

# 西上海汽车服务股份有限公司

## 2023 年度

### 财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：沪248HT69C8Z



## 目录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-134



# 审计报告

众会字（2024）第 04412 号

西上海汽车服务股份有限公司全体股东：

## （一）审计意见

我们审计了西上海汽车服务股份有限公司（以下简称“西上海”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了西上海 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## （二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西上海，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## （三）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 1、收入确认

收入确认原则及收入确认具体方法的披露请参阅合并财务报表附注 3.32。收入类别的披露请参阅合并财务报表附注 5.38。

2023 年度西上海合并口径主营业务收入为 12.40 亿元，为西上海合并利润表重要组成项目，且各经营产品及服务存在差异化，为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。

针对主营业务收入的真实性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试西上海与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；
- （2）区别经营销售类别及结合业务板块、行业发展和西上海实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；



(3) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，审计销售收入的真实性；

(4) 抽查各期资产负债表日前、后的大额收入，审计销售收入的截止性等。

#### (四) 其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### (五) 管理层和治理层对财务报表的责任

西上海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，管理层负责评估西上海的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西上海、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西上海的财务报告过程。

#### (六) 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准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。

(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，就可能导致对西上海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西上海不能持续经营。

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

(6) 就西上海中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)

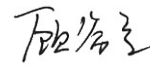


中国，上海

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月23日





# 合并资产负债表


编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	254,687,228.77	340,975,617.91
交易性金融资产	5.2	548,940,482.93	570,414,252.30
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	24,851,898.85	28,630,321.12
应收账款	5.4	498,991,047.43	374,582,231.22
应收款项融资	5.5	43,111,247.42	30,388,186.39
预付款项	5.6	18,981,808.85	10,747,249.78
其他应收款	5.7	11,767,416.12	13,845,294.83
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	63,769,986.91	56,318,741.83
合同资产	5.9	40,684,528.64	30,401,486.63
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.10	12,144,251.83	4,228,338.86
<b>流动资产合计</b>		<b>1,517,929,897.75</b>	<b>1,460,531,720.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.11	246,758,020.70	133,969,740.25
在建工程	5.12	6,744,326.55	55,288,826.66
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.13	39,368,279.47	49,822,277.64
无形资产	5.14	191,560,909.38	196,520,372.22
开发支出		-	-
商誉	5.15	72,366,141.30	72,366,141.30
长期待摊费用	5.16	19,892,708.86	9,363,056.23
递延所得税资产	5.17	9,475,681.27	9,876,666.76
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>586,166,067.53</b>	<b>527,207,081.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,104,095,965.28</b>	<b>1,987,738,801.93</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。


法定代表人：

  
朱燕

主管会计工作负责人：

  
严飞

会计机构负责人：

  
沈超





# 合并资产负债表（续）

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.18	43,749,629.41	30,429,244.87
应付账款	5.19	426,311,442.78	375,438,765.85
预收款项	5.20	145,350.00	350,000.02
合同负债	5.21	1,030,639.21	392,292.56
应付职工薪酬	5.22	63,188,256.16	65,160,999.15
应交税费	5.23	33,838,425.86	32,674,052.46
其他应付款	5.24	25,681,102.10	48,032,642.05
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	5.25	17,768,714.69	24,932,984.95
其他流动负债	5.26	8,568,809.11	9,947,237.72
<b>流动负债合计</b>		<b>620,282,369.32</b>	<b>587,358,219.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.27	13,972,489.65	19,847,443.96
长期应付款	5.28	2,624,086.33	2,472,252.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.29	2,481,705.33	2,800,426.77
递延收益	5.30	-	531,333.29
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,078,281.31</b>	<b>25,651,456.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>639,360,650.63</b>	<b>613,009,675.65</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	5.31	135,319,111.00	135,340,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.32	474,307,598.31	464,836,449.37
减：库存股	5.33	11,790,720.00	16,600,000.00
其他综合收益		-	-
专项储备	5.34	18,833,310.60	18,375,744.96
盈余公积	5.35	34,421,099.56	34,421,099.56
未分配利润	5.36	732,902,191.63	651,368,468.24
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>1,383,992,591.10</b>	<b>1,287,741,762.13</b>
少数股东权益		80,742,723.55	86,987,364.15
<b>股东权益合计</b>		<b>1,464,735,314.65</b>	<b>1,374,729,126.28</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>2,104,095,965.28</b>	<b>1,987,738,801.93</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

朱燕阳

主管会计工作负责人

严飞

会计机构负责人：

沈超







# 公司资产负债表

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		84,057,701.58	189,526,938.01
交易性金融资产		535,128,051.47	544,851,597.61
衍生金融资产		-	-
应收票据		5,620,842.46	8,530,000.00
应收账款	16.1	133,358,865.52	154,974,086.28
应收款项融资		2,620,319.08	16,115,874.00
预付款项		8,264,536.56	2,902,380.06
其他应收款	16.2	191,770,276.62	54,142,792.58
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		868,244.61	4,254,680.50
合同资产		4,300,236.70	2,804,307.44
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,542,217.29	456,526.25
<b>流动资产合计</b>		<b>969,531,291.89</b>	<b>978,559,182.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	16.3	554,690,289.54	524,815,289.54
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		9,174,263.15	14,927,049.38
在建工程		-	58,053.10
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	3,983,906.50
无形资产		7,338,145.34	7,597,623.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		508,214.14	302,009.43
递延所得税资产		2,697,497.14	3,934,230.09
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>574,408,409.31</b>	<b>555,618,161.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,543,939,701.20</b>	<b>1,534,177,344.03</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 公司资产负债表（续）

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		6,963,644.82	7,128,000.00
应付账款		107,114,198.98	119,354,628.26
预收款项		145,350.00	-
合同负债		167,821.50	55,493.20
应付职工薪酬		33,559,942.26	36,110,642.55
应交税费		8,594,552.70	8,594,629.04
其他应付款		104,461,165.28	160,651,720.54
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	2,728,983.83
其他流动负债		4,214,344.02	1,837,214.12
<b>流动负债合计</b>		<b>265,221,019.56</b>	<b>336,461,311.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	1,477,066.53
长期应付款		2,624,086.33	2,472,252.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		2,481,705.33	2,524,509.93
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,105,791.66</b>	<b>6,473,828.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>270,326,811.22</b>	<b>342,935,140.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		135,319,111.00	135,340,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		489,469,954.60	479,902,503.82
减：库存股		11,790,720.00	16,600,000.00
其他综合收益		-	-
专项储备		13,980,740.28	13,980,740.28
盈余公积		67,670,000.00	67,670,000.00
未分配利润		578,963,804.10	510,948,959.93
<b>股东权益合计</b>		<b>1,273,612,889.98</b>	<b>1,191,242,204.03</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>1,543,939,701.20</b>	<b>1,534,177,344.03</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱燕阳

严飞

沈超





# 合并利润表

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	<b>5.38</b>	<b>1,275,672,393.58</b>	<b>1,242,057,534.13</b>
减：营业成本	5.38	980,220,606.39	960,838,205.21
税金及附加	5.39	7,954,908.39	7,763,745.17
销售费用	5.40	7,103,029.33	5,894,992.67
管理费用	5.41	98,125,475.29	82,437,891.39
研发费用	5.42	46,461,525.09	44,297,583.96
财务费用	5.43	91,393.89	887,425.74
其中：利息费用		1,831,508.19	3,956,985.36
利息收入		1,915,546.48	3,285,605.66
加：其他收益	5.44	4,308,692.47	1,538,380.90
投资收益	5.45	9,981,386.28	18,207,418.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.46	5,242,688.16	4,864,663.26
信用减值损失	5.47	(6,238,352.26)	(965,671.57)
资产减值损失	5.48	4,807,181.50	(5,049,580.26)
资产处置收益	5.49	968,409.92	797,679.16
<b>二、营业利润</b>		<b>154,785,461.27</b>	<b>159,330,579.49</b>
加：营业外收入	5.50	7,966,572.44	4,684,239.90
减：营业外支出	5.51	283,744.22	1,406,304.71
<b>三、利润总额</b>		<b>162,468,289.49</b>	<b>162,608,514.68</b>
减：所得税费用	5.52	25,910,067.31	25,820,150.00
<b>四、净利润</b>		<b>136,558,222.18</b>	<b>136,788,364.68</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		136,558,222.18	136,788,364.68
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于公司所有者的净利润		120,776,265.58	115,555,748.08
2. 少数股东损益		15,781,956.60	21,232,616.60
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	<b>5.53</b>		
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>136,558,222.18</b>	<b>136,788,364.68</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		120,776,265.58	115,555,748.08
归属于少数股东的综合收益总额		15,781,956.60	21,232,616.60
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		0.90	0.87
(二) 稀释每股收益		0.90	0.87

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱燕阳

严飞

沈超



# 公司利润表

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	16.4	<b>295,616,710.91</b>	<b>316,280,399.00</b>
减：营业成本	16.4	222,401,390.53	271,702,385.50
税金及附加		1,288,295.59	1,398,144.22
销售费用		2,837,165.18	2,071,085.05
管理费用		54,258,824.05	52,735,007.54
研发费用		12,504,148.55	13,752,718.40
财务费用		(1,209,103.47)	(1,898,532.38)
其中：利息费用		122,399.78	430,352.98
利息收入		1,376,967.40	2,429,023.58
加：其他收益		183,583.75	120,083.79
投资收益	16.5	94,624,304.29	99,292,471.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		5,242,688.16	4,851,597.61
信用减值损失		1,005,478.25	121,582.51
资产减值损失		796,556.52	(469,247.47)
资产处置收益		427,400.39	59.28
<b>二、营业利润</b>		<b>105,816,001.84</b>	<b>80,436,138.03</b>
加：营业外收入		2,825,145.02	2,710,454.17
减：营业外支出		40,886.70	144,142.59
<b>三、利润总额</b>		<b>108,600,260.16</b>	<b>83,002,449.61</b>
减：所得税费用		1,342,873.80	(886,267.59)
<b>四、净利润</b>		<b>107,257,386.36</b>	<b>83,888,717.20</b>
(一) 持续经营净利润		107,257,386.36	83,888,717.20
(二) 终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>107,257,386.36</b>	<b>83,888,717.20</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

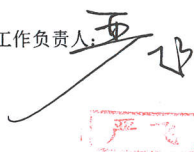
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王 飞



王 飞



王 飞





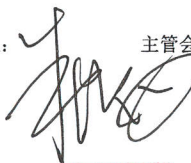
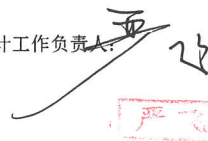

# 合并现金流量表




编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,322,696,644.93	1,414,736,922.63
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.54	14,207,038.45	27,224,281.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,336,903,683.38</b>	<b>1,441,961,204.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		850,428,257.71	861,908,681.61
支付给职工以及为职工支付的现金		283,939,775.80	245,929,505.92
支付的各项税费		81,568,828.20	69,500,654.09
支付的其他与经营活动有关的现金	5.54	64,309,450.60	33,932,690.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,280,246,312.31</b>	<b>1,211,271,531.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>5.55</b>	<b>56,657,371.07</b>	<b>230,689,672.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		1,306,614,636.69	1,428,110,000.00
取得投资收益所收到的现金		14,583,207.12	21,074,783.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		5,383,953.47	799,268.25
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,326,581,797.28</b>	<b>1,449,984,051.56</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		108,001,109.20	107,056,767.46
投资所支付的现金		1,284,500,000.00	1,543,311,602.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,392,501,109.20</b>	<b>1,650,368,369.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(65,919,311.92)</b>	<b>(200,384,317.90)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		2,525,000.00	16,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,525,000.00	-
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,525,000.00</b>	<b>16,600,000.00</b>
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		62,757,310.37	81,283,641.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		23,514,768.18	27,567,781.23
支付其他与筹资活动有关的现金	5.54	28,138,851.89	41,787,091.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>90,896,162.26</b>	<b>123,070,733.07</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(88,371,162.26)</b>	<b>(106,470,733.07)</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>(97,633,103.11)</b>	<b>(76,165,378.57)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		324,831,720.80	400,997,099.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	<b>5.55</b>	<b>227,198,617.69</b>	<b>324,831,720.80</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





# 公司现金流量表

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		364,881,146.40	361,336,127.16
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,155,234.32	74,862,845.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>369,036,380.72</b>	<b>436,198,972.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		231,606,526.85	261,089,413.42
支付给职工以及为职工支付的现金		71,544,413.80	70,059,862.34
支付的各项税费		10,097,442.71	9,784,707.14
支付其他与经营活动有关的现金		209,987,822.30	8,275,838.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>523,236,205.66</b>	<b>349,209,821.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>16.6</b>	<b>(154,199,824.94)</b>	<b>86,989,150.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,216,614,636.69	1,360,500,000.00
取得投资收益所收到的现金		99,475,901.90	99,679,069.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,142,287.39	92,440.40
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,321,232,825.98</b>	<b>1,460,271,510.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,027,490.84	1,430,219.67
投资支付的现金		1,236,375,000.00	1,551,311,602.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,239,402,490.84</b>	<b>1,552,741,821.67</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>81,830,335.14</b>	<b>(92,470,311.45)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	16,600,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>16,600,000.00</b>
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		39,242,542.19	38,668,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,657,952.00	11,139,127.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>42,900,494.19</b>	<b>49,807,727.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(42,900,494.19)</b>	<b>(33,207,727.63)</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>(115,269,983.99)</b>	<b>(38,688,888.18)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		183,953,554.19	222,642,442.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>68,683,570.20</b>	<b>183,953,554.19</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈燕阳

严文

沈超



# 合并所有者权益变动表

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度									
	归属于公司所有者权益					合计	少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积				未分配利润	
一、上期期末余额	135,340,000.00	464,836,449.37	16,600,000.00	18,375,744.96	34,421,099.56	651,368,468.24	86,987,364.15	1,374,729,126.28		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年期初余额	135,340,000.00	464,836,449.37	16,600,000.00	18,375,744.96	34,421,099.56	651,368,468.24	86,987,364.15	1,374,729,126.28		
三、本期增减变动额	(20,889.00)	9,471,148.94	(4,809,280.00)	457,565.64	-	81,533,723.39	(6,244,640.60)	90,006,188.37		
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-	-	-	120,776,265.58	-	120,776,265.58		
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-	-	15,781,956.60	15,781,956.60		
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	120,776,265.58	15,781,956.60	136,558,222.18		
(三)所有者投入和减少资本	(20,889.00)	9,471,148.94	(4,809,280.00)	-	-	-	2,525,000.00	16,784,539.94		
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	(20,889.00)	9,567,450.78	(4,809,280.00)	-	-	-	2,525,000.00	2,525,000.00		
4.从少数股东购买股权	-	(96,301.84)	-	-	-	-	-	-		
(四)利润分配	-	-	-	-	-	(39,242,542.19)	(25,046,379.54)	(64,288,921.73)		
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	(39,242,542.19)	-	(39,242,542.19)		
3.子公司分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	(25,046,379.54)	(25,046,379.54)		
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.其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六)专项储备	-	-	-	457,565.64	-	-	-	457,565.64		
1.本期提取	-	-	-	563,771.69	-	-	-	563,771.69		
2.本期使用	-	-	-	106,206.05	-	-	-	106,206.05		
(七)其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期末余额	135,319,111.00	474,307,598.31	11,790,720.00	18,833,310.60	34,421,099.56	732,902,191.63	80,742,723.55	1,464,735,314.65		

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 西上海汽车服务股份有限公司

金额单位: 人民币元


项目	2022年度									
	归属于母公司所有者权益					合计	少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积				未分配利润	
一、上期期末余额	133,340,000.00	444,627,603.52	-	17,297,147.22	33,421,099.56	1,204,167,170.46	76,923,372.03	1,281,090,542.49		
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本期初余额	133,340,000.00	444,627,603.52	-	17,297,147.22	33,421,099.56	1,204,167,170.46	76,923,372.03	1,281,090,542.49		
三、本期增减变动额	2,000,000.00	20,208,845.85	16,600,000.00	1,078,597.74	1,000,000.00	83,574,591.67	10,063,992.12	93,638,583.79		
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-	-	-	115,555,748.08	-	115,555,748.08		
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-		
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	115,555,748.08	-	115,555,748.08		
(三) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00	20,208,845.85	16,600,000.00	-	-	115,555,748.08	-	21,232,616.60		
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	2,000,000.00	20,208,845.85	16,600,000.00	-	-	5,608,845.85	-	136,788,364.68		
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	5,608,845.85		
(四) 利润分配	-	-	-	-	1,000,000.00	(39,668,600.00)	(11,610,818.06)	(50,279,418.06)		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	-		
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	(38,668,600.00)	-	(38,668,600.00)		
3. 子公司分配利润	-	-	-	-	-	-	-	(11,610,818.06)		
(五) 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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 专项储备	-	-	-	1,078,597.74	-	1,078,597.74	442,193.58	1,520,791.32		
1. 本期提取	-	-	-	1,556,982.28	-	1,556,982.28	778,599.02	2,335,581.30		
2. 本期使用	-	-	-	478,384.54	-	478,384.54	336,405.44	814,789.98		
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期末余额	135,340,000.00	464,836,449.37	16,600,000.00	18,375,744.96	34,421,099.56	1,287,741,762.13	86,987,364.15	1,374,729,126.28		

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









# 公司所有者权益变动表

编制单位：西上海汽车服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023 年度						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	135,340,000.00	479,902,503.82	16,600,000.00	13,980,740.28	67,670,000.00	510,948,959.93	1,191,242,204.03
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	135,340,000.00	479,902,503.82	16,600,000.00	13,980,740.28	67,670,000.00	510,948,959.93	1,191,242,204.03
三、本期增减变动额	(20,889.00)	9,567,450.78	(4,809,280.00)	-	-	68,014,844.17	82,370,685.95
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	107,257,386.36	107,257,386.36
(二)所有者投入和减少资本	(20,889.00)	9,567,450.78	(4,809,280.00)	-	-	-	14,355,841.78
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	(20,889.00)	9,567,450.78	(4,809,280.00)	-	-	-	14,355,841.78
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	(39,242,542.19)	(39,242,542.19)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	(39,242,542.19)	(39,242,542.19)
3.子公司分配利润	-	-	-	-	-	-	-
(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.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	135,319,111.00	489,469,954.60	11,790,720.00	13,980,740.28	67,670,000.00	578,963,804.10	1,273,612,889.98

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 西上海汽车服务股份有限公司


金额单位: 人民币元

项目	2022 年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	133,340,000.00	459,693,657.97	-	13,312,312.12	66,670,000.00	466,728,842.73	1,139,744,812.82
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	133,340,000.00	459,693,657.97	-	13,312,312.12	66,670,000.00	466,728,842.73	1,139,744,812.82
三、本期增减变动额	2,000,000.00	20,208,845.85	16,600,000.00	668,428.16	1,000,000.00	44,220,117.20	51,497,391.21
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	83,888,717.20	83,888,717.20
(二)所有者投入和减少资本	2,000,000.00	20,208,845.85	16,600,000.00	-	-	-	5,608,845.85
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	2,000,000.00	20,208,845.85	16,600,000.00	-	-	-	5,608,845.85
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	1,000,000.00	(39,668,600.00)	(38,668,600.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	(38,668,600.00)	(38,668,600.00)
3.子公司分配利润	-	-	-	-	-	-	-
(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.其他	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	668,428.16	-	-	668,428.16
1.本期提取	-	-	-	735,650.49	-	-	735,650.49
2.本期使用	-	-	-	67,222.33	-	-	67,222.33
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	135,340,000.00	479,902,503.82	16,600,000.00	13,980,740.28	67,670,000.00	510,948,959.93	1,191,242,204.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

西上海汽车服务股份有限公司（以下简称“本公司”），为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 2008 年 11 月 5 日经批准由原上海西上海集团汽车服务有限公司改制成为股份有限公司，统一社会信用代码为 91310000741167473L。

本公司注册地址为上海市嘉定区恒裕路 517 号，总部地址为上海市嘉定区墨玉南路 1018 号，法定代表人为朱燕阳。

经营范围：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；摩托车零配件制造；摩托车及零配件零售；机动车修理和维护；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；金属材料销售；资产经营；投资管理；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；机动车检验检测服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本公司从事主要经营活动为汽车零部件制造、整车仓储及运营、汽车零部件仓储及运营、汽车零部件运输、整车运输等。

本公司的营业期限：2002-07-15 至 无固定期限。

本财务报告的批准报出日：2024 年 4 月 23 日。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

1 公司基本情况（续）

1.2 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
北京广安物流有限公司
上海延鑫汽车座椅配件有限公司
西上海集团芜湖实业有限公司
烟台通鑫仓储有限公司
上海善友仓储有限公司
上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司
广州广安投资有限公司
天津通安仓储服务有限公司
重庆泽诺仓储管理有限公司
武汉世纪圣达仓储管理有限公司
上海安澄实业有限公司
上海蕴尚实业有限公司
宁波申众汽车服务有限公司
上海安磊实业有限公司
广州延鑫汽车科技有限公司
北京北汽华森物流有限公司
廊坊京川金属制品有限公司
上海幸鼎供应链有限公司
合肥智汇供应链有限公司
上海桑发汽车科技有限公司

本期合并财务报表范围的变化情况详见本附注 7。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

营业周期为 12 个月。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年且金额大于等于 500 万元

#### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.6.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

##### 3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.7.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。



### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.7.4 投资性主体（续）

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

##### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.7.5 合并程序(续)

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.7.6 特殊交易会计处理

###### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

###### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

###### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.7.6 特殊交易会计处理（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.10 外币业务和外币报表折算

##### 3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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人民币，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，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 金融工具

##### 3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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，本公司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，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

##### 3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 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。
- (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。

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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) 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。
- (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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.2 金融资产的分类(续)

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司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。

在初始确认时, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司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。

##### 3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债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。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 金融工具（续）

##### 3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.11.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

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。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。



### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 金融工具（续）

##### 3.11.6 金融工具的计量（续）

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

##### 3.11.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.7 金融工具的减值(续)

##### 2) 减值准备的确认和计量(续)

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

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

(2) 对于租赁应收款项, 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。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 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。

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

(5) 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。

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 金融工具（续）

##### 3.11.7 金融工具的减值（续）

##### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1-银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据组合 2-商业承兑汇票	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2-关联方组合	应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4年以上	100.00

##### 5) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	应收其他应收款项
其他应收款组合 3	合并范围内的公司之间其他应收款项

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 金融工具（续）

##### 3.11.7 金融工具的减值（续）

###### 6) 合同资产

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

##### 3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 金融工具（续）

##### 3.11.8 利得和损失（续）

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.11.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.11.10 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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所有者权益总额。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.12 应收票据

##### 3.12.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

#### 3.13 应收账款

##### 3.13.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

#### 3.14 应收款项融资

##### 3.14.1 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

#### 3.15 其他应收款

##### 3.15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

#### 3.16 存货

##### 3.16.1 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.16 存货（续）

##### 3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.16.4 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 3.17 合同资产

##### 3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。

##### 3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.18 持有待售资产

##### 3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。除公司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。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 持有待售资产(续)

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适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组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。

公司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。

##### 3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营, 是指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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### 3.19 长期股权投资

##### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.19 长期股权投资（续）

##### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

###### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.19.3.2 权益法后续计量(续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

##### 3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.19 长期股权投资（续）

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

##### 3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.20 固定资产

##### 3.20.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 3.20.2 各类固定资产的折旧方法

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-20年	5%	4.75%至 19.00%
机器设备	3-10年	3%-5%	9.50%至 32.30%
运输工具	3-10年	5%	9.50%至 31.67%
办公设备及其他	5-10年	3%-5%	9.50%至 19.40%

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 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；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.24 无形资产

##### 3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权等，以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

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并作适当调整。

##### 3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用包括装修费等及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 在预计受益期间按直线法摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

#### 3.27 合同负债

##### 3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### 3.28 职工薪酬

##### 3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。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。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工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, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.28.2 离职后福利的会计处理方法

###### 3.28.2.1 设定提存计划

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。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.28 职工薪酬（续）

##### 3.28.2 离职后福利的会计处理方法（续）

##### 3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.28 职工薪酬（续）

##### 3.28.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
  - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
  - 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.29 租赁负债

##### 3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始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。

##### 3.29.1.1 租赁付款额

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：

- 1) 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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 3.29.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.29 租赁负债（续）

##### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.30 预计负债

对因商品车质损等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### 3.31 股份支付及权益工具

##### 3.31.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

##### 3.31.2 权益工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的，按照活跃市场的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定。

##### 3.31.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.32 收入

##### 3.32.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.32.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别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。

满足下列条件之一时，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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.32 收入（续）

##### 3.32.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策（续）

##### 3.32.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司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，本公司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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入(续)

##### 3.32.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

###### 3.32.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则(续)

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则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, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

###### 3.32.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司收入主要来源于零部件仓储及运营、整车仓储及运营、零部件运输、零部件制造、整车运输。其中: 整车仓储及运营以公司仓储及运营服务已经提供完毕, 公司已向接受劳务方按照约定提供相关的仓储服务并经对方确认, 作为收入确认的时点; 零部件仓储及运营以公司仓储及运营服务已经提供完毕, 公司已向接受劳务方按照约定提供相关的仓储服务并经对方确认, 作为收入确认的时点; 零部件运输以公司接收运输指令, 送货至接受劳务方指定的目的地并经客户指定方检验确认, 作为收入确认的时点; 整车运输以公司接收运输指令, 将货物送至接受劳务方指定的目的地并经客户指定方检验确认, 作为收入确认的时点; 零部件制造以公司按照客户要求发货至指定地点, 客户对货物进行验货并签收确认时, 作为收入确认的时点; 客户自行提货的, 公司将货物交付给客户时, 作为收入确认的时点。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.33 合同成本

##### 3.33.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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。

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

- 1) 该成本与一份当期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；
- 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。

合同取得成本，即本公司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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（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。

##### 3.33.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

##### 3.33.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.34 政府补助

##### 3.34.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

##### 3.34.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.34.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

##### 3.34.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

##### 3.34.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.34 政府补助（续）

##### 3.34.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 3.35 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.36 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.36.2 本公司作为承租人

###### 3.36.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

###### 3.36.2.2 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，本公司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；
- 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。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的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，本公司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，本公司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，本公司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 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.36 租赁（续）

##### 3.36.2 本公司作为承租人（续）

##### 3.36.2.3 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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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。

##### 3.36.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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。

##### 3.36.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或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。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司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。

本公司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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司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。

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付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，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。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.36 租赁（续）

##### 3.36.3 本公司作为出租人（续）

###### 3.36.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

###### 3.36.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

###### 3.36.5 售后租回

本公司按照“3.32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

###### 3.36.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，本公司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。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

###### 3.36.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.36.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.37 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

#### 3.38 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.38.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	本公司自 2023 年 1 月 1 日开始执行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

##### 3.38.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 3.39 前期会计差错更正

##### 3.39.1 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

##### 3.39.2 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。



西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

4.1.1 合并范围内公司主要流转税税率

公司名称	增值税	城市维护建设税	教育费附加
西上海汽车服务股份有限公司	6%、9%、13%	5%	5%
北京广安物流有限公司	6%、9%	7%	5%
上海延鑫汽车座椅配件有限公司	6%、13%	5%、7%	5%
西上海集团芜湖实业有限公司	1%	3.50%	2.50%
烟台通鑫仓储有限公司	6%	7%	5%
上海善友仓储有限公司	6%、9%	5%	5%
上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司	6%、9%	5%	5%
广州广安投资有限公司	6%	7%	5%
天津通安仓储服务有限公司	6%	7%	5%
重庆泽诺仓储管理有限公司	6%	7%	5%
武汉世纪圣达仓储管理有限公司	6%、9%	7%	5%
上海安澄实业有限公司	6%	5%	5%
上海蕴尚实业有限公司	6%	5%	5%
宁波申众汽车服务有限公司	6%	5%	5%
上海安磊实业有限公司	6%、9%、13%	5%	5%
广州延鑫汽车科技有限公司	13%	7%	5%
北京北汽华森物流有限公司	6%、9%、13%	5%	5%
廊坊京川金属制品有限公司	6%、13%	7%	5%
上海幸鼎供应链有限公司	6%、9%、13%	5%	5%
合肥智汇供应链有限公司	6%	7%	5%
上海桑发汽车科技有限公司	13%	7%	5%

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项 (续)

4.1 主要税种及税率 (续)

4.1.2 合并范围内公司所得税税率

公司名称	计税依据	税率
西上海汽车服务股份有限公司	应纳税所得额	15%
北京广安物流有限公司	应纳税所得额	25%
上海延鑫汽车座椅配件有限公司	应纳税所得额	15%
西上海集团芜湖实业有限公司	应纳税所得额	20%
烟台通鑫仓储有限公司	应纳税所得额	25%
上海善友仓储有限公司	应纳税所得额	20%
上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司	应纳税所得额	20%
广州广安投资有限公司	应纳税所得额	25%
天津通安仓储服务有限公司	应纳税所得额	25%
重庆泽诺仓储管理有限公司	应纳税所得额	20%
武汉世纪圣达仓储管理有限公司	应纳税所得额	20%
上海安澄实业有限公司	应纳税所得额	20%
上海蕴尚实业有限公司	应纳税所得额	25%
宁波申众汽车服务有限公司	应纳税所得额	25%
上海安磊实业有限公司	应纳税所得额	25%
广州延鑫汽车科技有限公司	应纳税所得额	15%
北京北汽华森物流有限公司	应纳税所得额	25%
廊坊京川金属制品有限公司	应纳税所得额	25%
上海幸鼎供应链有限公司	应纳税所得额	25%
合肥智汇供应链有限公司	应纳税所得额	20%
上海桑发汽车科技有限公司	应纳税所得额	20%

#### 4 税项 (续)

##### 4.2 税收优惠及批文

###### 4.2.1 所得税

本公司于 2023 年 12 月 12 日获得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202331004256), 根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定, 自获得高新技术企业认定后三年内即 2023 年至 2025 年企业所得税按 15% 计缴。

本公司之子公司上海延鑫汽车座椅配件有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202231007512), 根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定, 自获得高新技术企业认定后三年内即 2022 年至 2024 年企业所得税按 15% 计缴。

本公司之子公司广州延鑫汽车科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日获得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202244002264), 根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定, 自获得高新技术企业认定后三年内即 2022 年至 2024 年企业所得税按 15% 计缴。

根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税[2022]13 号) 规定, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》, 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司西上海集团芜湖实业有限公司、上海善友仓储有限公司、上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司、重庆泽诺仓储管理有限公司、武汉世纪圣达仓储管理有限公司、上海安澄实业有限公司、合肥智汇供应链有限公司、上海桑发汽车科技有限公司 2023 年度符合小型微利企业标准。

###### 4.2.2 其他税

根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号) 规定, 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司之子公司西上海集团芜湖实业有限公司、上海善友仓储有限公司、上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司、重庆泽诺仓储管理有限公司、武汉世纪圣达仓储管理有限公司、上海安澄实业有限公司、合肥智汇供应链有限公司、上海桑发汽车科技有限公司适用上述政策。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系2023年1月1日余额、期末余额系2023年12月31日余额、本期发生额系2023年度发生额，上期发生额系2022年度发生额。若无特别说明，2023年1月1日余额与2022年12月31日余额一致。

5.1 货币资金

5.1.1 明细表如下：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	373,397.89	255,211.70
银行存款	233,882,417.37	324,841,876.27
其他货币资金	20,431,413.51	15,878,529.94
存放财务公司存款	-	-
合计	254,687,228.77	340,975,617.91
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	27,107,241.22	15,877,486.15

5.1.2 其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
开立银行承兑汇票保证金	20,429,956.12	15,877,486.15
诉讼冻结	6,677,285.10	-
合计	27,107,241.22	15,877,486.15

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	548,940,482.93	570,414,252.30
合计	548,940,482.93	570,414,252.30

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,707,428.89	28,630,321.12
商业承兑汇票	3,144,469.96	-
合计	24,851,898.85	28,630,321.12

5.3.2 期末公司已质押的应收票据：

种类	期末余额
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	-
合计	-

5.3.3 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票据如下所示：

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	-	7,266,151.21
商业承兑汇票	-	749,412.27
合计	-	8,015,563.48

5.3.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收票据（续）

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	25,017,397.27	100.00	165,498.42	0.66	24,851,898.85
其中：					
银行承兑汇票	21,707,428.89	86.77	-	-	21,707,428.89
商业承兑汇票	3,309,968.38	13.23	165,498.42	5.00	3,144,469.96
合计	25,017,397.27	100.00	165,498.42	0.66	24,851,898.85

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,630,321.12	100.00	-	-	28,630,321.12
其中：					
银行承兑汇票	28,630,321.12	100.00	-	-	28,630,321.12
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	28,630,321.12	100.00	-	-	28,630,321.12

5.3.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	-	165,498.42	-	-	-	165,498.42
合计	-	165,498.42	-	-	-	165,498.42

5.3.7 本期无实际核销的应收票据。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	520,968,220.20	381,618,572.32
1至2年	4,079,153.59	9,967,021.17
2至3年	500,000.00	3,833,385.83
3至4年	-	-
4年以上	-	-
小计	525,547,373.79	395,418,979.32
减：坏账准备	26,556,326.36	20,836,748.10
合计	498,991,047.43	374,582,231.22

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	525,547,373.79	100.00	26,556,326.36	5.05	498,991,047.43
其中：账龄组合	525,547,373.79	100.00	26,556,326.36	5.05	498,991,047.43
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	525,547,373.79	100.00	26,556,326.36	5.05	498,991,047.43

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	395,418,979.32	100.00	20,836,748.10	5.27	374,582,231.22
其中：账龄组合	395,418,979.32	100.00	20,836,748.10	5.27	374,582,231.22
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	395,418,979.32	100.00	20,836,748.10	5.27	374,582,231.22

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	520,968,220.20	26,048,411.00	5.00
1至2年	4,079,153.59	407,915.36	10.00
2至3年	500,000.00	100,000.00	20.00
3至4年	-	-	-
4年以上	-	-	-
合计	525,547,373.79	26,556,326.36	5.05

5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	企业合并增加	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	20,836,748.10	5,987,623.46	-	268,045.20	-	26,556,326.36
合计	20,836,748.10	5,987,623.46	-	268,045.20	-	26,556,326.36



西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.4 本期实际核销应收账款 268,045.20 元。

5.4.5 本报告期应收账款中关联方款项详见附注 11.5。

5.4.6 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（%）	坏账准备期末余额
单位一	81,136,322.60	22,208,374.57	103,344,697.17	18.18	5,167,234.86
单位二	27,558,512.67	-	27,558,512.67	4.85	1,377,925.63
单位三	25,758,073.68	353,202.45	26,111,276.13	4.59	1,305,563.81
单位四	19,251,598.54	-	19,251,598.54	3.39	962,579.93
单位五	17,669,709.02	-	17,669,709.02	3.11	883,485.45
合计	171,374,216.51	22,561,577.02	193,935,793.53	34.12	9,696,789.68

5.4.7 变动幅度原因说明：

2023 年期末数较期初数增加 33.21%(绝对额增加 12,440.88 万元)，主要系应收销售款增加所致。

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,111,247.42	30,388,186.39

5.5.2 期末公司已质押的应收款项融资

种类	期末余额
银行承兑汇票	28,412,643.16
商业承兑汇票	-
合计	28,412,643.16

5.5.3 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如下所示：

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	26,728,231.54	-
商业承兑汇票	-	-
合计	26,728,231.54	-

5.5.4 变动幅度原因说明：

2023 年期末数较期初数增加 41.87%(绝对额增加 1,272.31 万元)，主要系本期收到高信用等级的银行承兑汇票增加所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,198,031.14	85.33	9,808,966.71	91.27
1至2年	2,222,576.51	11.71	894,358.53	8.32
2至3年	521,238.94	2.75	-	-
3年以上	39,962.26	0.21	43,924.54	0.41
合计	18,981,808.85	100.00	10,747,249.78	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位一	4,538,053.10	23.91
单位二	3,468,215.24	18.27
单位三	3,200,525.00	16.86
单位四	1,296,489.60	6.83
单位五	774,000.00	4.08
合计	13,277,282.94	69.95

5.6.3 本报告期预付账款中无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.6.4 变动幅度原因说明:

2023年期末数较期初数增加76.62%(绝对额增加823.46万元),主要系预付软件费用、材料款增加所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	11,767,416.12	13,845,294.83
合计	11,767,416.12	13,845,294.83

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	9,431,996.38	14,461,390.63
1至2年	3,122,910.61	86,164.69
2至3年	-	-
3至4年	-	58,851.00
4年以上	58,851.00	-
小计	12,613,757.99	14,606,406.32
减：坏账准备	846,341.87	761,111.49
合计	11,767,416.12	13,845,294.83

款项性质	期末余额	期初余额
垫付款	598,280.82	857,116.52
押金、保证金	8,266,295.65	8,975,437.04
租金	9,400.00	576,103.55
往来款	3,283,927.81	3,267,233.02
其他	455,853.71	930,516.19
小计	12,613,757.99	14,606,406.32
减：坏账准备	846,341.87	761,111.49
合计	11,767,416.12	13,845,294.83

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.2 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	477,577.02	283,534.47	-	761,111.49
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	149,022.62	-	149,022.62
本期转回	63,792.24	-	-	63,792.24
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	413,784.78	432,557.09	-	846,341.87

5.7.2.3 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	761,111.49	149,022.62	63,792.24	-	-	846,341.87
合计	761,111.49	149,022.62	63,792.24	-	-	846,341.87

5.7.2.4 本报告期其他应收款中关联方款项详见附注 11.5。

5.7.2.5 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
单位一	押金、保证金	2,843,235.00	1 年以内	22.54	142,161.75
单位二	往来款	2,250,000.00	1-2 年	17.84	225,000.00
单位三	押金、保证金	1,946,784.04	1 年以内	15.43	97,339.20
单位四	押金、保证金	1,107,875.00	1 年以内	8.78	55,393.75
单位五	往来款	874,910.61	1 年以内 2,000.00 元,1-2 年 872,190.61 元	6.94	87,319.06
合计		9,022,804.65		71.53	607,213.76

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,750,288.31	4,309,132.39	44,441,155.92
在产品	6,009,287.75	1,252,353.32	4,756,934.43
库存商品	17,199,807.61	2,797,226.14	14,402,581.47
周转材料	169,315.09	-	169,315.09
合计	72,128,698.76	8,358,711.85	63,769,986.91

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,254,930.78	7,422,545.78	27,832,385.00
在产品	7,707,264.38	2,139,649.44	5,567,614.94
库存商品	26,957,881.45	4,144,910.87	22,812,970.58
周转材料	105,771.31	-	105,771.31
合计	70,025,847.92	13,707,106.09	56,318,741.83

5.8.2 存货跌价准备

种类	期初余额	本年计提额	本年减少额		期末余额
			转回或转销	其他	
原材料	7,422,545.78	875,797.67	3,989,211.06	-	4,309,132.39
在产品	2,139,649.44	17,711.72	905,007.84	-	1,252,353.32
库存商品	4,144,910.87	928,933.25	2,276,617.98	-	2,797,226.14
周转材料	-	-	-	-	-
合计	13,707,106.09	1,822,442.64	7,170,836.88	-	8,358,711.85

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 合同资产

5.9.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已销售未达到结算条件产品	42,825,819.62	2,141,290.98	40,684,528.64
合计	42,825,819.62	2,141,290.98	40,684,528.64

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已销售未达到结算条件产品	32,001,564.87	1,600,078.24	30,401,486.63
合计	32,001,564.87	1,600,078.24	30,401,486.63

5.9.2 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按信用风险组合计提	1,600,078.24	541,212.74	-	-	-	2,141,290.98
合计	1,600,078.24	541,212.74	-	-	-	2,141,290.98

5.9.3 变动幅度原因说明：

2023年期末数较期初数增加33.82%(绝对额增加1,028.30万元)，主要系已销售未达到结算条件产品增加所致。

5.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费及留抵税费	12,144,251.83	4,228,338.86
合计	12,144,251.83	4,228,338.86

5.10.1 变动幅度原因说明：

2023年期末数较期初数增加187.21%(绝对额增加791.59万元)，主要系留抵税费增加所致。

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	246,758,020.70	133,969,740.25
固定资产清理	-	-
合计	246,758,020.70	133,969,740.25

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产（续）

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	219,678,223.53	63,685,654.78	45,148,600.15	15,688,336.88	344,200,815.34
2.本期增加金额	128,687,141.34	7,848,397.80	3,656,287.83	1,152,535.58	141,344,362.55
(1) 购置	-	4,926,979.22	3,445,447.13	970,671.73	9,343,098.08
(2) 在建工程转入	128,687,141.34	2,921,418.58	210,840.70	181,863.85	132,001,264.47
3.本期减少金额	743,590.00	4,053,561.23	10,824,335.09	2,783,193.86	18,404,680.18
(1) 处置或报废	743,590.00	4,053,561.23	10,824,335.09	2,783,193.86	18,404,680.18
4.期末余额	347,621,774.87	67,480,491.35	37,980,552.89	14,057,678.60	467,140,497.71
二、累计折旧					
1.期初余额	121,753,532.79	45,566,808.92	29,569,436.26	13,341,297.12	210,231,075.09
2.本期增加金额	13,576,905.86	5,263,154.37	5,955,422.67	512,639.65	25,308,122.55
(1) 计提	13,576,905.86	5,263,154.37	5,955,422.67	512,639.65	25,308,122.55
3.本期减少金额	743,590.00	3,617,618.99	8,232,755.15	2,562,756.49	15,156,720.63
(1) 处置或报废	743,590.00	3,617,618.99	8,232,755.15	2,562,756.49	15,156,720.63
4.期末余额	134,586,848.65	47,212,344.30	27,292,103.78	11,291,180.28	220,382,477.01
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	213,034,926.22	20,268,147.05	10,688,449.11	2,766,498.32	246,758,020.70
2.期初账面价值	97,924,690.74	18,118,845.86	15,579,163.89	2,347,039.76	133,969,740.25

本公司管理层认为：本公司的固定资产经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

截至 2023 年 12 月 31 日，期末余额中无抵押的固定资产。

5.11.3 变动幅度原因说明

2023 年期末数较期初数增加 84.19%(绝对额增加 11,278.83 万元)，主要系在建工程完工增加所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,744,326.55	55,288,826.66
工程物资	-	-
合计	6,744,326.55	55,288,826.66

5.12.2 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
自动化设备改造工程	6,358,776.09	-	6,358,776.09
新厂房建造	385,550.46	-	385,550.46
合计	6,744,326.55	-	6,744,326.55

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
自动化设备改造工程	2,637,375.02	-	2,637,375.02
新厂房建造	52,651,451.64	-	52,651,451.64
合计	55,288,826.66	-	55,288,826.66



西上海汽车服务股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程（续）

5.12.3 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	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
自动化设备改造工程	1,697.29	2,637,375.02	11,006,949.91	3,340,337.30	3,559,661.08	6,744,326.55	64.85	100.00	-	-	-	自有资金
新厂房建造	12,868.71	52,651,451.64	76,035,689.70	128,687,141.34	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自有资 金、募集 资金
		<u>55,288,826.66</u>	<u>87,042,639.61</u>	<u>132,027,478.64</u>	<u>3,559,661.08</u>	<u>6,744,326.55</u>						

5.12.4 变动幅度原因说明：

2023 年期末数较期初数减少 87.80%(绝对额减少 4,854.45 万元)，主要系本期在建工程完工所致。

本公司董事会认为，本公司在建工程期末未出现可回收金额低于账面价值的情况，故未计提在建工程减值准备。

截至 2023 年 12 月 31 日，期末余额中无抵押的在建工程。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	88,141,225.97	16,646,379.02	2,738,984.05	107,526,589.04
2.本期增加金额	18,868,871.71	-	285,649.88	19,154,521.59
(1) 新增租赁	18,868,871.71	-	285,649.88	19,154,521.59
3.本期减少金额	29,161,024.89	-	2,453,334.17	31,614,359.06
(1) 处置	29,161,024.89	-	2,453,334.17	31,614,359.06
(2) 合同变更	-	-	-	-
4.期末余额	77,849,072.79	16,646,379.02	571,299.76	95,066,751.57
二、累计折旧				
1.期初余额	51,183,657.86	5,492,381.25	1,028,272.29	57,704,311.40
2.本期增加金额	20,655,590.05	2,909,738.52	579,459.07	24,144,787.64
(1) 计提	20,655,590.05	2,909,738.52	579,459.07	24,144,787.64
3.本期减少金额	24,737,296.22	-	1,413,330.72	26,150,626.94
(1) 处置	24,737,296.22	-	1,413,330.72	26,150,626.94
(2) 合同变更	-	-	-	-
4.期末余额	47,101,951.69	8,402,119.77	194,400.64	55,698,472.10
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	30,747,121.10	8,244,259.25	376,899.12	39,368,279.47
2.期初账面价值	36,957,568.11	11,153,997.77	1,710,711.76	49,822,277.64

其他说明：本公司管理层认为本公司的使用权资产经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	232,846,056.15	519,563.04	233,365,619.19
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	232,846,056.15	519,563.04	233,365,619.19
二、累计摊销			
1.期初余额	36,583,228.41	262,018.56	36,845,246.97
2.本期增加金额	4,932,311.64	27,151.20	4,959,462.84
(1)计提	4,932,311.64	27,151.20	4,959,462.84
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	41,515,540.05	289,169.76	41,804,709.81
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	191,330,516.10	230,393.28	191,560,909.38
2.期初账面价值	196,262,827.74	257,544.48	196,520,372.22

本公司董事会认为，本公司期末无形资产未出现可回收金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

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
上海善友仓储有限公司	688,293.08	-	-	688,293.08
广州广安投资有限公司	565,936.24	-	-	565,936.24
廊坊京川金属制品有限公司	32,208,563.15	-	-	32,208,563.15
北京北汽华森物流有限公司	40,157,578.15	-	-	40,157,578.15
合计	73,620,370.62	-	-	73,620,370.62

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
上海善友仓储有限公司	688,293.08	-	-	688,293.08
广州广安投资有限公司	565,936.24	-	-	565,936.24
合计	1,254,229.32	-	-	1,254,229.32

5.15.3 商誉的形成

2021年11月30日，本公司以43,090,600.00元的对价取得了廊坊京川金属制品有限公司（以下简称“廊坊京川”）51%股权，购买日本公司取得廊坊京川可辨认净资产的公允价值份额10,448,567.44元。合并成本大于合并中取得的廊坊京川可辨认净资产公允价值份额的差额为32,642,032.56元，加过渡期间归属于原股东损益(433,469.41)元，确认为合并资产负债表中的商誉。

2021年11月30日，本公司以47,691,579.00元的对价取得了北京北汽华森物流有限公司（以下简称“北汽华森”）51%股权，购买日本公司取得北汽华森可辨认净资产的公允价值份额9,419,485.05元。合并成本大于合并中取得的廊坊京川可辨认净资产公允价值份额的差额为38,272,093.95元，加过渡期间归属于原股东损益1,885,484.20元，确认为合并资产负债表中的商誉。

5.15.4 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将上述子公司与商誉相关的经营性资产（含商誉）作为资产组，其构成未发生变化，该资产组与购买日所确定的资产组一致，资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉（续）

5.15.5 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司期末对于商誉相关的资产组进行减值测试，首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，将调整后的资产组（含商誉）账面价值与可回收金额比较。可回收金额按照预计未来现金流量的现值计算。根据资产组五年期的财务预测为基础预计未来现金流量，五年以后的稳定期现金流量按照预测期最后一年的水平确定。商誉所在资产组可收回金额低于其账面价值时，确定资产组（包含商誉）是否发生减值。

5.15.6 商誉减值测试的影响

经测试，本年度商誉未发生减值。

5.16 长期待摊费用

5.16.1 长期待摊费用情况

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
工程改造款	1,020,261.43	6,230,033.54	330,057.71	6,920,237.26
其他	8,342,794.80	9,054,191.19	4,424,514.39	12,972,471.60
合计	9,363,056.23	15,284,224.73	4,754,572.10	19,892,708.86

5.16.2 变动幅度原因说明：

2023年期末数较期初数增加 112.46%(绝对额增加 1,052.97 万元)，主要系工程改造款增加所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵消的递延所得税资产

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	35,641,034.29	8,540,169.78	36,905,043.92	9,226,261.03
专项储备	3,670,739.40	642,458.30	3,737,737.12	934,434.28
递延收益	-	-	531,333.29	132,833.32
租赁负债	41,320,094.84	10,327,323.75	53,496,153.66	13,374,038.44
限制性股权激励	10,787,785.56	1,618,167.83	6,067,541.67	1,516,885.42
合计	91,419,654.09	21,128,119.66	100,737,809.66	25,184,452.49

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

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	6,454,563.40	968,184.51	5,787,934.68	1,446,983.67
公允价值变动收益	5,242,688.16	786,403.22	5,014,252.30	1,253,563.08
使用权资产	39,368,279.47	9,842,069.87	49,822,277.64	12,455,569.41
固定资产折旧差异	223,123.15	55,780.79	606,678.27	151,669.57
合计	51,288,654.18	11,652,438.39	61,231,142.89	15,307,785.73

5.17.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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	(11,652,438.39)	9,475,681.27	(15,307,785.73)	9,876,666.76
递延所得税负债	(11,652,438.39)	-	(15,307,785.73)	-

5.17.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,987,145.19	2,660,645.82
合计	7,987,145.19	2,660,645.82

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.17.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024年	-	-
2025年	-	-
2026年	-	533,996.03
2027年	56,619.50	2,126,649.79
2028年	7,930,525.69	-
合计	7,987,145.19	2,660,645.82

5.18 应付票据

5.18.1 应付票据分类列示

借款类别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	43,749,629.41	30,429,244.87
合计	43,749,629.41	30,429,244.87

5.18.2 变动幅度原因说明：

2023年期末数较期初数增加43.77%(绝对额增加1,332.04万元)，主要系本期使用银行承兑汇票支付增加所致。

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	416,128,083.52	351,262,965.76
1至2年	6,810,468.21	14,722,364.21
2至3年	1,318,374.14	7,678,399.23
3年以上	2,054,516.91	1,775,036.65
合计	426,311,442.78	375,438,765.85

5.19.2 本报告期应付账款中关联方款项详见附注11.5。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 预收款项

5.20.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	145,350.00	350,000.02
合计	145,350.00	350,000.02

5.20.2 本报告期末的预收款项中无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.21 合同负债

5.21.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收客户合同款	1,030,639.21	392,292.56
合计	1,030,639.21	392,292.56

5.21.2 本报告期合同负债中关联方款项详见附注 11.5。



西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬本期变动表

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	58,971,637.26	258,452,566.09	255,307,089.38	62,117,113.97
二、离职后福利-设定提存计划	6,189,361.89	22,923,233.09	28,041,452.79	1,071,142.19
三、辞退福利	-	729,445.28	729,445.28	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	65,160,999.15	282,105,244.46	284,077,987.45	63,188,256.16

5.22.2 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	52,006,209.25	232,915,409.02	225,800,903.74	59,120,714.53
二、职工福利费	29,854.00	3,486,755.77	3,493,975.77	22,634.00
三、社会保险费	3,703,532.08	13,004,894.54	16,031,791.36	676,635.26
其中：医疗保险费	3,113,765.60	12,339,106.17	14,804,350.77	648,521.00
工伤保险费	142,124.28	641,774.70	761,514.62	22,384.36
生育保险费	447,642.20	24,013.67	465,925.97	5,729.90
四、住房公积金	78,771.00	6,005,802.98	6,001,100.71	83,473.27
五、工会经费和职工教育经费	3,153,270.93	3,039,703.78	3,979,317.80	2,213,656.91
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	58,971,637.26	258,452,566.09	255,307,089.38	62,117,113.97

5.22.3 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险	6,027,716.13	22,158,225.20	27,150,309.25	1,035,632.08
二、失业保险费	161,645.76	765,007.89	891,143.54	35,510.11
合计	6,189,361.89	22,923,233.09	28,041,452.79	1,071,142.19

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	24,800,776.15	22,613,803.05
企业所得税	7,455,661.61	7,256,510.70
个人所得税	343,542.25	205,606.92
房产税	496,736.19	435,745.23
城市维护建设税	50,806.39	705,738.09
教育费附加及地方教育费附加	41,711.62	606,069.67
土地使用税	388,542.58	388,542.58
印花税	255,810.70	198,354.93
水利建设基金	3,303.10	8,728.72
环境保护税	377.98	430.77
其他	1,157.29	254,521.80
合计	33,838,425.86	32,674,052.46

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	25,681,102.10	48,032,642.05
合计	25,681,102.10	48,032,642.05

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 其他应付款(续)

5.24.2 其他应付款情况

5.24.2.1 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	9,044,418.49	38,584,584.82
1至2年	12,980,261.71	1,056,423.99
2至3年	278,555.49	865,944.17
3年以上	3,377,866.41	7,525,689.07
合计	25,681,102.10	48,032,642.05

5.24.2.2 本报告期其他应付款中关联方款项详见附注 11.5。

5.24.2.3 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	6,858,260.63	19,704,506.00
尚未支付的费用	5,661,250.48	6,992,699.70
回购股	11,790,720.00	16,600,000.00
职工代扣代缴款项	650,774.70	2,928,834.77
其他	720,096.29	1,806,601.58
合计	25,681,102.10	48,032,642.05

5.24.2.4 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
回购股	11,790,720.00	尚未结算
合计	11,790,720.00	

5.24.2.5 变动幅度原因说明：

2023 年期末数较期初数减少 46.53%(绝对额减少 2,235.15 万元)，主要系押金保证金减少。

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	17,768,714.69	24,932,984.95
合计	17,768,714.69	24,932,984.95

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	132,683.10	30,201.24
已背书但尚未到期的银行承兑汇票	8,436,126.01	9,917,036.48
合计	8,568,809.11	9,947,237.72

5.27 租赁负债

5.27.1 租赁负债情况

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	31,741,204.34	44,780,428.91
减：一年内到期的租赁负债	17,768,714.69	24,932,984.95
合计	13,972,489.65	19,847,443.96

5.28 长期应付款

5.28.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	-
专项应付款	2,624,086.33	2,472,252.00
合计	2,624,086.33	2,472,252.00

5.28.2 专项应付款

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
拆迁补偿款	2,472,252.00	151,834.33	-	2,624,086.33
合计	2,472,252.00	151,834.33	-	2,624,086.33

5.29 预计负债

5.29.1 预计负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
短驳质量损失	2,481,705.33	2,524,509.93
退租还原费	-	275,916.84
合计	2,481,705.33	2,800,426.77

西上海汽车服务股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 递延收益

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	531,333.29	-	531,333.29	-	与资产相关
合计	531,333.29	-	531,333.29	-	

涉及政府补助的项目

负债项目	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车内饰包覆生产自动化改造项目	531,333.29	-	-	531,333.29	-	-	与资产相关
合计	531,333.29	-	-	531,333.29	-	-	

5.31 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）			期末余额
		发行新股	其他	小计	
股本金额（元）	135,340,000.00	-	(20,889.00)	(20,889.00)	135,319,111.00
股份数量（股）	135,340,000.00	-	(20,889.00)	(20,889.00)	135,319,111.00

5.31.1 其他说明

初始出资情况 100,000,000.00 元，已经上海众华沪银会计师事务所沪众会字[2008]第 3417 号验资报告验证。

2021 年 1 月 12 日根据本公司股东会决议和修改后章程规定，并于 2020 年 10 月 21 日经中国证券监督管理委员会《关于核准西上海汽车服务股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2020]2649 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 33,340,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 16.13 元。增加注册资本人民币 33,340,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 133,340,000.00 元。此次募集资金总额为人民币 537,774,200.00 元，扣除发行费用人民币 59,807,912.42 元后，实际募集资金净额为人民币 477,966,287.58 元，其中：新增股本人民币 33,340,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 444,626,287.58 元。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 12 月 9 日出具的众会验字(2020)第 09107 号验资报告予以验证。

根据本公司 2022 年 5 月 26 日公司召开的 2021 年年度股东大会审议通过的关于《西上海汽车服务股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案、2022 年 6 月 17 日公司召开的第五届董事会第十二次会议审议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》的规定，决定向 17 名激励对象授予 160 万股限制性股票，授予价格为 8.30 元/股，授予日为 2022 年 6 月 17 日。本公司采取向激励对象定向发行股票的方式进行授予。截至 2022 年 6 月 24 日止，本公司通过发行人民币普通股 A 股，从激励对象收到本次募集股款人民币 13,280,000.00 元，其中增加股本人民币 1,600,000.00 元，增加资本公积人民币 11,680,000.00 元，全部以货币资金出资，变更后的注册资本为人民币 134,940,000.00 元。该事项已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 6 月 27 日出具众会字（2022）第 06689 号验资报告。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.31 股本（续）

5.31.1 其他说明（续）

根据本公司 2022 年 5 月 26 日公司召开的 2021 年年度股东大会审议通过的关于《西上海汽车服务股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案、2022 年 11 月 10 日公司召开的第五届董事会第十六次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》的规定，决定向 10 名激励对象授予 40 万股限制性股票，授予价格为 8.30 元/股，授予日为 2022 年 11 月 10 日。贵公司采取向激励对象定向发行股票的方式进行授予。截至 2022 年 11 月 30 日止，本公司通过发行人民币普通股 A 股，从激励对象收到本次募集股款人民币 3,320,000.00 元，其中增加股本人民币 400,000.00 元，增加资本公积人民币 2,920,000.00 元，全部以货币资金出资，变更后的注册资本为人民币 135,340,000.00 元。该事项已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 12 月 20 日出具众会验字（2022）第 08953 号验资报告。

根据本公司 2023 年 7 月 8 日召开的第五届董事会第二十一次会议审议通过的《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票及调整回购价格的议案》的相关规定，决定申请减少股本 20,889.00 元，变更后的股本为人民币 135,319,111.00 元。该事项已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 8 月 4 日出具众会验字（2023）第 08522 号验资报告。

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	457,663,798.35	4,645,136.76	248,791.54	462,060,143.57
其中：投资者投入的资本 [注 1]	475,140,463.59	4,645,136.76	152,489.70	479,633,110.65
同一控制下企业合并形成的 差额[注 2]	(5,159,375.66)	-	-	(5,159,375.66)
从少数股东购买股权[注 3]	(12,547,131.61)	-	96,301.84	(12,643,433.45)
向少数股东转让股权[注 4]	229,842.03	-	-	229,842.03
其他资本公积[注 5]	7,172,651.02	9,911,283.72	4,836,480.00	12,247,454.74
合计	464,836,449.37	14,556,420.48	5,085,271.54	474,307,598.31

注 1:

(1) 2008 年 9 月经本公司股东会审议，决定将本公司由原来的有限公司改制为股份有限公司，全体股东以其拥有的本公司股权所代表的截至 2008 年 7 月 31 日经审计的净资产(净资产总额为 115,986,631.36 元)为基础，按 1.15914176:1 的比例折合股本，股份总数 100,000,000 股，每股面值 1 元，总计股本 1 亿。折股后 15,914,176.01 元调增资本公积—股本溢价。

(2) 2021 年 1 月 12 日根据本公司股东会决议和修改后章程规定，并于 2020 年 10 月 21 日经中国证券监督管理委员会《关于核准西上海汽车服务股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2649 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 33,340,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 16.13 元。增加注册资本人民币 33,340,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 133,340,000.00 元。此次募集资金总额为人民币 537,774,200.00 元，扣除发行费用人民币 59,807,912.42 元后，实际募集资金净额为人民币 477,966,287.58 元，其中：新增股本人民币 33,340,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 444,626,287.58 元。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 12 月 9 日出具的众会验字(2020)第 09107 号验资报告予以验证。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 资本公积(续)

(3) 本期变动 4,492,647.06 元系股份支付的影响。

注 2:

(1) 根据本公司 2008 年 3 月股东会决议及 2008 年 4 月 18 日上海市嘉定区国有资产监督管理委员会下发“关于西上海集团下属全资子公司变更公司性质的批复”(嘉国资委综[2008]15 号), 本公司决定将下属的三家子公司上海广安汽车配件有限公司, 上海广奔储运有限公司, 上海桑发汽车配件有限公司取消其独立法人资格, 变更为分公司, 本公司在编制合并报表时, 将原同一控制下吸收合并计入母公司股本溢价金额进行恢复, 调减合并报表股本溢价 4,624,258.04 元。

(2) 2010 年 11 月, 本公司作价 13,354,210.39 元收购上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司, 形成同一控制下企业合并, 收购价与收购基准日 2010 年 9 月 30 日账面净资产差额冲减股本溢价 275,436.45 元。

(3) 2014 年 12 月, 本公司作价 11,528,349.93 元收购上海安澄实业有限公司, 形成同一控制下企业合并, 收购价与收购基准日 2014 年 11 月 30 日账面净资产差额冲减股本溢价 505,792.08 元。公司成立日起至合并日净损益调增股本溢价 1,777,442.15 元。

(4) 2014 年 12 月, 本公司作价 122,132,636.47 元收购上海蕴尚实业有限公司, 形成同一控制下企业合并, 收购价与收购基准日 2014 年 11 月 30 日账面净资产差额冲减股本溢价 709,581.41 元。公司成立日起至合并日净损益调减股本溢价 637,482.67 元。

(5) 2016 年 3 月, 本公司作价 30,252,267.16 元收购上海安磊实业有限公司, 形成同一控制下企业合并, 收购价与收购基准日 2016 年 3 月 31 日账面净资产差额冲减股本溢价 919,800.85 元。公司成立日起至合并日净损益调增股本溢价 735,533.69 元。

注 3:

(1) 本公司对纳入合并范围子公司上海延鑫汽车座椅配件有限公司原持股比例为 70%, 公司于 2016 年 12 月与上海延锋杰华汽车饰件发展有限公司达成协议, 完成收购上海延鑫汽车座椅配件有限公司少数股权 18%, 收购价 36,005,400.00 元与购买日 2016 年 12 月 31 日少数股东享有的账面净资产 5,847,040.32 元差额冲减股本溢价 12,548,447.55 元, 冲减盈余公积 17,609,912.13 元。

(2) 本公司对纳入合并范围孙公司广州鑫禾汽车零部件有限公司原持股比例为 40%, 公司于 2021 年 9 月初与范大盛达成协议, 完成收购广州鑫禾汽车零部件有限公司少数股权 15%, 收购价 347,789.40 元与购买日 2021 年 8 月 31 日少数股东享有的账面净资产 349,105.34 元差额增加股本溢价 1,315.94 元。

(3) 本公司对纳入合并范围孙公司广州鑫禾原持股比例为 55%, 公司于 2022 年 4 月 1 日与广州禾富茗山投资有限公司达成协议, 完成收购广州鑫禾少数股权 22.85%, 收购价 0 元, 与购买日 2022 年 3 月 31 日少数股东该部分股权享有的账面净资产 0 元一致。公司于 2023 年 4 月 1 日与广州禾富茗山投资有限公司达成协议, 完成收购广州鑫禾少数股权 22.15%, 收购价 1,627,913.20 元与购买日 2023 年 3 月 31 日少数股东享有的账面净资产 1,531,611.36 元差额减少股本溢价 96,301.84 元。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.32 资本公积（续）

注 4:

烟台通鑫仓储有限公司原为公司 100%持股，2014 年 7 月 30 日公司以 2014 年 2 月 28 日为基准日的评估净资产价值作为对价依据将 35%股权作价 2,551,622.38 元转让给上海通汇汽车维修零部件配送有限公司，根据约定从 2014 年 1 月 1 日起公司按照转让后的持股比例 65%享有其股东权利，处置投资对应的享有该子公司净资产份额为 2,321,780.35 元，处置长期股权投资收到的价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额 229,842.03 元计入资本公积。

注 5:

(1) 国际汽车城拆迁项目结余转入 2,085,073.56 元，扣除应交所得税 521,268.39 元后，计入资本公积 1,563,805.17 元。

(2) 其他资本公积本期变动 5,074,803.72 元系股份支付的影响。

5.33 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	16,600,000.00	-	4,809,280.00	11,790,720.00
合计	16,600,000.00	-	4,809,280.00	11,790,720.00

其他说明：本期减少系限制性股票解锁所致。

5.34 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,375,744.96	563,771.69	106,206.05	18,833,310.60
合计	18,375,744.96	563,771.69	106,206.05	18,833,310.60

5.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,670,000.00	-	-	67,670,000.00
其他[1]	(33,248,900.44)	-	-	(33,248,900.44)
合计	34,421,099.56	-	-	34,421,099.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

[1]其他情况参见：

1) 本公司对纳入合并范围子公司上海延鑫汽车座椅配件有限公司原持股比例为 88%，公司于 2018 年 8 月与上海延锋工贸实业有限公司达成协议，完成收购上海延鑫汽车座椅配件有限公司少数股权 12%，收购价 25,482,000.00 元与合并日 2018 年 8 月 23 日少数股东享有的账面净资产 9,843,011.69 元差额冲减盈余公积 15,638,988.31 元。

2) 附注 5.32 注 3。



西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	651,368,468.24	575,481,320.16
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	651,368,468.24	575,481,320.16
加：本年归属于公司所有者的净利润	120,776,265.58	115,555,748.08
减：提取法定盈余公积	-	1,000,000.00
对股东的分配	39,242,542.19	38,668,600.00
期末未分配利润	732,902,191.63	651,368,468.24

5.37 所有权或使用权受限资产

项目	账面余额	账面价值	期末受限类型	受限情况
货币资金	20,429,956.12	20,429,956.12	冻结	为开立银行承兑汇票保证金
货币资金	6,677,285.10	6,677,285.10	冻结	诉讼冻结
应收款项融资	28,412,643.16	28,412,643.16	质押	为开立银行承兑汇票作担保
合计	55,519,884.38	55,519,884.38		

项目	账面余额	账面价值	期初受限类型	受限情况
货币资金	15,877,486.15	15,877,486.15	冻结	为开立银行承兑汇票保证金
应收票据	7,806,154.26	7,806,154.26	质押	为开立银行承兑汇票作担保
应收款项融资	13,823,137.39	13,823,137.39	质押	为开立银行承兑汇票作担保
合计	37,506,777.80	37,506,777.80		

5.38 营业收入及营业成本

5.38.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,240,445,514.72	1,205,526,913.64
其他业务收入	35,226,878.86	36,530,620.49
主营业务成本	955,979,325.37	936,679,742.52
其他业务成本	24,241,281.02	24,158,462.69

5.38.2 主营业务（分性质）

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
零部件仓储及运营	172,109,911.32	124,116,813.82
整车仓储及运营	194,995,324.82	124,211,826.15
零部件运输	185,361,749.62	147,190,729.55
零部件制造	659,335,765.15	533,410,949.95
整车运输	28,642,763.81	27,049,005.90
合计	1,240,445,514.72	955,979,325.37

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.38 营业收入及营业成本（续）

5.38.2 主营业务（分性质）（续）

项目	上期发生额	
	营业收入	营业成本
零部件仓储及运营	144,246,181.12	90,515,837.59
整车仓储及运营	201,706,527.81	142,315,475.86
零部件运输	195,538,830.07	175,485,464.00
零部件制造	611,994,144.42	482,661,813.36
整车运输	52,041,230.22	45,701,151.71
合计	1,205,526,913.64	936,679,742.52

5.38.3 主营业务收入（分地区）

项目	本期发生额	上期发生额
东北地区	1,322,061.66	729,688.69
华北地区	135,495,885.46	152,109,950.61
华东地区	647,367,060.09	561,492,549.15
华中地区	17,398,337.38	21,883,161.95
华南地区	432,205,235.43	462,237,952.60
西南地区	4,891,280.89	6,386,223.19
西北地区	1,765,653.81	687,387.45
合计	1,240,445,514.72	1,205,526,913.64

5.38.4 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司主营业务收入的 比例（%）
单位一	171,036,996.19	13.79
单位二	146,382,548.04	11.80
单位三	76,036,928.10	6.13
单位四	45,946,893.33	3.70
单位五	38,560,240.50	3.11
合计	477,963,606.16	38.53

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.39 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,750,930.38	2,150,142.27
房产税	2,460,067.28	1,536,847.34
教育费附加及地方教育费附加	1,471,400.20	1,833,625.02
土地使用税	1,341,469.93	1,086,498.24
印花税	749,007.21	998,189.45
车船使用税	105,953.93	86,818.80
其他	76,079.46	71,624.05
合计	<u>7,954,908.39</u>	<u>7,763,745.17</u>

5.40 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,841,648.97	3,275,820.21
包装费	1,832,148.19	1,907,415.88
仓储费	429,232.17	711,756.58
合计	<u>7,103,029.33</u>	<u>5,894,992.67</u>

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	58,064,035.73	54,741,029.32
业务招待费	3,780,289.99	4,616,086.96
办公费	5,190,932.48	3,968,669.91
折旧与摊销	5,891,165.82	2,914,600.69
咨询费	4,937,009.65	3,776,427.33
差旅费	3,960,916.17	1,159,399.58
租赁费及物业管理费	2,822,725.84	2,511,155.36
环境保护费	922,379.93	1,048,132.88
董事会会费	260,675.43	255,433.46
使用权资产折旧费	784,725.73	311,806.80
修理费	263,026.72	157,613.30
会务费	494,799.22	204,170.07
保险费	276,843.69	187,790.51
质量检测费	78,620.98	683,841.45
股权激励	9,831,896.76	5,412,455.57
其他	565,431.15	489,278.20
合计	98,125,475.29	82,437,891.39

5.42 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	29,891,271.06	32,891,830.93
折旧费	2,727,264.54	5,028,720.01
技术改造支出	4,337,244.35	2,092,789.48
材料支出	8,640,089.42	3,801,130.34
测试费	386,588.31	353,023.98
其他	479,067.41	130,089.22
合计	46,461,525.09	44,297,583.96

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 财务费用

5.43.1 财务费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,831,508.19	3,956,985.36
减:利息收入	1,915,546.48	3,285,605.66
利息净支出	(84,038.29)	671,379.70
汇兑损失	-	-
减:汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费	175,432.18	216,046.04
合计	91,393.89	887,425.74

5.44 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除	2,031,057.28	779,119.00
汽车内饰包覆生产自动化改造项目补贴	1,896,870.47	531,333.36
其他	380,764.72	227,928.54
合计	4,308,692.47	1,538,380.90

5.44.1 变动幅度原因说明:

2023年度较2022年度增加180.08%(绝对额增加277.03万元),主要系收到的补助增加所致。

5.45 投资收益

5.45.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,981,386.28	8,158,403.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-	10,049,014.73
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
合计	9,981,386.28	18,207,418.01

5.45.2 变动幅度原因说明:

2023年度较2022年度减少45.18%(绝对额减少822.60万元),主要系本期未发生处置长期股权投资所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	5,242,688.16	4,864,663.26
合计	5,242,688.16	4,864,663.26

5.47 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	(165,498.42)	45,293.07
应收账款坏账损失	(5,987,623.46)	(1,106,094.38)
其他应收款坏账损失	(85,230.38)	(229,296.07)
长期应收款坏账损失	-	324,425.81
合计	(6,238,352.26)	(965,671.57)

5.47.1 变动幅度原因说明:

2023年度较2022年度减少546.01%(绝对额减少527.27万元),主要系计提信用减值损失增加所致。

5.48 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	5,348,394.24	(3,842,533.70)
合同资产减值损失	(541,212.74)	(1,207,046.56)
合计	4,807,181.50	(5,049,580.26)

5.48.1 变动幅度原因说明:

2023年度较2022年度增加195.20%(绝对额增加985.68万元),主要系存货跌价损失转回所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	441,834.08	217,785.49
使用权资产处置损益	526,575.84	579,893.67
合计	968,409.92	797,679.16

5.50 营业外收入

5.50.1 营业外收入明细情况

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利得	245,861.79	57,877.73	245,861.79
政府补助	4,751,305.01	4,610,579.44	4,751,305.01
其他	2,969,405.64	15,782.73	2,969,405.64
合计	7,966,572.44	4,684,239.90	7,966,572.44

5.50.2 变动幅度原因说明：

2023年度较2022年度增加70.07%(绝对额增加328.23万元)，主要系收到其他违约金收入所致。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 营业外收入(续)

5.50.3 政府补助明细

项目	本期数	说明	与资产相关/收益相关
民营企业总部补贴	600,000.00	关于印发《嘉定区促进民营企业总部发展的若干意见》的通知 嘉商〔2020〕8号	与收益相关
就业补贴	12,000.00	《上海市人力资源和社会保障局 上海市财政局 上海市教育委员会关于给予本市相关用人单位一次性吸纳就业补贴的通知》(沪人社规〔2023〕2号)、《关于给予本市相关用人单位一次性吸纳就业补贴的补充通知》(沪人社规〔2023〕21号)	与收益相关
就业补贴	8,000.00	关于给予本市相关用人单位一次性吸纳就业补贴的通知	与收益相关
就业补贴	8,000.00	《关于开展宁波前湾新区 2023 年第一季度企业招工补助申报工作的通知》	与收益相关
就业补贴	24,341.75	广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅关于印发《广东省就业创业补贴申请办理指导清单(2021年修订版)》的通知-粤人社规〔2021〕12号	与收益相关
上市挂牌补贴	1,972,983.16	《嘉定区推动企业上市和挂牌若干规定》(嘉商【2020】9号)	与收益相关
实习补贴	7,700.00	《关于加强和改进新时代嘉定人才工作的若干意见》(嘉委发〔2022〕23号)	与收益相关
一次性留工补助	2,000.00	上海市人民政府关于印发《上海市提信心扩需求稳增长促发展行动方案》的通知(沪府规〔2023〕1号)	与收益相关
一次性留工补助	9,100.00	《关于做好企业稳岗优工促生产相关补贴发放工作的通知》	与收益相关
高新技术企业认定资助款	100,000.00	“助企纾困、助长消费、助力就业”产业扶持政策申报指南	与收益相关
小微工业企业上规模进行奖励	50,000.00	关于开展嘉定区鼓励工业企业扩大生产规模(产值增长奖励)项目申报的通知(街镇)	与收益相关
小微工业企业上规模进行奖励	100,000.00	广东省工业和信息化厅 广东省财政厅关于优化调整小微工业企业上规模发展	与收益相关
残疾人补贴	15,414.00	《上海市残疾人就业保障金征收使用管理实施办法》	与收益相关
残疾人补贴	18,560.00	北京市用人单位招用残疾人岗位补贴和社会保险补贴实施细则	与收益相关
杭州湾新区商务和市场监督管理局企业奖励	1,240,764.00	《宁波前湾新区经济和信息化局 2022 年度商贸服务业企业奖励》	与收益相关
财政扶持	27,970.68	《重庆市人民政府办公厅关于印发优化调整稳就业政策全力促发展惠民生若干措施的通知》渝府办发〔2023〕57号	与收益相关



西上海汽车服务股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 营业外收入（续）

5.50.3 政府补助明细（续）

项目	本期数	说明	与资产相关/收益相关
财政扶持	340,000.00	宝府办[2011]28 号《关于转发区财政局区招商办关于进一步规范和完善街镇、园区财政扶持政策实施意见的通知》及宝府办[2018]67 号《关于转发区财政局制订的宝山区优化营商环境规范财政扶持资金使用管理实施意见的通知》	与收益相关
租赁补贴	27,500.00	广东省财政厅关于优化调整小微工业企业上规模发展奖补政策的通知	与收益相关
稳岗补贴	10,591.16	《省就业工作领导小组关于印发<关于调整优化稳就业政策全力促发展惠民生的十七条措施>的通知》(冀就字[2023]2 号)	与收益相关
稳岗补贴	9,270.00	市政府办公室关于印发支持稳岗留工保障经济有序运行的指导意见的通知	与收益相关
乡村振兴补助	167,110.26	《江西省发展改革委发布江西省重点产业招商项目》	与收益相关
合计	4,751,305.01		

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.51 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	197,754.98	178,212.82	197,754.98
罚款与滞纳金	21,035.22	149,385.15	21,035.22
对外捐赠	-	100,000.00	-
赔偿支出	-	978,587.16	-
其他	64,954.02	119.58	64,954.02
合计	283,744.22	1,406,304.71	283,744.22

5.51.1 变动幅度原因说明：

2023年度较2022年度减少79.82%(绝对额减少112.26万元)，主要系赔偿支出减少所致。

5.52 所得税费用

5.52.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,618,683.83	30,976,870.89
递延所得税费用	289,029.19	(4,568,508.99)
上年所得税汇算清缴	2,354.29	(588,211.90)
合计	25,910,067.31	25,820,150.00

5.52.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	162,468,289.49	162,608,514.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,370,243.42	40,652,128.67
子公司适用不同税率的影响	5,762,494.63	(5,233,072.97)
调整以前期间所得税的影响	2,354.29	(588,211.90)
非应税收入的影响	-	(2,321,453.63)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	(7,651,147.17)	(6,943,030.99)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(130,201.32)	(277,871.62)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,982,631.42	531,662.44
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	1,573,692.04	-
所得税费用	25,910,067.31	25,820,150.00

西上海汽车服务股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.53 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税 前发生额	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减: 所得 税费 用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、其他综合收益合计	-	-	-	-	-	-	-	-	

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.54 现金流量表项目注释

5.54.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	8,528,664.19	5,617,626.98
其他补贴收入	2,969,405.64	15,782.73
利息收入	1,915,546.48	3,285,605.66
经营性其他应付款增加	-	18,305,266.35
经营性其它应收款减少	793,422.14	-
合计	14,207,038.45	27,224,281.72

5.54.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用及管理费用中的支付额	33,445,134.64	28,685,085.10
营业外支出	85,989.24	1,228,091.89
银行手续费	175,432.18	216,046.04
经营性其它应收款增加	-	2,870,555.57
经营性其它应付款减少	19,258,180.57	-
支付开立银行承兑汇票保证金	11,344,713.97	932,911.73
合计	64,309,450.60	33,932,690.33

5.54.3 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	26,339,991.68	41,787,091.47
收购少数股东股权转让款	1,627,913.20	-
回购库存股支出	170,947.01	-
合计	28,138,851.89	41,787,091.47

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.55 现金流量表补充资料

5.55.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	136,558,222.18	136,788,364.68
加：资产减值损失	(4,807,181.50)	5,049,580.26
信用减值损失	6,238,352.26	965,671.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,308,122.55	25,390,747.41
使用权资产折旧	24,144,787.64	35,188,255.66
无形资产摊销	4,959,462.84	4,432,793.21
长期待摊费用摊销	4,754,572.10	14,863,573.06
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)	(968,409.92)	(797,679.16)
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	(48,106.81)	120,335.09
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(5,242,688.16)	(4,864,663.26)
财务费用(收益以“-”号填列)	1,831,508.19	3,956,985.36
投资损失(收益以“-”号填列)	(9,981,386.28)	(18,207,418.01)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	400,985.49	(4,764,899.27)
存货的减少(增加以“-”号填列)	(1,529,999.94)	(19,322,258.22)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(157,851,968.54)	(23,027,942.29)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	22,756,201.63	68,319,922.50
其他	10,134,897.34	6,598,303.81
经营活动产生的现金流量净额	<u>56,657,371.07</u>	<u>230,689,672.40</u>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	227,198,617.69	324,831,720.80
减：现金的期初余额	324,831,720.80	400,997,099.37
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(减少)额	<u>(97,633,103.11)</u>	<u>(76,165,378.57)</u>

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.55 现金流量表补充资料（续）

5.55.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	227,198,617.69	324,831,720.80
其中：库存现金	373,397.89	255,211.70
可随时用于支付的银行存款	226,823,762.41	324,575,465.31
可随时用于支付的其他货币资金	1,457.39	1,043.79
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	227,198,617.69	324,831,720.80

注：现金和现金等价物不含公司或集团子公司使用受限制的现金和现金等价物。

5.56 政府补助

5.56.1 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	531,333.29	-	-	531,333.29	-	-	与资产相关
合计	531,333.29	-	-	531,333.29	-	-	

5.56.2 计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
汽车内饰包覆生产自动化改造项目补贴	1,896,870.470	其他收益	1,896,870.470
上市挂牌补贴	1,972,983.16	营业外收入	1,972,983.16
高新技术企业认定资助款	100,000.00	营业外收入	100,000.00
稳岗补贴	19,861.16	营业外收入	19,861.16
财政扶持	367,970.68	营业外收入	367,970.68
乡村振兴补助	167,110.26	营业外收入	167,110.26
一次性留工补助	11,100.00	营业外收入	11,100.00
残疾人超比例奖励	33,974.00	营业外收入	33,974.00
就业补贴	52,341.75	营业外收入	52,341.75
小微工业企业上规模进行奖励	150,000.00	营业外收入	150,000.00
实习补贴	7,700.00	营业外收入	7,700.00
租赁补贴	27,500.00	营业外收入	27,500.00
杭州湾新区商务和市场监督管理局企业奖励	1,240,764.00	营业外收入	1,240,764.00
民营企业总部补贴	600,000.00	营业外收入	600,000.00
合计	6,648,175.48		6,648,175.48

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.57 租赁

5.57.1 本公司作为承租方

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	1,827,882.05
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,080,627.27
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	26,339,991.68

5.57.2 本公司作为出租方

5.57.2.1 作为出租人的经营租赁

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
其他业务收入	12,882,629.70	-
合计	12,882,629.70	-

5.57.2.2 作为出租人的融资租赁  
本期无作为出租人的融资租赁。

5.57.2.3 未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	8,512,983.81	1,532,100.00
第二年	4,897,899.51	212,400.00
第三年	4,827,099.51	70,800.00
第四年	4,827,099.51	-
第五年	3,620,324.63	-
五年后未折现租赁收款额总额	26,685,406.97	1,815,300.00

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	29,891,271.06	32,891,830.93
折旧费	2,727,264.54	5,028,720.01
技术改造支出	4,337,244.35	2,092,789.48
材料支出	8,640,089.42	3,801,130.34
测试费	386,588.31	353,023.98
其他	479,067.41	130,089.22
合计	46,461,525.09	44,297,583.96
其中：费用化研发支出	46,461,525.09	44,297,583.96
资本化研发支出	-	-

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 8 月 23 日出资设立全资子公司上海桑发汽车科技有限公司，该公司注册资本 1,000 万元人民币，法定代表人为朱燕阳。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海延鑫汽车座椅配件有限公司	上海市	上海市	汽车内饰包覆件，汽车方向盘，汽车、摩托车座椅配件的生产，汽摩配件、电子元器件、五金交电、劳防用品、化工产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）的销售，从事货物进出口及技术进出口业务。	100%	100%	同一控制下企业合并
西上海集团芜湖实业有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	实业投资、国内贸易、汽车零配件生产销售，货物储运。	100%	100%	同一控制下企业合并
上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司	上海市	上海市	集装箱货柜集散监管，拆装服务，进出口货物中转储存，托运服务，疏港货物堆存。	100%	100%	同一控制下企业合并
上海安澄实业有限公司	上海市	上海市	汽车零部件、电子产品的销售，从事汽车零部件技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，钢结构建设工程专业施工，景观工程，商务咨询，实业投资，投资管理，仓储（除危险化学品）。	100%	100%	同一控制下企业合并



西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1 在子公司中的权益 (续)

8.1.1 企业的构成 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海蕴尚实业有限公司	上海市	上海市	实业投资, 投资管理, 资产管理, 仓储 (除危险化学品), 物业管理, 停车场管理, 建筑装饰装修建设工程设计与施工, 展览展示服务, 会务服务, 市场营销策划, 企业形象策划, 市场信息咨询与调查 (不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验), 商务咨询, 机电设备、电子产品、金属材料、橡胶制品的销售。	100%	100%	同一控制下企业合并
上海安磊实业有限公司	上海市	上海市	实业投资, 投资管理, 仓储 (除危险化学品、食品), 道路货物运输 (除危险化学品), 装卸服务, 货物运输代理, 物流信息咨询, 物业管理, 资产管理, 商务咨询。	100%	100%	同一控制下企业合并
上海善友仓储有限公司	上海市	上海市	仓储 (除危险化学品), 普通货运, 第三方物流服务 (不得从事运输)。	57.50%	57.50%	非同一控制下企业合并
广州广安投资有限公司	广东省广州市	广东省广州市	汽车零配件零售;普通货物仓储服务 (不含危险化学品等需许可审批的项目);汽车零配件及配件制造;汽车零配件批发;装卸搬运;运输货物打包服务;汽车零部件研发;仓储设备租赁服务;智能基础制造装备销售;智能物料搬运装备销售;智能仓储装备销售;机械租赁;以自有资金从事投资活动。	60%	60%	非同一控制下企业合并
烟台通鑫仓储有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	仓储服务 (危险化学品除外), 五金销售。	65%	65%	设立
北京广安物流有限公司	北京市	北京市	一般项目: 普通货物仓储服务 (不含危险化学品等需许可审批的项目)。许可项目: 道路货物运输 (不含危险货物)。	55%	55%	设立
天津通安仓储服务有限公司	天津市	天津市	仓储管理服务; 仓储服务。	100%	100%	设立

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露 (续)

8.1 在子公司中的权益 (续)

8.1.1 企业的构成 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
重庆泽诺仓储管理有限公司	重庆市	重庆市	许可项目:建设工程施工。一般项目:普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);物业管理;单位后勤管理服务;园林绿化工程施工;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务);办公用品销售;金属材料销售;五金产品零售;供应链管理服务。	75%	75%	设立
武汉世纪圣达仓储管理有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	仓储服务、货运代理;物业管理;通勤服务。	100%	100%	设立
宁波申众汽车服务有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	一般项目:汽车租赁;机动车修理和维护;汽车零配件零售;汽车零配件批发;汽车装饰用品销售;汽车拖车、求援、清障服务;汽车新车销售;汽车旧车销售;二手车经销;二手车经纪;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);轮胎销售;摩托车及零配件零售;摩托车及零配件批发;电车销售;金属材料销售;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);停车场服务;非居住房地产租赁;专业保洁、清洗、消毒服务;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:道路货物运输(不含危险货物);技术进出口;货物进出口;进出口代理。	100%	100%	设立
广州延鑫汽车科技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	汽车零部件及配件制造。	100%	100%	设立
北京北汽华森物流有限公司	北京市	北京市	物流服务;技术咨询;仓储服务(化学危险品及沙石除外);递送服务(信件及具有信件性质的物品除外);装卸服务;保洁服务;机械设备维护;配送服务;接受委托从事劳务服务;汽车租赁(不含出租车);国内、国际海上、陆路、航空货运代理;施工总承包、专业承包、劳务分包;普通货运、货物专用运输(集装箱)。	51%	51%	非同一控制合并

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.1 在子公司中的权益（续）

8.1.1 企业的构成（续）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
廊坊京川金属制品有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	汽车金属件加工、组装、销售；化工产品（危险品除外）和涂料的销售及进出口；仓储服务（危险品除外）。	51%	51%	非同一控制合并
上海幸鼎供应链有限公司	上海市	上海市	一般项目：供应链管理服务；物业管理；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；装卸搬运；商务代理代办服务；机械设备租赁；机械设备销售；汽车装饰用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁。	100%	100%	非同一控制合并
合肥智汇供应链有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零配件批发；国内集装箱货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；供应链管理服务；摩托车零配件制造；摩托车及零配件零售；摩托车及零配件批发；金属材料制造；金属材料销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）；仓储设备租赁服务；非居住房地产租赁；物业管理；企业管理咨询；住房租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。许可项目：道路货物运输（不含危险货物）	100%	100%	设立
上海桑发汽车科技有限公司	上海市	上海市	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；塑料制品制造；塑料制品销售；汽车零配件零售；汽车零配件批发；摩托车及零配件零售；摩托车及零配件批发；金属材料销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100%	100%	设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

本期无合营企业或联营企业。

## 9 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 9.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户进行信用监控及应收账款账龄管理，及时关注重点客户应收款项的变动情况，确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 9.2 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险等。本公司主要面临利率风险，利率风险，指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

### 9.3 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以 1 年内到期为主。

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	439,392,233.33	109,548,249.60	548,940,482.93
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	439,392,233.33	109,548,249.60	548,940,482.93
(1) 债务工具投资	-	439,392,233.33	-	439,392,233.33
(2) 权益工具投资	-	-	109,548,249.60	109,548,249.60
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	43,111,247.42	43,111,247.42
(三) 其他债权投资	-	-	-	-
(四) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(五) 投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(六) 生物资产	-	-	-	-
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
				-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	439,392,233.33	152,659,497.02	592,051,730.35

10.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为购买理财产品，对于不在活跃市场上交易的理财产品，采用估值技术，以理财产品的预期收益率为基础确定其公允价值。

10.3 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续第三层次公允价值计量项目为股权投资和持有的银行承兑汇票。

股权投资，投资企业的经营状况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值进行计量。

持有的银行承兑汇票，划分至以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易

11.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是：曹抗美、吴建良、卜晓明、戴华淼、陈德兴、江华、宋建明七人，其为一致行动人。

11.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例	表决权比 例
上海延鑫汽车座椅配件有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	汽车零部件销售	833.30	100%	100%
西上海集团芜湖实业有限公司	全资子公司	有限责任公司	安徽省 芜湖市	朱燕阳	仓储服务	1,500	100%	100%
上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	货物运输、仓储服务	1,000	100%	100%
上海安澄实业有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	仓储服务	1,280	100%	100%
上海蕴尚实业有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	仓储服务	12078.5572	100%	100%
上海安磊实业有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	仓储服务	3,006.80	100%	100%
上海善友仓储有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	货物运输、仓储服务	550	57.50%	57.50%
广州广安投资有限公司	控股子公司	有限责任公司	广东省 广州市	朱燕阳	仓储服务	4,000	60%	60%
烟台通鑫仓储有限公司	控股子公司	有限责任公司	山东省 烟台市	朱燕阳	仓储服务	400	65%	65%
北京广安物流有限公司	控股子公司	有限责任公司	北京市	朱燕阳	货物运输、仓储服务	2,000	55%	55%
天津通安仓储服务有限公司	全资子公司	有限责任公司	天津市	朱燕阳	仓储服务	300	100%	100%
重庆泽诺仓储管理有限公司	控股子公司	有限责任公司	重庆市	朱燕阳	仓储服务	300	75%	75%
武汉世纪圣达仓储管理有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖北省 武汉市	朱燕阳	仓储服务	300	100%	100%

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.2 本公司的子公司情况（续）

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例	表决权 比例
宁波申众汽车服务有限公司	全资子公司	有限责任公司	浙江省宁波市	朱燕阳	仓储服务	200	100%	100%
广州延鑫汽车科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	广东省广州市	朱燕阳	汽车零部件销售	2,000	100%	100%
北京北汽华森物流有限公司	控股子公司	有限责任公司	北京市	梅鹿	货物运输	500	51%	51%
廊坊京川金属制品有限公司	控股子公司	有限责任公司	河北省廊坊市	李永辉	汽车零部件销售	247.2952	51%	51%
上海幸鼎供应链有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	仓储服务	2,000	100%	100%
合肥智汇供应链有限公司	全资子公司	有限责任公司	安徽省合肥市	朱燕阳	仓储服务	10,000	100%	100%
上海桑发汽车科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱燕阳	汽车零部件销售	1,000	100%	100%

11 关联方及关联交易 (续)

11.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西上海(集团)有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海西上海集团实业有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海延华汽车装备有限公司	持有公司 5%以上股份的股东控制或施加重大影响的公司
上海同舟汽车零部件有限公司	过去 12 个月受公司 5%以上股东的控股股东控制或施加重大影响的其他企业
上海众达汽车冲压件有限公司	持有公司 5%以上股份的股东控制或施加重大影响的公司
上海亭盛实业发展有限公司(原名:上海延锋工贸实业有限公司)	持有公司 5%以上股份的股东控制或施加重大影响的公司
上海西上海众达汽车销售服务有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海西上海奥杰汽车销售服务有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海西上海安达汽车销售服务有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海西上海宝山汽车销售服务有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海西上海盛达汽车销售服务有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
上海锦麟实业有限公司	最终控制方(一致行动人)控制或施加重大影响的其他企业
朱燕阳	发行人 5%以上股东、董事长、总裁
李加宝	董事会秘书
严飞	财务总监
吴坚	独立董事
左新宇	独立董事
袁树民	独立董事
黄燕华	职工监事



西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.4 关联交易情况

11.4.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海延华汽车装备有限公司	采购商品	1,054,135.73	752,210.76
上海西上海集团实业有限公司	仓储服务费	2,133,333.33	-
上海西上海众达汽车销售服务有限公司	维修保养费	273,192.48	802,553.98
上海西上海宝山汽车销售服务有限公司	维修保养费	17,699.12	-
上海西上海盛达汽车销售服务有限公司	维修保养费	24,778.76	-
上海西上海安达汽车销售服务有限公司	维修保养费	-	16,497.34

11.4.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海延华汽车装备有限公司	零部件运输	296,166.04	1,339,951.66
上海西上海众达汽车销售服务有限公司	整车仓储及运营	-	72,074.33

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.4 关联交易情况（续）

11.4.3 关联租赁情况

11.4.3.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发 生额
西上海（集 团）有限公司	房屋建 筑物	1,072,582.84	1,258,174.91	-	-	2,463,059.03	1,390,476.19	64,379.26	125,777.64	7,766,320.92	-
上海锦麟实业 有限公司	房屋建 筑物	4,100,000.00	341,666.68	-	-	4,100,000.00	3,758,333.33	-	74,536.73	-	-

11.4.4 关联担保情况

11.4.4.1 本期无。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.4 关联交易情况（续）

11.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	单位：万元	
		上期发生额	
关键管理人员报酬	355.64	340.53	

11.5 关联方应收应付款项

11.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	上海延华汽车装备有限公司	92,126.88	377,059.32
其他应收款	上海锦麟实业有限公司	100,000.00	100,000.00

11.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海延华汽车装备有限公司	756,169.50	978,693.58
应付账款	西上海（集团）有限公司	1,390,476.12	-
应付账款	上海西上海集团实业有限公司	2,240,000.00	-
应付账款	上海西上海众达汽车销售服务有限公司	-	380,273.40
合同负债	上海延华汽车装备有限公司	-	11,827.40
其他应付款	西上海（集团）有限公司	36,000.00	50,000.00

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 股份支付

12.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-	528,000	4,645,136.76	20,889	103,644.26
合计	-	-	-	-	528,000	4,645,136.76	20,889	103,644.26

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	8.30 元/股	2022年6月17日授予的限制性股票，自首次授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月后的12个月内可分别解锁33%，33%，34%； 2022年11月10日授予的限制性股票，自预留授予登记完成之日起12个月、24个月后的12个月内可分别解锁50%，50%。

12.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用授予日公司的股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,776,296.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,831,896.76

12.3 股份支付的修改、终止情况

无。

**13 或有事项**

本公司与衢州成天物流有限公司（以下简称“成天物流”）存在未决诉讼，主要事项为：2018 年，本公司与成天物流签订《运输合同书》，委托成天物流提供运输服务，合同期限为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。合同到期后，双方签订了延期协议，约定双方合作期限延期至 2021 年 12 月 31 日。因双方合同履行过程中产生纠纷，本公司于 2023 年 1 月 7 日收到成天物流向上海市嘉定区人民法院起诉的通知，请求嘉定人民法院判令本公司支付运输费及相应利息。2024 年 2 月 29 日，上海市嘉定区人民法院出具（2023）沪 0114 民初 8349 号判决书，判令本公司支付成天物流 1,754,905.38 元运费及相应利息。成天物流于 2024 年 3 月 14 日提起上诉。截至财务报表签发日 2024 年 4 月 23 日，上述案件二审尚未开庭。

**14 承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

**15 资产负债表日后事项**

2024 年 4 月 23 日，本公司召开了第五届董事会第二十七次会议，审议通过了利润分配方案，方案具体如下：以 135,319,111.00 股为基数，每 10 股分配现金 2.9 元人民币（含税），共计派发人民币 39,242,542.19 元（含税）。本次不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至下一年度。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	135,127,365.70	150,820,150.46
1至2年	4,000,000.00	9,287,145.13
2至3年	500,000.00	3,833,385.83
3至4年	-	-
4年以上	-	-
小计	139,627,365.70	163,940,681.42
减：坏账准备	6,268,500.18	8,966,595.14
合计	133,358,865.52	154,974,086.28

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	139,627,365.70	100.00	6,268,500.18	4.49	133,358,865.52
其中：账龄组合	114,930,663.10	82.31	6,021,533.15	5.24	108,909,129.95
关联方组合	24,696,702.60	17.69	246,967.03	1.00	24,449,735.57
合计	139,627,365.70	100.00	6,268,500.18	4.49	133,358,865.52

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	163,940,681.42	100.00	8,966,595.14	5.47	154,974,086.28
其中：账龄组合	157,195,579.96	95.89	8,899,144.12	5.66	148,296,435.84
关联方组合	6,745,101.46	4.11	67,451.02	1.00	6,677,650.44
合计	163,940,681.42	100.00	8,966,595.14	5.47	154,974,086.28

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目注释（续）

16.1 应收账款(续)

16.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	110,430,663.10	5,521,533.15	5.00
1至2年	4,000,000.00	400,000.00	10.00
2至3年	500,000.00	100,000.00	20.00
3至4年	-	-	
4年以上	-	-	
合计	114,930,663.10	6,021,533.15	

组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方	24,696,702.60	246,967.03	1.00
合计	24,696,702.60	246,967.03	

16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	8,966,595.14	405,008.26	3,011,107.21	91,996.01	-	6,268,500.18
合计	8,966,595.14	405,008.26	3,011,107.21	91,996.01	-	6,268,500.18

16.1.4 本期实际核销应收账款 91,996.01 元。

16.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收和合同资产余额	占应收账款和合同资产总额比例(%)	坏账准备
单位一	22,841,506.48	-	22,841,506.48	15.85	1,142,075.32
单位二	14,408,239.02	-	14,408,239.02	10.00	720,411.95
单位三	14,176,295.41	-	14,176,295.41	9.83	708,814.77
单位四	13,036,702.60	-	13,036,702.60	9.04	130,367.03
单位五	11,338,916.56	-	11,338,916.56	7.87	566,945.83
合计	75,801,660.07	-	75,801,660.07	52.59	3,268,614.90

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表项目附注 (续)

16.2 其他应收款

16.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	191,770,276.62	54,142,792.58
合计	191,770,276.62	54,142,792.58

16.2.2 其他应收款

16.2.2.1 按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	190,914,825.36	54,771,241.67
1至2年	3,122,910.61	86,164.69
2至3年	-	-
3至4年	-	58,851.00
4年以上	58,851.00	-
小计	194,096,586.97	54,916,257.36
减: 坏账准备	2,326,310.35	773,464.78
合计	191,770,276.62	54,142,792.58

16.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	192,889,234.97	53,345,715.16
垫付款	58,851.00	58,851.00
押金、保证金	1,022,697.00	1,472,522.40
租金	-	39,168.80
其他	125,804.00	-
小计	194,096,586.97	54,916,257.36
减: 坏账准备	2,326,310.35	773,464.78
合计	191,770,276.62	54,142,792.58



西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目注释（续）

16.2 其他应收款（续）

16.2.2 其他应收款（续）

16.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	576,369.39	197,095.39	-	773,464.78
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,372,408.70	180,436.87	-	1,552,845.57
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	1,948,778.09	377,532.26	-	2,326,310.35

16.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
其他应收款坏账准备	773,464.78	1,552,845.57	-	-	-	2,326,310.35
合计	773,464.78	1,552,845.57	-	-	-	2,326,310.35

16.2.2.5 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
单位一	往来款	84,710,000.00	1年以内	43.64	847,100.00
单位二	往来款	49,204,436.91	1年以内	25.35	492,044.37
单位三	往来款	47,164,965.59	1年以内	24.30	471,649.66
单位四	往来款	8,684,921.86	1年以内	4.47	86,849.22
单位五	往来款	2,250,000.00	1-2年	1.16	225,000.00
合计		192,014,324.36		98.92	2,122,643.25

16 公司财务报表主要项目注释（续）

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资情况表

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	554,690,289.54	-	554,690,289.54	524,815,289.54	-	524,815,289.54
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	554,690,289.54	-	554,690,289.54	524,815,289.54	-	524,815,289.54

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目注释（续）

16.3 长期股权投资（续）

16.3.2 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
北京广安物流有限公司	11,000,000.00	-	-	11,000,000.00	-
上海延鑫汽车座椅配件有限公司	81,966,408.49	-	-	81,966,408.49	-
西上海集团芜湖实业有限公司	16,222,662.15	-	-	16,222,662.15	-
烟台通鑫仓储有限公司	2,885,710.70	-	-	2,885,710.70	-
上海善友仓储有限公司	1,500,000.00	2,875,000.00	-	4,375,000.00	-
上海西上海墨宝进出口货物储运中心有限公司	13,078,773.94	-	-	13,078,773.94	-
广州广安投资有限公司	31,311,476.04	-	-	31,311,476.04	-
天津通安仓储服务有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-
重庆泽诺仓储管理有限公司	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	-
武汉世纪圣达仓储管理有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-
上海安澄实业有限公司	11,022,557.85	-	-	11,022,557.85	-
上海蕴尚实业有限公司	121,423,055.06	-	-	121,423,055.06	-
宁波申众汽车服务有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-
上海安磊实业有限公司	29,332,466.31	-	-	29,332,466.31	-
广州延鑫汽车科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-
廊坊京川金属制品有限公司	43,090,600.00	-	-	43,090,600.00	-
北京北汽华森物流有限公司	47,691,579.00	-	-	47,691,579.00	-
上海幸鼎供应链有限公司	23,040,000.00	-	-	23,040,000.00	-
合肥智汇供应链有限公司	61,000,000.00	27,000,000.00	-	88,000,000.00	-
合计	524,815,289.54	29,875,000.00	-	554,690,289.54	-

西上海汽车服务股份有限公司  
 2023年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目注释（续）

16.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	262,554,534.64	289,102,058.46
其他业务收入	33,062,176.27	27,178,340.54
主营业务成本	210,092,038.23	260,469,288.09
其他业务成本	12,309,352.30	11,233,097.41

16.5 投资收益

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	85,365,866.66	81,401,452.59
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资取得的投资收益	-	10,049,014.73
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,258,437.63	7,842,004.32
合计	94,624,304.29	99,292,471.64

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 公司财务报表主要项目注释（续）

16.6 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	107,257,386.36	83,888,717.20
加：资产减值损失	(796,556.52)	469,247.47
信用减值损失	(1,005,478.25)	(121,582.51)
固定资产折旧	3,928,721.14	5,372,864.92
使用权折旧	2,509,279.47	5,448,860.29
无形资产摊销	259,477.92	255,714.45
长期待摊费用摊销	8,341.42	400,017.25
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)	(427,400.39)	(59.28)
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	(189,843.81)	(57,877.73)
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(5,242,688.16)	(4,851,597.61)
财务费用(收益以“-”号填列)	122,399.78	430,352.98
投资损失(收益以“-”号填列)	(94,624,304.29)	(99,292,471.64)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,236,732.95	(2,006,434.04)
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,261,725.53	1,074,704.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(103,161,761.55)	21,172,374.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(78,055,797.00)	68,529,046.44
其他	9,719,940.46	6,277,274.01
经营活动产生的现金流量净额	<u>(154,199,824.94)</u>	<u>86,989,150.90</u>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	68,683,570.20	222,642,442.37
减：现金的年初余额	183,953,554.19	620,365,473.28
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	<u>(115,269,983.99)</u>	<u>(397,723,030.91)</u>

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 补充资料

17.1 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,016,516.73	10,726,358.80
计入当期损益的政府补助，但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	9,059,997.48	6,148,960.34
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,224,074.44	13,023,066.54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,883,416.40	(1,212,309.16)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	28,184,005.05	28,686,076.52
减：所得税影响额	4,951,293.91	7,056,197.59
少数股东权益影响额(税后)	473,708.37	384,826.24
合计	22,759,002.77	21,245,052.69

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 补充资料（续）

17.2 净资产收益率及每股收益  
2023年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.99%	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.29%	0.73	0.73

2022年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.22%	0.87	0.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.53%	0.71	0.71

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P_0}{(E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)}$$

其中：P<sub>0</sub> 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

本报告期发生同一控制下企业合并，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

西上海汽车服务股份有限公司  
2023年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

18 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



西上海汽车服务股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2024年4月23日