63	0.51%			3,555,645.63	2,741,590.00	0.39%			2,741,590.00
其中：										
低风险组合	3,555,645.63	0.51%			3,555,645.63	2,741,590.00	0.39%			2,741,590.00
合计	698,110,601.72	100.00%	677,655,856.09	97.07%	20,454,745.63	699,651,590.00	100.00%	678,010,900.00	96.91%	21,640,690.00

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京致云资产管理有限公司	558,000,000.00	558,000,000.00	557,644,956.09	557,644,956.09	100.00%	详见注 1
无锡泓亿商务管理有限公司	118,910,000.00	100,010,900.00	116,910,000.00	100,010,900.00	85.55%	详见注 2
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	详见注 3
合计	696,910,000.00	678,010,900.00	694,554,956.09	677,655,856.09		

注 1：本公司将持有的宁波京威动力电池有限公司 27%的股权以及持有的宁波正道京威控股有限公司 50%的股权，分别以 54,000.00 万元和 2,000.00 万元转让给北京致云资产管理有限公司（以下简称“北京致云”）。本公司在判断应收北京致云股权转让款可收回性时，对其付款意愿和付款能力进行综合考虑，已于 2021 年全额计提坏账准备。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司收到股权转让款 235.50 万元，剩余股权转让款 55,764.50 万元已全部逾期。本事项已经法院判决，判决北京致云限期归还股权转让款、相关利息、费用等，并由其股东承担连带责任，目前在法院强制执行中。

注 2：本公司将持有的无锡星亿智能环保装备股份有限公司 48%的股权以 16,000.00 万元的价格转让给无锡泓亿商务管理有限公司（以下简称“无锡泓亿”），本公司与无锡泓亿分别于 2020 年 12 月 31 日和 2022 年 11 月 1 日签署《延期还款协议》，2024 年 1-6 月收到股权转让款 200.00 万元，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计收到股权转让款 4,309.00 万元，本公司综合考虑无锡泓亿付款意愿、付款能力以及回款状况评估股权转让款可收回性，针对该款项，已累计计提坏账准备 10,001.09 万元。

注 3：本公司将持有的苏州奥杰汽车技术股份有限公司 2.43%的股权以 2,000.00 万元转让给本公司联营企业江苏卡威汽车工业集团股份有限公司（以下简称“江苏卡威”），本公司对应收江苏卡威股权转让款可收回性进行综合判断，已于 2020 年对其全额计提坏账准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额			678,010,900.00	678,010,900.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回			355,043.91	355,043.91
2024 年 6 月 30 日余额			677,655,856.09	677,655,856.09

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	678,010,900.00		355,043.91			677,655,856.09
合计	678,010,900.00		355,043.91			677,655,856.09

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	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
北京致云资产管理有限公司	股权转让款	557,644,956.09	5 年以上	79.88%	557,644,956.09
无锡泓亿商务管理有限公司	股权转让款	116,910,000.00	5 年以上	16.75%	100,010,900.00
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	股权转让款	20,000,000.00	4-5 年	2.86%	20,000,000.00
长春汽车经济技术开发区管理委员会	农民工工资保障金	1,088,036.00	5 年以上	0.16%	
长春天然气集团有限公司	保证金	528,000.00	4-5 年、5 年以上	0.07%	
合计		696,170,992.09		99.72%	677,655,856.09

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	45,999,554.47	77.94%	76,548,606.76	93.00%
1 至 2 年	10,573,337.75	17.91%	5,441,479.55	6.61%
2 至 3 年	2,239,360.68	3.79%	317,236.00	0.39%
3 年以上	214,992.33	0.36%		
合计	59,027,245.23		82,307,322.31	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项主要系产品模具类制造安装调试周期较长所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	6,611,239.01	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.20
第二名	5,185,321.00	1 年以内、1-2 年	8.78
第三名	4,227,258.79	1 年以内	7.16
第四名	3,800,000.00	1 年以内	6.44
第五名	2,744,225.81	1 年以内	4.65
合计	22,568,044.61		38.23

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	147,512,873.06	11,787,997.72	135,724,875.34	160,040,645.55	14,628,266.42	145,412,379.13
在产品	101,885,880.19	6,401,971.81	95,483,908.38	112,418,507.18	8,925,516.69	103,492,990.49
库存商品	254,065,538.68	20,345,771.44	233,719,767.24	297,812,296.94	21,275,911.70	276,536,385.24
委托加工物资	2,637,386.47	181,674.26	2,455,712.21	9,207,048.55	217,884.99	8,989,163.56

合计	506,101,678.40	38,717,415.23	467,384,263.17	579,478,498.22	45,047,579.80	534,430,918.42
----	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	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	14,628,266.42	2,257,951.48		5,098,220.18		11,787,997.72
在产品	8,925,516.69	4,615,261.51		7,138,806.39		6,401,971.81
库存商品	21,275,911.70	14,364,677.98		15,294,818.24		20,345,771.44
委托加工物资	217,884.99	200,087.95		236,298.68		181,674.26
合计	45,047,579.80	21,437,978.92		27,768,143.49		38,717,415.23

(3) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣待认证进项税	29,114,896.30	15,468,261.94
预付利息	1,201,312.50	771,246.60
待摊费用	241,562.09	164,426.07
预缴企业所得税	868,068.98	61,882.77
合计	31,425,839.87	16,465,817.38

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
秦皇岛比亚	1,359,338.14				-21,756.56							1,337,581.58	
秦皇岛威卡威佛吉亚	157,286,223.95				36,364,164.54			60,000,000.00				133,650,388.49	
无锡比亚	121,550,659.66				5,852,259.92							127,402,919.58	
小计	280,196,221.75				42,194,667.90			60,000,000.00				262,390,889.65	

二、联营企业											
长春新能源	48,845,885.00	86,330,427.41			1,169,130.68					47,676,754.32	86,330,427.41
深圳五洲龙		391,281,425.96									391,281,425.96
江苏卡威		669,546,840.82									669,546,840.82
小计	48,845,885.00	1,147,158,694.19			1,169,130.68					47,676,754.32	1,147,158,694.19
合计	329,042,106.75	1,147,158,694.19			41,025,537.22		60,000,000.00			310,067,643.97	1,147,158,694.19

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	61,446,931.60	34,140,836.72	95,587,768.32
2. 本期增加金额	1,274,384.91		1,274,384.91
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,274,384.91		1,274,384.91
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	62,721,316.51	34,140,836.72	96,862,153.23
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	15,767,470.66	3,044,133.44	18,811,604.10
2. 本期增加金额	1,519,068.28	342,888.91	1,861,957.19
(1) 计提或摊销	1,519,068.28	342,888.91	1,861,957.19
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	17,286,538.94	3,387,022.35	20,673,561.29
三、减值准备			
1. 期初余额			

2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	45,434,777.57	30,753,814.37	76,188,591.94
2. 期初账面价值	45,679,460.94	31,096,703.28	76,776,164.22

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,942,107,262.10	1,743,628,605.88
合计	1,942,107,262.10	1,743,628,605.88

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,015,152,074.07	2,225,418,456.81	9,815,009.67	49,464,554.56	3,299,850,095.11
2. 本期增加金额	108,837,908.80	234,907,198.75	535,008.21	269,087.81	344,549,203.57
(1) 购置	1,563,805.20	50,409,229.32	535,008.21	269,087.81	52,777,130.54
(2) 在建工程转入	107,274,103.60	184,497,969.43			291,772,073.03
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,274,384.91	43,775,622.22	363,056.99	412,762.61	45,825,826.73
(1) 处置或报废		43,775,622.22	363,056.99	412,762.61	44,551,441.82
(2) 转入投资性房地产	1,274,384.91				1,274,384.91
4. 期末余额	1,122,715,597.96	2,416,550,033.34	9,986,960.89	49,320,879.76	3,598,573,471.95
二、累计折旧					

1. 期初余额	245,084,218.22	1,267,604,228.88	6,906,918.47	31,375,823.68	1,550,971,189.25
2. 本期增加金额	24,796,943.14	96,890,970.08	416,517.60	1,185,429.28	123,289,860.10
(1) 计提	24,796,943.14	96,890,970.08	416,517.60	1,185,429.28	123,289,860.10
3. 本期减少金额		27,105,193.28	58,258.66	254,461.65	27,417,913.59
(1) 处置或报废		27,105,193.28	58,258.66	254,461.65	27,417,913.59
4. 期末余额	269,881,161.36	1,337,390,005.68	7,265,177.41	32,306,791.31	1,646,843,135.76
三、减值准备					
1. 期初余额		5,247,195.04		3,104.94	5,250,299.98
2. 本期增加金额		5,793,449.82			5,793,449.82
(1) 计提		5,793,449.82			5,793,449.82
3. 本期减少金额		1,420,675.71			1,420,675.71
(1) 处置或报废		1,420,675.71			1,420,675.71
4. 期末余额		9,619,969.15		3,104.94	9,623,074.09
四、账面价值					
1. 期末账面价值	852,834,436.60	1,069,540,058.51	2,721,783.48	17,010,983.51	1,942,107,262.10
2. 期初账面价值	770,067,855.85	952,567,032.89	2,908,091.20	18,085,625.94	1,743,628,605.88

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	22,906,437.16	14,136,490.89	6,958,970.56	1,810,975.71
办公设备及其他	100,683.23	72,697.14	26,723.09	1,263.00
合计	23,007,120.39	14,209,188.03	6,985,693.65	1,812,238.71

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	45,434,777.57
合计	45,434,777.57

(4) 固定资产的减值测试情况

☑适用 ☐不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
表面处理生产线	7,563,361.32	1,769,911.50	5,793,449.82			
合计	7,563,361.32	1,769,911.50	5,793,449.82			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 □不适用

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	169,817,525.72	357,101,957.97
合计	169,817,525.72	357,101,957.97

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	123,623,640.34		123,623,640.34	169,299,061.83		169,299,061.83
锂电池项目	22,433,346.39		22,433,346.39	129,948,165.05		129,948,165.05
机器设备	22,600,777.93		22,600,777.93	27,670,166.83		27,670,166.83
信息系统建设	1,159,761.06		1,159,761.06	35,377.36		35,377.36
表面处理生产线				30,149,186.90		30,149,186.90
合计	169,817,525.72		169,817,525.72	357,101,957.97		357,101,957.97

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
锂电池项目	494,114,777.44	129,948,165.05	21,982,018.96	129,496,837.62		22,433,346.39						自筹
基建工程	231,148,834.01	168,044,823.30	61,598,682.11	106,019,865.07		123,623,640.34						自筹
合计	725,263,611.45	297,992,988.35	83,580,701.07	235,516,702.69		146,056,986.73						

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	465,186,571.20	47,686,882.73	24,737,415.17	500,124.56	538,110,993.66
2. 本期增加金额			240,725.42		240,725.42
(1) 购置			180,068.41		180,068.41
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入			60,657.01		60,657.01
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	465,186,571.20	47,686,882.73	24,978,140.59	500,124.56	538,351,719.08
二、累计摊销	34,083,440.61	26,146,913.34	16,315,372.20	500,124.56	77,045,850.71
1. 期初余额	4,738,190.71	1,153,493.98	1,094,509.18		6,986,193.87
2. 本期增加金额	4,738,190.71	1,153,493.98	1,094,509.18		6,986,193.87
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	38,821,631.32	27,300,407.32	17,409,881.38	500,124.56	84,032,044.58
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	426,364,939.88	20,386,475.41	7,568,259.21		454,319,674.50
2. 期初账面价值	431,103,130.59	21,539,969.39	8,422,042.97		461,065,142.95

(2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
吉林华翼	366,969,839.87					366,969,839.87
合计	366,969,839.87					366,969,839.87

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
吉林华翼	366,969,839.87					366,969,839.87
合计	366,969,839.87					366,969,839.87

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	59,033,678.82	9,679,148.50	63,173,944.74	9,599,654.19
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	2,670,881.35	418,590.66	5,439,195.69	1,007,401.69
固定资产折旧	5,897,336.98	1,435,080.50	6,282,017.69	1,531,250.67
递延收益	26,954,458.08	4,043,168.72	28,997,657.70	4,349,648.66
其他	972,720.00	145,908.00	4,687,720.00	703,158.00
合计	95,529,075.23	15,721,896.38	108,580,535.82	17,191,113.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	11,638,048.31	2,542,493.78	12,291,238.45	2,497,161.41
固定资产一次性税前扣除影响	6,848,089.80	1,611,756.94	7,641,952.46	1,146,292.87
合计	18,486,138.11	4,154,250.72	19,933,190.91	3,643,454.28

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		15,721,896.38		17,191,113.21
递延所得税负债		4,154,250.72		3,643,454.28

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣暂时性差异	1,835,216,616.40	1,829,793,554.78
可抵扣亏损	336,218,899.54	558,607,637.13
合计	2,171,435,515.94	2,388,401,191.91

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024		243,788,167.48	
2025	122,588,172.37	122,588,172.37	
2026	75,095,351.52	75,095,351.52	
2027	56,828,814.99	57,197,145.29	
2028	60,168,097.26	59,938,800.47	
2029	21,538,463.40		
合计	336,218,899.54	558,607,637.13	

16、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	35,854,293.38		35,854,293.38	27,843,050.22		27,843,050.22
预付工程款	645,777.23		645,777.23	11,032,243.39		11,032,243.39
合计	36,500,070.61		36,500,070.61	38,875,293.61		38,875,293.61

17、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,254,553.64	2,254,553.64	保证金	银行承兑 汇票保证 金	19,245,841.92	19,245,841.92	保证金	银行承兑 汇票保证 金
应收票据	9,072,693.95	9,072,693.95	质押	期末已用于 质押的 应收票据	53,940,457.07	53,940,457.07	质押	期初已用于 质押的 应收票据
合计	11,327,247.59	11,327,247.59			73,186,298.99	73,186,298.99		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	135,117,708.31	260,267,361.10
信用借款	120,036,250.11	150,058,208.44
合计	255,153,958.42	410,325,569.54

注：保证借款系子公司秦皇岛威卡威向中国建设银行股份有限公司秦皇岛经济技术开发区支行借款 13,500.00 万元，保证人为本公司。

信用借款系子公司长春威卡威向交通银行股份有限公司吉林省分行借款 3,000.00 万元。子公司无锡威卡威向江苏银行股份有限公司无锡分行借款 9,000.00 万元。

19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,410,473.92	69,516,094.88
合计	9,410,473.92	69,516,094.88

本期末无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	314,388,623.17	443,616,036.09
1-2 年	3,940,417.53	5,425,711.49
2-3 年	82,561.46	351,779.15
3 年以上	1,855,803.51	2,454,088.46
合计	320,267,405.67	451,847,615.19

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,796,119.00	4,270,943.64
合计	2,796,119.00	4,270,943.64

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,543,600.00	1,438,600.00
中介机构费	103,773.59	1,666,247.36
代付五险一金	691,874.38	939,905.12
其他	456,871.03	226,191.16
合计	2,796,119.00	4,270,943.64

22、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	108,516.05	113,801.03
合计	108,516.05	113,801.03

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	13,374,192.76	16,440,700.54
1-2 年	5,687,768.14	30,914,728.38
2-3 年	21,435,666.67	
合计	40,497,627.57	47,355,428.92

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
秦皇岛威卡威佛吉亚	19,521,666.67	未达到收入确认条件
合计	19,521,666.67	

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,277,594.34	379,057,918.30	388,713,433.50	34,622,079.14
二、离职后福利-设定提存计划	480,984.46	41,353,720.63	41,356,401.55	478,303.54
三、辞退福利	292,865.00	5,891,400.50	5,460,452.50	723,813.00
合计	45,051,443.80	426,303,039.43	435,530,287.55	35,824,195.68

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	41,295,885.12	310,034,596.74	318,354,107.09	32,976,374.77
2、职工福利费	66,811.64	11,772,978.84	11,839,790.48	
3、社会保险费	306,540.92	22,526,530.64	22,528,239.93	304,831.63
其中：医疗保险费	285,766.69	19,641,769.35	19,643,361.65	284,174.39
工伤保险费	20,774.23	2,884,761.29	2,884,878.28	20,657.24
4、住房公积金		28,950,505.64	28,950,505.64	
5、工会经费和职工教	2,608,356.66	5,773,306.44	7,040,790.36	1,340,872.74

育经费				
合计	44,277,594.34	379,057,918.30	388,713,433.50	34,622,079.14

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	466,557.76	39,750,487.08	39,753,086.76	463,958.08
2、失业保险费	14,426.70	1,603,233.55	1,603,314.79	14,345.46
合计	480,984.46	41,353,720.63	41,356,401.55	478,303.54

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,138,613.57	28,064,479.84
增值税	22,730,684.65	14,609,716.24
城市维护建设税	1,791,133.29	1,372,471.26
个人所得税	1,294,127.59	1,271,035.05
教育费附加	1,282,835.32	982,517.70
房产税	1,310,826.44	919,603.26
印花税	558,058.74	628,983.22
土地使用税	169,956.86	158,185.92
其他税费	138,979.37	210,531.60
合计	39,415,215.83	48,217,524.09

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	214,343.15	471,722.77
合计	214,343.15	471,722.77

27、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	35,193,141.61		2,888,548.18	32,304,593.43	
合计	35,193,141.61		2,888,548.18	32,304,593.43	

其他说明：

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
北方生产基地项目补助金	4,251,609.58			650,761.18	3,600,848.40	与资产相关
2019年企业智能化改造项目	4,083,229.42			502,844.75	3,580,384.67	与资产相关
2020年智能制造扶持资金	2,604,944.47			366,387.47	2,238,557.00	与资产相关
土地返还款	1,913,333.23		191,333.34		1,721,999.89	与资产相关

政府补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
无锡市惠山区 2020 年现代产业发展资金—企业智能化改造项目	1,151,168.71			125,580.22	1,025,588.49	与资产相关
江苏省级工业互联网标杆工厂奖励项目	302,242.06			49,439.44	252,802.62	与资产相关
江苏省示范智能车间奖励项目	336,812.73			40,796.85	296,015.88	与资产相关
无锡市惠山区 2020 年工业和信息化产业转型升级技术改造扶持资金	105,194.10			10,276.13	94,917.97	与资产相关
佛山市推动机器人应用及产业发展专项资金	30,541.10			3,254.04	27,287.06	与资产相关
无锡市惠山区 2020 年生态环境保护专项资金	28,774.07			3,385.18	25,388.89	与资产相关
2021 年度无锡市惠山区现代产业发展资金	1,038,247.10			114,237.78	924,009.32	与资产相关
北方生产基地扩建项目奖励款	18,508,155.39			723,586.02	17,784,569.37	与资产相关
2022 年度惠山区现代产业发展资金	838,889.65			106,665.78	732,223.87	与资产相关
合计	35,193,141.61		191,333.34	2,697,214.84	32,304,593.43	

28、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,500,000,000.00						1,500,000,000.00

29、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,283,071,021.80			1,283,071,021.80
其他资本公积	401,410,565.89			401,410,565.89
合计	1,684,481,587.69			1,684,481,587.69

30、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	412,393,073.50			412,393,073.50
其他	1,431,494.19			1,431,494.19
合计	413,824,567.69			413,824,567.69

31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上期末未分配利润	505,355,929.65	126,484,266.14
调整后期初未分配利润	505,355,929.65	126,484,266.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	204,838,713.02	182,898,112.11
应付普通股股利	150,000,000.00	105,000,000.00
期末未分配利润	560,194,642.67	204,382,378.25

32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,524,602,849.45	1,087,505,404.91	1,592,568,275.76	1,157,416,146.43
其他业务	87,309,837.96	47,411,802.54	77,426,437.35	42,328,279.07
合计	1,611,912,687.41	1,134,917,207.45	1,669,994,713.11	1,199,744,425.50

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0 元。

33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,435,998.90	6,774,055.62
房产税	6,522,371.90	6,264,745.65
教育费附加	6,061,359.56	4,871,884.19
土地使用税	3,155,849.47	2,171,799.10
印花税	1,096,331.73	1,143,465.89
其他	334,961.64	459,363.65
合计	25,606,873.20	21,685,314.10

34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,457,211.12	43,947,978.76
折旧与摊销费	8,714,111.01	10,617,427.34
办公及差旅费	7,630,359.63	9,369,319.87
中介机构费	1,781,232.30	1,623,897.75
其他	1,855,852.37	10,381,348.26
合计	72,438,766.43	75,939,971.98

35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,307,415.20	16,331,621.82
包装费用	17,523,723.59	24,302,864.59
服务费	10,247,900.57	9,850,084.50
仓储费用	4,238,940.12	3,761,170.80

索赔费	3,529,120.18	3,329,047.84
其他	1,936,444.29	1,482,556.55
合计	56,783,543.95	59,057,346.10

36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,122,756.75	56,237,451.31
材料及燃动费	38,423,552.35	47,821,535.59
折旧与摊销费	12,357,224.18	14,227,334.77
试验检测费	1,416,019.22	1,362,455.44
设计费	1,155,939.98	1,688,663.30
其他	582,398.88	1,852,075.00
合计	95,057,891.36	123,189,515.41

37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,515,120.54	6,689,573.69
减：利息收入	1,718,113.98	1,854,466.89
加：汇兑损失	126,010.05	-735,443.41
加：其他支出	145,033.13	167,503.79
合计	4,068,049.74	4,267,167.18

38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助-递延收益摊销	2,697,214.84	2,205,128.75
政府补助-增值税退税	54,600.00	
政府补助-2023年度无锡市商务发展资金	50,500.00	
政府补助-兑现稳企惠民相关政策资金保障企业用工引才需求资金	39,000.00	
政府补助-科技创新和科学普及专项资金		2,781,375.00
政府补助-2021年省级工业转型升级(技)专项资金		2,000,000.00
政府补助-稳岗补贴	70,895.35	94,500.00
政府补助-制造业突出贡献企业奖励		550,000.00
政府补助-经济发展局专项资金		350,000.00
政府补助-资质认证补助		110,600.00
政府补助-其他项目	65,311.62	112,274.22
税费返还	330,384.53	500,782.02
合计	3,307,906.34	8,704,659.99

39、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	45,334,494.69	31,768,818.33
交易性金融资产在持有期间的投资收益	829,159.74	

处置交易性金融资产取得的投资收益		15,166.67
合计	46,163,654.43	31,783,985.00

40、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,585,592.22	780,058.00
其他应收款坏账损失	355,043.91	
合计	-3,230,548.31	780,058.00

41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-21,437,978.92	-26,492,310.05
四、固定资产减值损失	-5,793,449.82	-1,035.43
合计	-27,231,428.74	-26,493,345.48

42、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-564,183.02	3,660,455.72
其中：固定资产处置收益	-564,183.02	3,660,455.72
合计	-564,183.02	3,660,455.72

43、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	191,333.34	191,333.34	191,333.34
赔偿收入	16,741.80	425,157.43	16,741.80
其他	128,431.52	150,765.13	128,431.52
合计	336,506.66	767,255.90	336,506.66

其他说明：

计入当年损益的政府补助：

项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否是特殊补贴	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
土地返还款	佛山市南海区经济和科技促进局	补助	产业扶持资金	否	否	191,333.34	191,333.34	《南海区经济和科技促进局（经贸）关于给予产业扶持资金的函》	与资产相关
合计						191,333.34	191,333.34		

44、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	6,169,459.50	968,361.42	6,169,459.50
罚款支出	79,400.00	45,000.00	79,400.00
其他	3,040.32	0.61	3,040.32
合计	6,251,899.82	1,013,362.03	6,251,899.82

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,751,636.53	25,409,049.99
递延所得税费用	1,980,013.27	-4,006,482.16
合计	30,731,649.80	21,402,567.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	235,570,362.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	58,892,590.71
子公司适用不同税率的影响	-20,794,685.22
调整以前期间所得税的影响	-88,691.78
非应税收入的影响	-10,256,384.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-25.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,568,248.86
研究开发费加计扣除的纳税影响	-3,589,403.43
所得税费用	30,731,649.80

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	274,306.97	24,998,749.22
押金、保证金	133,137.23	124,390.00
利息收入	1,690,248.46	1,853,491.26
代收社保、住房公积金款	97,146.74	187,675.65
其他	1,118,024.38	398,362.29
合计	3,312,863.78	27,562,668.42

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	16,856,025.86	22,851,312.33
服务费	12,118,470.50	10,433,533.39
办公费	5,634,270.44	6,502,586.21
仓储费	4,041,200.61	4,041,611.21
中介机构费	2,299,413.97	3,405,996.94
差旅费	2,053,875.40	2,274,291.12
其他	7,600,662.99	25,847,034.51
合计	50,603,919.77	75,356,365.71

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
分派股息红利手续费	92,814.05	59,252.80
合计	92,814.05	59,252.80

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	410,325,569.54	138,754,916.67	5,826,118.05	299,752,645.84		255,153,958.42
应付股利			150,000,000.00	149,999,997.32	2.68	
合计	410,325,569.54	138,754,916.67	155,826,118.05	449,752,643.16	2.68	255,153,958.42

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	204,838,713.02	182,898,112.11
加：资产减值准备	-1,957,390.46	2,576,297.12
信用减值损失	3,230,548.31	-780,058.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,151,817.29	121,833,342.55
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,789,467.75	5,656,557.42
长期待摊费用摊销		39,523.18
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)	564,183.02	-3,660,455.72

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,102,822.35	966,168.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,515,120.54	6,689,573.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-46,163,654.43	-31,783,985.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,469,216.83	-3,735,490.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	510,796.44	-270,991.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	73,376,819.82	47,835,342.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	124,668,664.53	-100,475,863.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-70,525,448.21	101,080,406.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	432,571,676.80	328,868,479.41
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：		
现金的期末余额	435,506,782.99	413,969,798.38
减：现金的期初余额	460,922,113.10	299,376,646.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,415,330.11	114,593,151.42

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	435,506,782.99	460,922,113.10
其中：库存现金	391.13	991.13
可随时用于支付的银行存款	435,506,391.86	460,921,121.97
三、期末现金及现金等价物余额	435,506,782.99	460,922,113.10

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	2,254,553.64	20,853,953.07	使用受限
合计	2,254,553.64	20,853,953.07	

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			
其中：美元	1,545,315.51	7.1268	11,013,154.58
欧元	303,967.21	7.6617	2,328,905.57
港币			
应收账款			
其中：美元	48,325.32	7.1268	344,404.89
欧元	420,050.63	7.6617	3,218,301.91
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：欧元	244,693.04	7.6617	1,874,764.66

49、租赁

(1) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	8,297,456.88	
机器设备	200,000.00	
合计	8,497,456.88	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,122,756.75	56,237,451.31
材料及燃动费	38,423,552.35	47,821,535.59
折旧与摊销费	12,357,224.18	14,227,334.77
试验检测费	1,416,019.22	1,362,455.44
设计费	1,155,939.98	1,688,663.30
其他	582,398.88	1,852,075.00
合计	95,057,891.36	123,189,515.41
其中：费用化研发支出	95,057,891.36	123,189,515.41

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
秦皇岛威卡威	60,000,000.00	秦皇岛	秦皇岛	生产销售	100.00%		同一控制合并
吉林威卡威	10,000,000.00	吉林	吉林	生产销售	100.00%		设立
烟台威卡威	5,000,000.00	烟台	烟台	生产销售	100.00%		设立
无锡威卡威	50,000,000.00	无锡	无锡	生产销售	100.00%		设立
长春威卡威	50,000,000.00	长春	长春	生产销售	100.00%		设立
成都威卡威	30,000,000.00	成都	成都	生产销售	100.00%		设立
佛山威卡威	30,000,000.00	佛山	佛山	生产销售	100.00%		设立
吉林华翼	6,000,000.00	长春	长春	生产销售	100.00%		非同一控制合并
华翼盛	9,000,000.00	长春	长春	生产销售	100.00%		非同一控制合并
佛山华翼	10,000,000.00	佛山	佛山	生产销售	100.00%		非同一控制合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
秦皇岛威卡威佛吉亚	秦皇岛	秦皇岛	生产销售	50.00%		权益法核算
无锡比亚	无锡	无锡	生产销售	50.00%		权益法核算
长春新能源	长春	长春	生产销售	35.00%		权益法核算
江苏卡威	丹阳	丹阳	生产销售	35.00%		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	秦皇岛威卡威佛吉亚	无锡比亚	秦皇岛威卡威佛吉亚	无锡比亚
流动资产	340,219,181.57	217,531,829.41	323,958,936.82	202,977,525.19
其中：现金和现金等价物	35,416,012.94	65,530,738.18	43,254,685.84	111,343,788.33
非流动资产	102,360,356.19	55,592,042.12	109,752,059.76	60,975,971.40
资产合计	442,579,537.76	273,123,871.53	433,710,996.58	263,953,496.59
流动负债	173,186,395.19	18,318,032.37	116,928,263.17	20,852,177.28
非流动负债	2,092,365.59		2,210,285.52	
负债合计	175,278,760.78	18,318,032.37	119,138,548.69	20,852,177.28
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	267,300,776.98	254,805,839.16	314,572,447.89	243,101,319.31

益				
按持股比例计算的净资产份额	133,650,388.49	127,402,919.58	157,286,223.95	121,550,659.66
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对合营企业权益投资的账面价值	133,650,388.49	127,402,919.58	157,286,223.95	121,550,659.66
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	219,545,782.40	74,848,946.75	157,112,489.57	69,544,178.77
财务费用	-559,210.25	-198,939.29	-1,047,614.99	-249,930.39
所得税费用	13,227,112.21	3,927,731.11	8,063,203.94	3,153,692.96
净利润	72,728,329.09	11,704,519.85	50,366,372.09	9,253,574.89
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	72,728,329.09	11,704,519.85	50,366,372.09	9,253,574.89
本年度收到的来自合营企业的股利	20,000,000.00			

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	长春新能源	江苏卡威	长春新能源	江苏卡威
流动资产	125,839,968.35	568,514,450.93	128,593,605.43	326,120,589.16
非流动资产	287,407,380.27	206,555,208.00	288,337,124.03	199,172,286.62
资产合计	413,247,348.62	775,069,658.93	416,930,729.46	525,292,875.78
流动负债	108,051,337.53	1,537,469,256.05	108,394,345.01	1,287,869,386.60
非流动负债		14,560,359.25		14,695,652.83
负债合计	108,051,337.53	1,552,029,615.30	108,394,345.01	1,302,565,039.43
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	305,196,011.09	-776,959,956.37	308,536,384.45	-777,272,163.65
按持股比例计算的净资产份额	106,818,603.88	-271,935,984.73	107,987,734.56	-272,045,257.28
调整事项				
--商誉		561,928,670.93		561,928,670.93
--内部交易未实现利润				
--其他	-59,141,849.56	-289,992,686.20	-59,141,849.56	-289,883,413.65
对联营企业权益投资的账面价值	47,676,754.32		48,845,885.00	

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		94,772,565.84		88,458,576.21
净利润	-3,340,373.36	-9,687,792.72	-2,460,234.79	-24,177,014.65
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-3,340,373.36	-9,687,792.72	-2,460,234.79	-24,177,014.65
本年度收到的来自联营企业的股利				

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,337,581.58	1,359,338.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-21,756.56	-23,651.93
--综合收益总额	-21,756.56	-23,651.93

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	35,193,141.61		191,333.34	2,697,214.84		32,304,593.43	与资产相关
合计	35,193,141.61		191,333.34	2,697,214.84		32,304,593.43	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,977,521.81	8,203,877.97

营业外收入	191,333.34	191,333.34
合计	3,168,855.15	8,395,211.31

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括银行存款、银行借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除本集团及本集团的几个下属子公司以美元、欧元等进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 6 月 30 日，除下表所述资产及负债的美元余额、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金-美元	1,545,315.51	1,822,288.46
货币资金-欧元	303,967.21	396,651.35
应收账款-美元	48,325.32	47,667.16
应收账款-欧元	420,050.63	410,457.04
应付账款-欧元	244,693.04	478,997.81

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响，若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时，本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 30 日，本集团的带息债务均为人民币计价的短期借款，期末余额为 25,515.40 万元。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

于 2024 年 6 月 30 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：263,225,111.97 元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

目前，银行借款并非为本集团主要资金来源。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

单位：元

项目	汇率变动	本期		上期	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	人民币升值 5%	-751,500.12	-751,500.12	-1,206,254.17	-1,206,254.17
所有外币	人民币贬值 5%	751,500.12	751,500.12	1,206,254.17	1,206,254.17

2、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收款项融资	312,169,026.57	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

合计		312,169,026.57	
----	--	----------------	--

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	312,169,026.57	
合计		312,169,026.57	

十二、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北京中环投资管理有限公司	北京	投资管理等	50,000,000.00	30.40%	30.40%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李璟瑜先生和张志瑾女士。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“九、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
德国威卡威股份有限公司（以下简称“德国威卡威股份”）	主要股东
威卡威工程有限公司（以下简称“威卡威工程”）	受主要股东控制的其他企业
威卡威法国有限责任公司（以下简称“威卡威法国”）	受主要股东控制的其他企业
埃贝斯乐铝业技术服务有限公司（以下简称“埃贝斯乐铝业技术”）	受主要股东控制的其他企业
威卡威匈牙利有限公司（以下简称“威卡威匈牙利”）	受主要股东控制的其他企业
威卡威阳极氧化有限两合公司（以下简称“威卡威阳极氧化”）	受主要股东控制的其他企业

5、关联交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交	上期发生额
-----	-------	-------	---------	-------	-------

	容			易额度	
受主要股东控制的其他企业		901,919.04	1,514,067.42	否	3,338,677.81
其中：威卡威阳极氧化	采购货物	819,681.14	834,151.54	否	1,638,981.48
威卡威匈牙利	采购货物 接受劳务	82,237.90	178,457.88	否	60,101.76
威卡威工程	采购货物 接受劳务		501,458.00	否	1,245,139.36
埃贝斯乐铝业技术	采购货物			否	394,455.21
合营公司		8,148,155.21	13,028,893.41	否	3,676,702.62
其中：秦皇岛威卡威佛吉亚	采购货物	5,605,671.66	5,602,610.90	是	2,392,053.94
无锡比亚	采购货物	2,542,483.55	7,426,282.51	否	1,284,648.68
合计		9,050,074.25	14,542,960.83	否	7,015,380.43

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
受主要股东控制的其他企业		295,231.24	255,950.67
其中：威卡威法国	销售货物	276,621.94	255,950.67
威卡威工程	销售货物	18,609.30	
合营公司		8,674,031.27	5,220,727.46
其中：秦皇岛威卡威佛吉亚	销售货物/提供劳务	6,473,316.89	3,163,097.91
无锡比亚	销售货物/提供劳务	2,200,714.38	2,057,629.55
合计		8,969,262.51	5,476,678.13

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

注：关联方采购货物主要系从国外进口零部件以及合营公司采购货物，劳务系接受国外关联方提供技术支持，按照协议价格确定。关联方销售货物/提供劳务主要系向合营公司秦皇岛威卡威佛吉亚、无锡比亚提供的管理服务和技术服务等，按照协议价格确定。

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
无锡比亚	房屋建筑物	3,927,784.14	3,921,023.64
秦皇岛威卡威佛吉亚	房屋建筑物	4,349,101.32	3,449,860.58
秦皇岛威卡威佛吉亚	机器设备	200,000.00	512,389.38
中环投资	房屋建筑物	20,571.42	20,571.42
合计		8,497,456.88	7,903,845.02

关联租赁情况说明

上述租赁合同价格以市场价格为基础，按照双方协商价格确定。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
秦皇岛威卡威佛吉亚	出售机器设备	2,948,336.16	209,702.96
合计		2,948,336.16	209,702.96

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	9,147,145.00	5,003,030.00

注：2024 年 1-6 月关键管理人员为 7 人，2023 年 1-6 月关键管理人员为 5 人，其薪酬金额全部为税前薪酬。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	受主要股东控制的其他企业	916,451.12	64.14	847,437.89	
应收账款	其中：威卡威法国	275,068.68		208,478.56	
应收账款	威卡威工程	641,382.44	64.14	638,959.33	
应收账款	合营企业	15,089,821.95	1,370.84	5,997,211.45	
应收账款	其中：秦皇岛威卡威佛吉亚	14,687,156.51	1,370.84	5,593,997.56	
应收账款	无锡比亚	402,665.44		403,213.89	
其他应收款	合营企业	40,164,018.00			
其他应收款	其中：秦皇岛威卡威佛吉亚	40,164,018.00			
其他应收款	联营企业	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	其中：江苏卡威	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
合计		76,170,291.07	20,001,434.98	26,844,649.34	20,000,000.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	受主要股东控制的其他企业	1,874,029.14	1,891,369.37
应付账款	其中：威卡威工程	1,843,839.67	1,891,369.37
应付账款	威卡威匈牙利	30,189.47	
应付账款	合营企业	19,318,883.86	16,364,976.13
应付账款	其中：秦皇岛威卡威佛吉亚	18,522,761.12	15,983,676.90
应付账款	无锡比亚	796,122.74	381,299.23
合同负债	合营企业	19,521,666.67	20,626,666.67
合同负债	其中：秦皇岛威卡威佛吉亚	19,521,666.67	20,626,666.67
合计		40,714,579.67	38,883,012.17

十三、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止资产负债表日，本集团无重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截止本报告出具日，本集团无重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以业务分部为基础确定报告分部，共分为外饰件、内饰件、其他产品及服务三个分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	外饰件	内饰件	其他产品及服务	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,492,011,531.15	123,459,778.71	216,735,183.80	220,293,806.25	1,611,912,687.41
其中：对外交易收入	1,402,318,883.91	116,151,526.65	93,442,276.85		1,611,912,687.41
分部间交易收入	89,692,647.24	7,308,252.06	123,292,906.95	220,293,806.25	
二、营业费用/成本	1,332,476,828.25	129,010,715.35	177,564,870.20	219,718,104.62	1,419,334,309.18
三、营业利润/亏损	251,971,963.49	20,870,380.17	16,789,928.62	48,146,516.30	241,485,755.98
四、资产总额	7,645,227,676.70	633,240,325.31	509,432,975.16	3,889,253,479.68	4,898,647,497.49
五、负债总额	1,060,638,390.54	87,850,751.85	70,674,699.79	479,017,142.74	740,146,699.44
六、补充信息					
1. 折旧和摊销费用	116,704,719.15	9,666,439.96	7,776,515.60	3,206,389.67	130,941,285.04
2. 资本性支出	171,306,697.17	14,189,022.65	11,414,870.05	22,682,457.85	174,228,132.02

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	40,000,000.00	
其他应收款	16,899,100.00	18,899,100.00
合计	56,899,100.00	18,899,100.00

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
秦皇岛威卡威佛吉亚	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	694,554,956.09	696,910,000.00
合计	694,554,956.09	696,910,000.00

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上	694,554,956.09	696,910,000.00
4至5年	20,000,000.00	696,910,000.00
5年以上	674,554,956.09	
合计	694,554,956.09	696,910,000.00

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏	694,554,956.09	100.00%	677,655,856.09	97.57%	16,899,100.00	696,910,000.00	100.00%	678,010,900.00	97.29%	18,899,100.00

账准备										
合计	694,554,956.09	100.00%	677,655,856.09	97.57%	16,899,100.00	696,910,000.00	100.00%	678,010,900.00	97.29%	18,899,100.00

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京致云资产管理有限公司	558,000,000.00	558,000,000.00	557,644,956.09	557,644,956.09	100.00%	详见附注七、5、其他应收款
无锡泓亿商务管理有限公司	118,910,000.00	100,010,900.00	116,910,000.00	100,010,900.00	85.55%	详见附注七、5、其他应收款
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	详见附注七、5、其他应收款
合计	696,910,000.00	678,010,900.00	694,554,956.09	677,655,856.09		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额			678,010,900.00	678,010,900.00
2024 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				
本期转回			355,043.91	355,043.91
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额			677,655,856.09	677,655,856.09

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	678,010,900.00		355,043.91			677,655,856.09
合计	678,010,900.00		355,043.91			677,655,856.09

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	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
北京致云资产管理有限公司	股权转让款	557,644,956.09	5年以上	80.29%	557,644,956.09
无锡泓亿商务管理有限公司	股权转让款	116,910,000.00	5年以上	16.83%	100,010,900.00
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	股权转让款	20,000,000.00	4-5年	2.88%	20,000,000.00
合计		694,554,956.09		100.00%	677,655,856.09

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,464,539,137.65		3,464,539,137.65	3,464,539,137.65		3,464,539,137.65
对联营、合营企业投资	1,457,226,338.16	1,147,158,694.19	310,067,643.97	1,476,200,800.94	1,147,158,694.19	329,042,106.75
合计	4,921,765,475.81	1,147,158,694.19	3,774,606,781.62	4,940,739,938.59	1,147,158,694.19	3,793,581,244.40

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
秦皇岛威卡威	1,515,000,000.00						1,515,000,000.00	
吉林威卡威	100,000,000.00						100,000,000.00	
烟台威卡威	45,000,000.00						45,000,000.00	
吉林华翼	586,879,137.65						586,879,137.65	
华翼盛	109,000,000.00						109,000,000.00	
成都威卡威	30,000,000.00						30,000,000.00	
佛山华翼	188,660,000.00						188,660,000.00	
无锡威卡威	720,000,000.00						720,000,000.00	
长春威卡威	50,000,000.00						50,000,000.00	
佛山威卡威	120,000,000.00						120,000,000.00	
合计	3,464,539,137.65						3,464,539,137.65	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或	计提减值准备	其他		

			资		调整		利润				
一、合营企业											
秦皇岛 比亚	1,359,338.14				- 21,756.56						1,337,581.58
秦皇岛 威卡威 佛吉亚	157,286,223.95				36,364,164.54		60,000,000.00				133,650,388.49
无锡比 亚	121,550,659.66				5,852,259.92						127,402,919.58
小计	280,196,221.75				42,194,667.90		60,000,000.00				262,390,889.65
二、联营企业											
长春新 能源	48,845,885.00	86,330,427.41			- 1,169,130.68						47,676,754.32 86,330,427.41
深圳五 洲龙		391,281,425.96									391,281,425.96
江苏卡 威		669,546,840.82									669,546,840.82
小计	48,845,885.00	1,147,158,694.19			- 1,169,130.68						47,676,754.32 1,147,158,694.19
合计	329,042,106.75	1,147,158,694.19			41,025,537.22		60,000,000.00				310,067,643.97 1,147,158,694.19

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

3、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	46,181,649.02	44,153,240.06	36,983,578.86	35,596,745.94
合计	46,181,649.02	44,153,240.06	36,983,578.86	35,596,745.94

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0 元。

4、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	130,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	41,025,537.22	28,365,257.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益	644,201.23	
合计	91,669,738.45	158,365,257.47

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-6,667,005.37	处置固定资产损益。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,168,855.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	829,159.74	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	929,078.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,904.15	
减：所得税影响额	-706,181.00	
合计	-1,037,635.44	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.93%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.95%	0.14	0.14

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明, 对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的, 应注明该境外机构的名称

适用 不适用

北京威卡威汽车零部件股份有限公司

2024 年 8 月 28 日