

江苏通用科技股份有限公司

审计报告

2023年度





公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi·Jiangsu·China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2024]A607号

江苏通用科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏通用科技股份有限公司（以下简称“通用股份”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了通用股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母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，我们独立于通用股份，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。

收入确认

1、事项描述





如财务报表附注五、39所述，通用股份2023年度实现营业收入506,444.17万元，主要为轮胎产品的销售收入。由于营业收入确认是否适当对经营成果产生很大影响，存在通用股份管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定经营目标而操纵收入确认的风险，我们将通用股份收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）评估和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同或订单，识别与客户取得相关商品控制权转移时点相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单、发票等信息进行核对，结合应收账款函证程序，评价收入确认的真实性和准确性；
- （4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入变动的合理性；
- （5）对于出口销售，将销售记录与出口报关单、发货单、销售发票等信息进行核对，核实出口收入的真实性；
- （6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括通用股份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

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，管理层负责评估通用股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算通用股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通用股份的财务报告过程。

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，就可能导致对通用股份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通用股份不能持续经营。

(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) 就通用股份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、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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





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（如适用）。

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。



中国注册会计师
(项目合伙人)

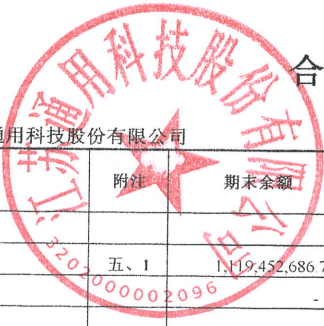


中国注册会计师



2024年4月24日





合并资产负债表

编制单位：江苏通用科技股份有限公司

2023年12月31日

会合01表
单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,119,452,686.74	810,036,692.48	短期借款	五、20	2,006,825,699.47	2,285,477,644.79
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产	五、2	20,000,000.00	20,000,000.00	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	950,000.00	-	应付票据	五、21	247,030,000.00	134,194,901.00
应收账款	五、4	1,187,395,206.04	889,888,235.74	应付账款	五、22	1,779,551,529.73	1,011,744,703.28
应收款项融资	五、5	20,182,049.90	17,741,951.47	预收款项		-	-
预付款项	五、6	61,241,220.21	27,796,963.75	合同负债	五、23	298,588,994.93	77,625,494.85
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	五、7	68,005,574.58	72,024,951.86	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五、24	48,927,489.11	23,637,879.98
存货	五、8	1,699,109,683.46	1,773,425,765.97	应交税费	五、25	6,623,008.10	11,608,676.66
合同资产		-	-	其他应付款	五、26	50,320,570.76	34,792,621.91
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产	五、9	39,786,585.43	16,905,044.27	持有待售负债		-	-
流动资产合计		4,216,123,006.36	3,627,819,605.54	一年内到期的非流动负债	五、27	213,821,381.51	487,302,730.68
非流动资产：				其他流动负债	五、28	4,762,982.92	8,704,080.62
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		4,656,451,656.53	4,075,088,733.77
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款		-	-	长期借款	五、29	1,012,558,377.89	740,844,079.74
长期股权投资	五、10	452,189,268.59	431,864,984.02	应付债券		-	-
其他权益工具投资	五、11	25,850,000.00	25,850,000.00	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债	五、30	63,953.88	125,007.44
固定资产	五、12	5,157,558,782.51	4,002,315,778.98	长期应付款		-	-
在建工程	五、13	618,832,032.95	431,050,851.43	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债	五、31	26,333,969.34	23,650,532.24
油气资产		-	-	递延收益	五、32	33,260,000.00	37,417,500.00
使用权资产	五、14	410,880.56	458,037.74	递延所得税负债	五、17	-	6,874,002.21
无形资产	五、15	489,443,209.97	489,245,863.69	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		1,072,216,301.11	808,911,121.63
商誉		-	-	负债合计		5,728,667,957.64	4,883,999,855.40
长期待摊费用	五、16	176,500,402.00	137,122,767.78	所有者权益（或股东权益）			
递延所得税资产	五、17	23,881,858.47	20,996,329.82	实收资本（或股本）	五、33	1,589,490,735.00	1,288,594,400.00
其他非流动资产	五、18	121,473,236.17	27,340,666.70	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		7,066,139,671.22	5,566,245,280.16	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五、34	2,706,894,660.43	1,991,519,119.48
				减：库存股	五、35	25,765,200.00	9,894,080.00
				其他综合收益	五、36	5,575,678.64	-68,404,662.77
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、37	161,740,533.32	161,740,533.32
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、38	1,108,249,936.88	939,205,951.58
				归属于母公司所有者权益合计		5,546,186,344.27	4,302,761,261.61
				少数股东权益		7,408,375.67	7,303,768.69
				所有者权益合计		5,553,594,719.94	4,310,065,030.30
资产总计		11,282,262,677.58	9,194,064,885.70	负债和所有者权益合计		11,282,262,677.58	9,194,064,885.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江苏通用科技股份有限公司

2023年度

会合02表
单位：元

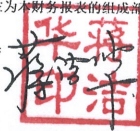
取	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,064,441,734.66	4,120,473,825.71
其中：营业收入	五、39	5,064,441,734.66	4,120,473,825.71
二、营业总成本		4,782,753,903.09	4,132,363,263.33
其中：营业成本	五、39	4,267,221,984.03	3,685,902,546.36
税金及附加	五、40	16,108,063.61	14,946,583.74
销售费用	五、41	152,830,964.60	114,515,229.10
管理费用	五、42	169,360,101.75	146,148,587.17
研发费用	五、43	72,312,357.86	91,939,082.52
财务费用	五、44	104,920,431.24	78,911,234.44
其中：利息费用		130,412,752.90	123,610,586.24
利息收入		7,529,353.23	12,702,751.31
加：其他收益	五、45	14,121,290.41	21,170,966.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	20,239,747.12	28,798,635.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,628,357.73	28,893,229.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-50,672,249.12	-16,773,649.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-65,512,634.21	-14,431,475.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	5,489,151.06	120,582.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		205,353,136.83	6,995,622.31
加：营业外收入	五、50	3,531,765.59	4,402,325.09
减：营业外支出	五、51	1,414,283.88	582,942.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,470,618.54	10,815,004.43
减：所得税费用	五、52	-8,983,795.79	-4,186,976.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		216,454,414.33	15,001,981.42
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,454,414.33	15,001,981.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		216,349,807.35	16,962,045.90
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		104,606.98	-1,960,064.48
六、其他综合收益的税后净额		73,980,341.41	88,945,439.52
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		73,980,341.41	88,945,439.52
1、不能重分类进损益的其他综合收益		695,926.84	4,488,457.65
（1）重新计量设定收益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		695,926.84	4,488,457.65
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		73,284,414.57	84,456,981.87
（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		73,284,414.57	84,456,981.87
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		290,434,755.74	103,947,420.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		290,330,148.76	105,907,485.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		104,606.98	-1,960,064.48
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.14	0.01
（二）稀释每股收益		0.14	0.01

法定代表人



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：江苏通用科技股份有限公司

单位金额：人民币元

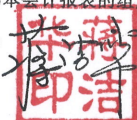
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,755,405,337.48	3,881,881,285.36
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		66,922,001.87	190,236,712.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、53(1)	66,714,444.37	28,039,560.57
经营活动现金流入小计		4,889,041,783.72	4,100,157,558.55
购买商品、接受劳务支付的现金		3,245,503,746.07	3,302,462,377.29
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		451,088,351.48	426,717,055.37
支付的各项税费		46,464,926.36	18,380,642.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、53(1)	254,009,099.50	183,207,239.80
经营活动现金流出小计		3,997,066,123.81	3,930,767,314.54
经营活动产生的现金流量净额		891,975,659.91	169,390,244.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	五、53(2)	1,192,500,000.00	12,436,200.00
取得投资收益所收到的现金		2,611,389.39	22,845,559.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,447,086.74	65,987,108.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	五、53(2)	200,000,000.00	385,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,464,558,476.13	486,268,868.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,247,090,872.92	764,766,944.46
投资支付的现金	五、53(2)	1,193,700,000.00	21,300,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	五、53(2)	-	200,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,440,790,872.92	986,066,944.46
投资活动产生的现金流量净额		-976,232,396.79	-499,798,076.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,029,665,197.80	9,310,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	9,310,000.00
取得借款收到的现金		3,007,676,222.04	3,067,434,572.76
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		4,037,341,419.84	3,076,744,572.76
偿还债务支付的现金		3,305,557,447.93	2,333,739,080.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,706,548.90	207,937,704.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53(3)	10,614,768.88	3,093,861.19
筹资活动现金流出小计		3,498,878,765.71	2,544,770,646.41
筹资活动产生的现金流量净额		538,462,654.13	531,973,926.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,941,048.91	1,853,862.92
五、现金及现金等价物净增加额		460,146,966.16	203,419,957.14
加：期初现金及现金等价物余额		476,664,445.04	273,244,487.90
六、期末现金及现金等价物余额		936,811,411.20	476,664,445.04

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

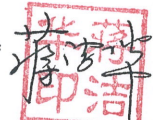
公司法定代表人：



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

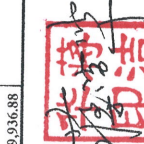
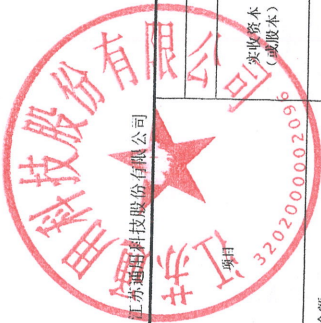
2023年度

会企04表
金额单位：人民币元

编制单位：江苏通鼎科技股份有限公司

本年金额

	归属上市公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,288,594,400.00	-	-	1,991,519,119.48	9,894,080.00	-68,404,662.77	-	161,740,533.32	-	939,205,951.58	-	7,303,768.69	4,310,065,030.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,288,594,400.00	-	-	1,991,519,119.48	9,894,080.00	-68,404,662.77	-	161,740,533.32	-	939,205,951.58	-	7,303,768.69	4,310,065,030.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	300,896,335.00	-	-	715,375,540.95	15,871,120.00	73,980,341.41	-	-	-	169,043,985.30	-	104,606.98	1,243,529,689.64
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入资本和减少资本	300,896,335.00	-	-	718,370,038.95	15,871,120.00	73,980,341.41	-	-	-	216,349,807.35	-	104,606.98	290,434,755.74
1、所有者投入的普通股	300,896,335.00	-	-	718,370,038.95	15,871,120.00		-	-	-		-		1,003,395,253.95
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积										-47,305,822.05			-47,305,822.05
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,589,490,735.00	-	-	2,706,894,660.43	25,765,200.00	5,575,678.64	-	161,740,533.32	-	1,108,249,936.88	-	7,408,375.67	5,553,594,719.94



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



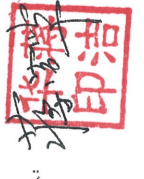
合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位：江苏通鼎科技股份有限公司
 金额单位：人民币元
 七年金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,074,796,667.00	-	-	2,207,161,574.48	12,836,800.00	-157,350,102.29	-	161,740,533.32	-	1,007,866,039.04	-	-46,166.83	4,281,331,744.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,074,796,667.00	-	-	2,207,161,574.48	12,836,800.00	-157,350,102.29	-	161,740,533.32	-	1,007,866,039.04	-	-46,166.83	4,281,331,744.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	213,797,733.00	-	-	-215,642,455.00	-2,942,720.00	88,945,439.52	-	-	-	-68,660,087.46	-	7,349,935.52	28,733,285.58
(一) 综合收益总额						88,945,439.52				16,962,045.90		-1,960,064.48	103,947,420.94
(二) 所有者投入资本和减少资本	-1,161,600.00	-	-	-1,781,120.00	-2,942,720.00	-	-	-	-	-	-	9,310,000.00	9,310,000.00
1、所有者投入的普通股	-1,161,600.00	-	-	-1,781,120.00	-2,942,720.00	-	-	-	-	-	-	9,310,000.00	9,310,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-85,622,133.36	-	-	-85,622,133.36
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	214,959,333.00	-	-	-214,959,333.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	214,959,333.00	-	-	-214,959,333.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,288,594,400.00	-	-	1,991,519,119.48	9,894,080.00	-68,404,662.77	-	161,740,533.32	-	939,205,951.58	-	7,303,768.69	4,310,065,030.30

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


会计机构负责人：




母公司资产负债表

编制单位：江苏通用科技股份有限公司

2023年12月31日

会企01表
单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		690,222,753.85	628,347,325.93	短期借款		1,580,700,061.11	1,760,970,380.21
交易性金融资产		20,000,000.00	20,000,000.00	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		950,000.00	-	应付票据		281,430,000.00	388,870,401.00
应收账款	十六、1	659,677,342.47	674,513,044.86	应付账款		607,121,418.41	674,300,084.92
应收款项融资		20,082,049.90	12,428,797.17	预收款项		-	-
预付款项		44,365,450.51	48,304,730.50	合同负债		81,304,140.41	60,801,704.82
其他应收款	十六、2	37,967,095.00	25,363,917.70	应付职工薪酬		31,187,832.08	19,167,701.05
存货		972,974,059.71	1,344,032,624.02	应交税费		3,835,152.43	7,089,553.35
合同资产		-	-	其他应付款		45,973,832.34	57,735,419.57
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		1,644,545.33	370,576,885.80
其他流动资产		14,046,490.25	5,320,842.19	其他流动负债		2,926,253.66	7,904,221.63
				流动负债合计		2,636,123,235.77	3,347,416,352.35
流动资产合计		2,460,285,241.69	2,758,311,282.37	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		506,000,000.00	30,000,000.00
债权投资		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款		-	-	永续债		-	-
长期股权投资	十六、3	2,967,903,526.39	2,173,906,865.19	租赁负债		63,953.88	125,007.44
其他权益工具投资		25,850,000.00	25,850,000.00	长期应付款		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		26,333,969.34	23,650,532.24
固定资产		1,931,418,806.92	2,108,994,367.74	递延收益		33,260,000.00	37,417,500.00
在建工程		59,793,785.04	59,464,679.68	递延所得税负债		-	6,874,002.21
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		565,657,923.22	98,067,041.89
使用权资产		410,880.56	458,037.74	负债合计		3,201,781,158.99	3,445,483,394.24
无形资产		200,612,434.31	206,152,299.04	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出		-	-	实收资本（或股本）		1,589,490,735.00	1,288,594,400.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用		68,497,426.28	85,585,332.57	其中：优先股		-	-
递延所得税资产		23,786,466.07	19,739,098.05	永续债		-	-
其他非流动资产		28,639,069.56	432,390.00	资本公积		2,707,448,331.66	1,992,072,790.71
非流动资产合计		5,306,912,395.13	4,680,583,070.01	减：库存股		25,765,200.00	9,894,080.00
				其他综合收益		21,573,607.85	20,877,681.01
				专项储备		-	-
				盈余公积		161,740,533.32	161,740,533.32
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		110,928,470.00	540,019,633.10
				所有者权益（或股东权益）合计		4,565,416,477.83	3,993,410,958.14
资产总计		7,767,197,636.82	7,438,894,352.38	负债和所有者权益（或股东权益）合计		7,767,197,636.82	7,438,894,352.38

后附附注为本财务报表的组成部分

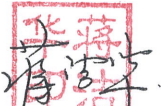
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



江苏通用科技股份有限公司 利润表

2023年度

会企02表

编制单位：江苏通用科技股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	2,037,298,454.83	2,370,876,532.65
减：营业成本	十六、4	2,036,077,974.24	2,259,880,236.32
税金及附加		13,941,116.81	12,493,708.39
销售费用		70,751,502.61	59,388,835.04
管理费用		106,370,282.64	105,919,337.33
研发费用		72,312,357.86	91,939,082.52
财务费用		77,374,661.74	70,889,252.04
其中：利息费用		81,321,619.05	79,947,183.17
利息收入		6,709,603.27	12,470,667.51
加：其他收益		14,060,100.92	21,148,508.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	20,239,747.12	28,798,635.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,628,357.73	28,893,229.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-31,809,982.06	-12,067,872.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-64,135,735.09	-14,098,555.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,390,847.88	185,338.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-395,784,462.30	-205,667,865.46
加：营业外收入		3,110,776.77	3,536,887.13
减：营业外支出		33,025.75	383,010.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-392,706,711.28	-202,513,988.55
减：所得税费用		-10,921,370.23	-5,065,796.79
四、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-381,785,341.05	-197,448,191.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-381,785,341.05	-197,448,191.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		695,926.84	4,488,457.65
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		695,926.84	4,488,457.65
1.重新计量设定收益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		695,926.84	4,488,457.65
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债券投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		-381,089,414.21	-192,959,734.11
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附附注为本财务报表的组成部分

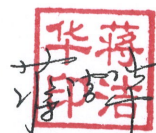
法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：江苏通用科技股份有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,882,787,117.85	2,408,050,055.78
收到的税费返还		14,778,530.88	161,319,812.63
收到其他与经营活动有关的现金		23,548,834.69	26,922,783.32
经营活动现金流入小计		1,921,114,483.42	2,596,292,651.73
购买商品、接受劳务支付的现金		1,504,429,455.12	2,103,362,575.38
支付给职工以及为职工支付的现金		213,978,632.93	254,466,117.25
支付的各项税费		39,268,778.40	14,658,343.98
支付其他与经营活动有关的现金		93,489,572.89	102,746,468.41
经营活动现金流出小计		1,851,166,439.34	2,475,233,505.02
经营活动产生的现金流量净额		69,948,044.08	121,059,146.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,192,500,000.00	12,436,200.00
取得投资收益收到的现金		2,611,389.39	22,845,559.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,608,049.37	54,768,360.22
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		200,000,000.00	385,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,433,719,438.76	475,050,119.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,073,509.88	87,670,122.64
投资支付的现金		1,967,372,376.63	380,646,876.00
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		44,419,786.87	204,652,000.00
投资活动现金流出小计		2,110,865,673.38	672,968,998.64
投资活动产生的现金流量净额		-677,146,234.62	-197,918,878.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,029,665,197.80	
取得借款收到的现金		2,268,000,000.00	2,245,149,412.88
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			28,206,602.70
筹资活动现金流入小计		3,297,665,197.80	2,273,356,015.58
偿还债务支付的现金		2,341,526,990.53	1,925,594,971.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		128,228,603.76	163,979,914.14
支付其他与筹资活动有关的现金		10,614,768.88	3,093,861.19
筹资活动现金流出小计		2,480,370,363.17	2,092,668,746.58
筹资活动产生的现金流量净额		817,294,834.63	180,687,269.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,355,717.92	-8,139,015.74
五、现金及现金等价物净增加额		212,452,362.01	95,688,521.30
加：期初现金及现金等价物余额		295,747,306.82	200,058,785.52
六、期末现金及现金等价物余额		508,199,668.83	295,747,306.82

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏通田科技股份有限公司

会企01表
单位：元

项目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		其他									
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	1,288,594,400.00	-	-	-	1,992,072,790.71	9,894,080.00	20,877,681.01	-	161,740,533.32	-	540,019,633.10	-	3,993,410,958.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,288,594,400.00	-	-	-	1,992,072,790.71	9,894,080.00	20,877,681.01	-	161,740,533.32	-	540,019,633.10	-	3,993,410,958.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	300,896,335.00	-	-	-	715,375,540.95	15,871,120.00	695,976.84	-	-	-	-429,091,163.10	-	572,005,519.69
（一）综合收益总额							695,976.84				-381,785,341.05		-381,089,414.21
（二）所有者投入资本和减少资本	300,896,335.00				718,370,038.95	15,871,120.00							1,003,395,253.95
1、所有者投入的普通股	300,896,335.00				718,370,038.95	15,871,120.00							1,003,395,253.95
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配											-47,305,822.05		-47,305,822.05
1、提取盈余公积											-47,305,822.05		-47,305,822.05
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,589,490,735.00	-	-	-	2,707,448,331.66	25,765,200.00	21,573,607.85	-	161,740,533.32	-	110,928,470.00	-	4,565,416,477.83

会计机构负责人：



主管会计工作负责人：





母公司所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 江苏通用科技股份有限公司



单位: 元

项目	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额				2,207,715,245.71	12,836,800.00	16,389,223.36		161,740,533.32		823,089,958.22		4,270,894,827.61
加: 会计政策变更	1,074,796,667.00											
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,074,796,667.00			2,207,715,245.71	12,836,800.00	16,389,223.36		161,740,533.32		823,089,958.22		4,270,894,827.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	213,797,733.00			-215,642,455.00	-2,942,720.00	4,488,457.65				-283,070,325.12		-277,483,869.47
(一) 综合收益总额						4,488,457.65						
(二) 所有者投入资本和减少资本	-1,161,600.00			-1,781,120.00	-2,942,720.00							
1、股东投入的普通股	-1,161,600.00			-1,781,120.00	-2,942,720.00							
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转	214,959,333.00			-214,959,333.00								
1、资本公积转增资本(或股本)	214,959,333.00			-214,959,333.00								
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	1,288,594,400.00			1,992,072,790.71	9,894,080.00	20,877,681.01		161,740,533.32		540,019,633.10		3,993,410,956.14

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

江苏通用科技股份有限公司（以下简称“通用股份”、“本公司”或“公司”），于 2007 年 12 月依法整体变更为股份有限公司。公司于 2016 年 9 月 19 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 913202007406744651 的营业执照。

经过历年的转增股本、增发新股、股权激励新增股本及股权激励回购注销股本，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 158,949.0735 万股，注册资本为 157,686.0735 万元，注册地址及总部地址：无锡市锡山区东港镇港下，实际控制人为周耀庭、周海江、周海燕、顾萃、刘连红。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属于橡胶轮胎行业，主要经营范围为：轮胎的技术开发、技术咨询；橡胶制品、车辆内外胎及气门咀的制造、销售；帘子布、子扣布的制造、加工与销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

本公司实际从事的主要业务：轮胎的技术开发、技术咨询；橡胶制品、车辆内外胎及气门咀的制造、销售；帘子布、子扣布的制造、加工与销售。

3、财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报告经公司第六届董事会第二十一次会议于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收款项	金额 \geq 500 万元人民币
重要的在建工程项目	金额 \geq 1,000 万元人民币
重要的应付账款	金额 \geq 1,000 万元人民币

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。

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

(2) 同一控制下企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(3) 非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

3) 已办理了必要的财产权转移手续。

4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(4) 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并报表的编制方法

1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

A 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合

收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

11、金融工具

在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

(1) 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

①分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款和长期应收款等。

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

A. 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。

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

②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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确

认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

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

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

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

⑤指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

A. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

(2) 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

A. 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

②其他金融负债

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

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B. 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。

C. 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 A 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

（3）金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改

的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

B. 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

B. 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

(6) 金融工具减值

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

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违

约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- A. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- B. 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- C. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- D. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- E. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

②已发生信用减值的金融资产

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

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

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

③预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

④减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

12、应收票据

本公司对信用风险显著增加和已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司基于应收票据的信用风险特征，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策：

银行承兑汇票组合：本组合为应收的银行承兑汇票，一般不计提减值准备；

商业承兑汇票组合：本组合为应收的商业承兑汇票，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合，在组合基础上计算预期信用损失。

13、应收账款

本公司对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本附注三、11、（6）“金融工具减值”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收账款	账龄分析法
合并范围内母子公司组合	合并范围内关联方的应收款项	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 5 年	50
5 年以上	100

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司对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本附注三、11、（6）“金融工具减值”。

15、其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

16、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

②包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

17、合同资产

（1）合同资产确认方法及标准

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资产。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的在“合同资产”列示；净额为贷方余额的，在“合同负债”中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11、（6）“金融工具减值”。

18、持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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，即本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。有关规定要求本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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司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。

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，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当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③其他方式取得的长期投资

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权

投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

②对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计

入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

20、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	预计使用寿命	预计净残值 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30 年	3	3.23
机器设备	5-15 年	3	6.47-19.40
运输设备	3-12 年	3	8.08-32.33
电子设备	5-12 年	3	8.08-19.40
其他设备	3-12 年	3	8.08-32.33

(3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

①在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

22、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

23、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

资产支出已经发生；

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货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，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

24、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

（1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

(3) 内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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。

25、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产大修理支出，产品生产硫化使用的模具等。长期待摊费用按直线法在受益期内平均摊销。

26、长期资产减值

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

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

现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

27、合同负债

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

28、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；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；企业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，在职工为其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。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

29、预计负债

（1）因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

（2）公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

31、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履

约过程中在建商品或服务；③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，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公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已相有该商品的法定所有权；③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。

（2）收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，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。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

（3）收入确认的具体方法

①内销收入确认原则

本公司与客户签订销售合同（订单），明确技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，按合同约定生产完毕后装箱发货。对于根据合同条款，满足在某一时点履行履约义务条件的产品销售，本公司在发货并取得客户签收回单或客户系统确认的收货信息后，确认销售收入的实现。

②外销收入确认原则

本公司与客户签订销售合同（订单），明确技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，按合同约定生产完毕后，在指定的交货日期前完成产品生产并运送至指定地点报关出口。在报关手续批准后，由港口直接将产品装船发运，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，因此本公司在办理完报关手续并装船发运后确认销售收入。

32、政府补助

（1）类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①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；

②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。

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，应当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。

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。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：1) 企业合并；2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（5）同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

34、租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

② 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A. 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；B. 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。**

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、31 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

36、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、8.25%、20%、29.84% [注 1]

[注 1]: 企业所得税税率中, 本公司税率为 15%; 合并范围内子公司税率为 25%、8.25%、20%、29.84%。

2、税收优惠及批文

2023 年 12 月, 本公司获得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书, 自 2023 年起 3 年内, 继续享受 15% 的企业所得税率。

2019 年 4 月, 本公司子公司通用橡胶 (泰国) 有限公司 (以下简称“泰国通用”) 获得了泰国投资促进委员会颁发的投资促进委员会促进证, 享受如下企业所得税优惠: 自开始有营业收入之日起, 可免除不超过投资额 100% 的企业所得税, 其中不包括土地费和营运资金, 为期 8 年; 在优惠期满后, 企业所得税按照正常税率的 50% 征收, 为期 3 年。2023 年度为泰国通用第 4 个纳税年度, 免缴企业所得税。

2022 年 1 月, 本公司子公司通用轮胎科技 (柬埔寨) 有限公司 (以下简称“柬埔寨通用”) 获得了柬埔寨发展理事会 CDC 颁发的 QIP 证书, 享受如下企业所得税优惠: 自启动期 (第一笔收款开启启动期, 启动期最长持续 3 年) 内实现盈利当年起享受 3 年免税期, 所得税豁免过期后, 享受相关税收优惠, 为期 6 年。2023 年度为柬埔寨通用第 1 个纳税年度, 免缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，货币单位均为人民币元。

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,728,558.05	51,266.05
银行存款	659,076,893.34	290,679,945.40
其他货币资金	75,099,641.10	120,258,289.11
其他货币资金-应收利息	520,297.22	987,226.78
存放财务公司款项-银行存款	276,005,959.81	388,404,968.47
存放财务公司款项-其他货币资金	106,490,000.00	6,108,000.00
存放财务公司款项-其他货币资金-应收利息	531,337.22	3,546,996.67
合计	1,119,452,686.74	810,036,692.48
其中：存放在境外的款项总额	391,438,203.45	131,629,404.31

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	174,072,049.58	118,277,092.57
其他货币资金-信用证保证金	6,016,590.52	7,088,195.54
其他货币资金-定期存款	1,500,000.00	1,000,000.00
其他货币资金-存出投资款	1,001.00	1,001.00
其他货币资金-应收利息	1,051,634.44	4,534,223.45
合计	182,641,275.54	130,900,512.56

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	20,000,000.00	20,000,000.00
其中：衍生金融资产（未指定套期关系的期货合约）	--	--
结构性存款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

3、应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	950,000.00	--

项目	期末余额	期初余额
合计	950,000.00	--

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00
其中：商业承兑汇票	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00
合计	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--
其中：商业承兑汇票	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

①按单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	1,000,000.00	50,000.00	5.00
合计	1,000,000.00	50,000.00	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	--	50,000.00	--	--	--	50,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	--	1,000,000.00

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	--	1,000,000.00

(4) 期末公司已质押的应收票据：无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,126,120,016.22	814,931,533.06
1 至 2 年	78,074,807.24	109,721,710.34
2 至 3 年	60,014,826.90	19,128,299.13
3 至 4 年	13,640,864.28	2,531,009.34
4 至 5 年	2,201,846.64	771,192.21
5 年以上	2,750,322.99	2,507,894.47
小计	1,282,802,684.27	949,591,638.55
坏账准备	95,407,478.23	59,703,402.81
合计	1,187,395,206.04	889,888,235.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,150,382.17	0.87	11,150,382.17	100.00	--
按组合计提坏账准备	1,271,652,302.10	99.13	84,257,096.06	6.63	1,187,395,206.04
其中：账龄组合	1,271,652,302.10	99.13	84,257,096.06	6.63	1,187,395,206.04
合计	1,282,802,684.27	100.00	95,407,478.23	7.44	1,187,395,206.04

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--

按组合计提坏账准备	949,591,638.55	100.00	59,703,402.81	6.29	889,888,235.74
其中：账龄组合	949,591,638.55	100.00	59,703,402.81	6.29	889,888,235.74
合计	949,591,638.55	100.00	59,703,402.81	6.29	889,888,235.74

①按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州市福升贸易有限公司	9,397,316.57	9,397,316.57	100.00	预期无法收回
广西穿穹物流有限公司	1,203,131.00	1,203,131.00	100.00	预期无法收回
甘肃远通鑫业商贸有限公司	549,934.60	549,934.60	100.00	预期无法收回
合计	11,150,382.17	11,150,382.17	100.00	

②按组合计提坏账准备：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	1,126,120,016.22	56,306,000.83	5.00
1 至 2 年	77,474,943.24	7,747,494.33	10.00
2 至 3 年	50,667,439.73	10,133,487.94	20.00
3 至 4 年	12,437,733.28	6,218,866.65	50.00
4 至 5 年	2,201,846.64	1,100,923.32	50.00
5 年以上	2,750,322.99	2,750,322.99	100.00
合计	1,271,652,302.10	84,257,096.06	6.63

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	--	11,150,382.17	--	--	--	11,150,382.17
按组合计提坏账准备	59,703,402.81	39,731,970.15	607,576.39	--	15,785,853.29	84,257,096.06
合计	59,703,402.81	50,882,352.32	607,576.39	--	15,785,853.29	95,407,478.23

应收账款坏账准备其他变动 607,576.39 元为外币报表折算差额增加 607,576.39 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

①应收账款实际核销情况

项目	金额
实际核销的应收账款	15,785,853.29
合计	15,785,853.29

②重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津市金禄源轮胎销售有限公司	销售货款	6,309,892.50	客户已注销	已按照内控流程履行审批手续	否
湖南双胜轮胎贸易有限公司	销售货款	5,544,941.09	客户已注销	已按照内控流程履行审批手续	否
合计	--	11,854,833.59	--	--	--

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	145,086,692.69	11.31	7,254,334.63
第二名	64,670,400.92	5.04	3,233,520.05
第三名	52,304,978.58	4.08	2,615,248.93
第四名	49,702,989.69	3.88	2,485,149.48
第五名	36,219,669.21	2.82	1,810,983.46
合计	347,984,731.09	27.13	17,399,236.55

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,182,049.90	17,741,951.47
合计	20,182,049.90	17,741,951.47

(2) 期末已质押的应收款项融资：无

(3) 期末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

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	194,280,913.54	--
合计	194,280,913.54	--

说明：由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	20,182,049.90	100.00	--	--	20,182,049.90
其中：银行承兑汇票	20,182,049.90	100.00	--	--	20,182,049.90
合计	20,182,049.90	100.00	--	--	20,182,049.90

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	17,741,951.47	100.00	--	--	17,741,951.47
其中：银行承兑汇票	17,741,951.47	100.00	--	--	17,741,951.47
合计	17,741,951.47	100.00	--	--	17,741,951.47

①按单项计提坏账准备：无

②采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	20,182,049.90	--	--
合计	20,182,049.90	--	--

6、预付款项

(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	60,379,784.30	98.60	27,535,002.27	99.06
1 至 2 年	835,435.91	1.36	261,961.48	0.94
2 至 3 年	26,000.00	0.04	--	--
合计	61,241,220.21	100.00	27,796,963.75	100.00

(2) 无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款期末合计数的比例 (%)
------	------	---------------------

单位名称	期末余额	占预付款期末合计数的比例 (%)
第一名	12,643,809.39	20.64
第二名	6,753,836.07	11.03
第三名	5,185,532.23	8.47
第四名	4,476,379.72	7.31
第五名	3,177,299.22	5.19
合计	32,236,856.63	52.64

7、其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	68,005,574.58	72,024,951.86
合计	68,005,574.58	72,024,951.86

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	43,733,741.18	26,099,435.87
1 至 2 年	15,097,988.44	49,014,929.86
2 至 3 年	12,139,808.55	4,378,220.36
3 至 4 年	2,380,931.26	--
5 年以上	50,000.00	50,000.00
合计	73,402,469.43	79,542,586.09

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	37,297,646.22	26,810,148.34
往来款	903,140.40	1,950,000.00
应收设备款	17,295,904.00	40,371,484.00
应收退税款	17,867,064.54	10,179,390.78
备用金	38,714.27	231,562.97
合计	73,402,469.43	79,542,586.09

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	130,497.17	5,387,137.06	2,000,000.00	7,517,634.23
2023 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	-75,489.94	75,489.94	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	74,297.62	--	--	74,297.62
本期转回	--	334,400.82	--	334,400.82
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	1,950,000.00	1,950,000.00
其他变动	3,946.63	85,417.19	--	89,363.82
2023 年 12 月 31 日余额	133,251.48	5,213,643.37	50,000.00	5,396,894.85

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	核销	
第一阶段	130,497.17	74,297.62	3,946.63	75,489.94	--	133,251.48
第二阶段	5,387,137.06	75,489.94	85,417.19	334,400.82	--	5,213,643.37
第三阶段	2,000,000.00	--	--	--	1,950,000.00	50,000.00
合计	7,517,634.23	149,787.56	89,363.82	409,890.76	1,950,000.00	5,396,894.85

其他应收款坏账准备其他变动 89,363.82 元为外币折算差额。

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	金额
实际核销的应收账款	1,950,000.00
合计	1,950,000.00

6) 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
------	------	---------------------	------	----	----------

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	23,018,807.50	31.37	保证金	3 年以内	1,694,744.37
第二名	17,867,064.54	24.34	应收退税款	1 年以内	89,335.32
第三名	8,722,289.96	11.88	保证金	4 年以内	1,856,166.12
第四名	3,482,250.00	4.74	应收设备款	1 年以内	17,411.25
第五名	3,457,800.00	4.71	应收设备款	1 年以内	17,289.00
合计	56,548,212.00	77.04	--	--	3,674,946.06

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	360,751,057.59	--	360,751,057.59
在产品	120,527,828.19	--	120,527,828.19
库存商品	1,124,309,000.21	74,735,675.31	1,049,573,324.90
发出商品	75,561,802.08	--	75,561,802.08
在途物资	92,695,670.70	--	92,695,670.70
合计	1,773,845,358.77	74,735,675.31	1,699,109,683.46

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	208,003,703.56	--	208,003,703.56
在产品	155,295,666.79	--	155,295,666.79
库存商品	1,402,270,654.74	21,112,024.72	1,381,158,630.02
发出商品	28,967,765.60	--	28,967,765.60
合计	1,794,537,790.69	21,112,024.72	1,773,425,765.97

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	21,112,024.72	65,512,634.21	18,937.52	11,907,921.14	--	74,735,675.31

合计	21,112,024.72	65,512,634.21	18,937.52	11,907,921.14	--	74,735,675.31
----	---------------	---------------	-----------	---------------	----	---------------

存货跌价准备其他变动 18,937.52 元为外币报表折算差额。

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本

本公司对于期末存货成本高于可变现净值的存货项目计提了存货跌价准备。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证增值税	36,428,369.74	11,381,596.30
预缴所得税	--	202,605.78
待摊费用	3,358,215.69	5,320,842.19
合计	39,786,585.43	16,905,044.27

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
红豆集团财务有限公司	393,655,510.46	44,600,000.00	--	19,251,800.07	695,926.84
天津翌沅锡航投资合伙企业（有限合伙）	37,494,564.68	--	--	-98,518.11	--
无锡红日风能科技有限公司	714,908.88	2,000,000.00	--	-1,524,924.23	--
合计	431,864,984.02	46,600,000.00	--	17,628,357.73	695,926.84

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
红豆集团财务有限公司	--	44,600,000.00	--	--	413,603,237.37	--
天津翌沅锡航投资合伙企业（有限合伙）	--	--	--	--	37,396,046.57	--
无锡红日风能科技有限公司	--	--	--	--	1,189,984.65	--
合计	--	44,600,000.00	--	--	452,189,268.59	--

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况：

项目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
江苏红豆杉健康科技股份有限公司	25,850,000.00	25,850,000.00	--	--	10,033,869.23	--	--	公司持有的上述投资不以出售为主要目的
合计	25,850,000.00	25,850,000.00	--	--	10,033,869.23	--	--	

(2) 本期存在终止确认情况：无。

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	1,516,781,336.51	75,755,263.05	4,288,403,817.57	16,808,477.10	69,860,726.69	56,268,818.38	6,023,878,439.30
2、本期增加金额	425,029,831.71	19,634,122.85	1,087,828,035.28	3,219,141.27	1,242,130.39	4,011,770.14	1,540,965,031.64
(1) 购置	6,927,654.92	174,697.50	26,663,962.63	2,824,791.81	861,943.17	2,861,246.25	40,314,296.28
(2) 在建工程转入	396,939,562.01	19,366,805.77	1,011,113,185.24	297,696.30	353,227.03	1,085,768.71	1,429,156,245.06
(3) 其他增加	21,162,614.78	92,619.58	50,050,887.41	96,653.16	26,960.19	64,755.18	71,494,490.30
3、本期减少金额	-	-	125,883,066.15	234,515.45	3,893,735.80	1,084,046.55	131,095,363.95
(1) 处置或报废	-	-	125,883,066.15	234,515.45	3,893,735.80	1,084,046.55	131,095,363.95
4、期末余额	1,941,811,168.22	95,389,385.90	5,250,348,786.70	19,793,102.92	67,209,121.28	59,196,541.97	7,433,748,106.99
二、累计折旧							
1、期初余额	352,657,553.39	19,709,529.29	1,585,095,544.35	9,486,442.07	27,502,193.91	27,111,397.31	2,021,562,660.32
2、本期增加金额	51,439,626.40	2,093,174.22	288,163,517.12	1,405,244.45	4,871,237.75	4,424,004.61	352,396,804.55
(1) 计提	49,607,543.31	2,092,676.80	280,650,999.37	1,383,264.92	4,861,692.72	4,408,067.07	343,004,244.19
(2) 其他增加	1,832,083.09	497.42	7,512,517.75	21,979.53	9,545.03	15,937.54	9,392,560.36
3、本期减少金额	--	--	95,595,796.12	226,616.42	1,429,667.74	518,060.11	97,770,140.39
(1) 处置或报废	--	--	95,595,796.12	226,616.42	1,429,667.74	518,060.11	97,770,140.39
4、期末余额	404,097,179.79	21,802,703.51	1,777,663,265.35	10,665,070.10	30,943,763.92	31,017,341.81	2,276,189,324.48
三、减值准备							

项目	房屋建筑物	构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
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	1,537,713,988.43	73,586,682.39	3,472,685,521.35	9,128,032.82	36,265,357.36	28,179,200.16	5,157,558,782.51
2、期初账面价值	1,164,123,783.12	56,045,733.76	2,703,308,273.22	7,322,035.03	42,358,532.78	29,157,421.07	4,002,315,778.98

注：本年其他增加为本公司之境外子公司将其固定资产由外币折算为人民币的汇率差异所致。

- (2) 无暂时闲置的固定资产情况。
(3) 无通过经营租赁租出的固定资产。
(4) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
柬埔寨通用生产厂房	385,304,539.57	2021年12月，柬埔寨通用与实际控制人控制的企业西哈努克港经济特区有限公司签订租赁合同。租赁期限为2022年1月1日至2051年12月31日，期限30年。双方约定：柬埔寨通用在结清自己的一切债权债务后，有权处理地面上属于自己的附着物，西哈努克港经济特区有限公司不得借故干涉。租赁合同到期后，双方会协商续约。由于是在租赁的土地上建造生产厂房，柬埔寨通用生产厂房无法办理产证。

- (5) 固定资产的减值测试情况：固定资产不存在减值。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

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
120万条高性能智能化全钢子午胎建设项目	34,088,547.17	--	34,088,547.17	53,364,298.39	--	53,364,298.39
泰国高性能子午胎项目	46,787,516.75	--	46,787,516.75	21,303,040.47	--	21,303,040.47
泰国子午胎项目二期	24,572,523.38	--	24,572,523.38	--	--	--
柬埔寨项目	487,678,207.78	--	487,678,207.78	350,283,131.28	--	350,283,131.28
国内半钢项目二期	18,840,433.60	--	18,840,433.60	--	--	--

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
其他项目	6,864,804.27	--	6,864,804.27	6,100,381.29	--	6,100,381.29
合计	618,832,032.95	--	618,832,032.95	431,050,851.43	--	431,050,851.43

(2) 重要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	本期转入长期待摊费用金额	本期其他变动金额	期末余额
120 万条高性能智能化全钢子午胎建设项目	143,416.07	53,364,298.39	6,921,088.73	26,196,839.95	--	--	34,088,547.17
泰国高性能子午胎项目	267,633.98	21,303,040.47	135,254,888.59	98,488,176.15	12,846,234.74	1,563,998.58	46,787,516.75
泰国子午胎项目二期	188,419.00	--	24,572,523.38	--	--	--	24,572,523.38
柬埔寨项目	190,658.00	350,283,131.28	1,496,280,635.87	1,296,957,620.52	68,496,939.84	6,569,000.99	487,678,207.78
国内半钢项目二期	88,152.00	--	18,840,433.60	--	--	--	18,840,433.60
合计	878,279.05	424,950,470.14	1,681,869,570.17	1,421,642,636.62	81,343,174.58	8,132,999.57	611,967,228.68

(续)

工程名称	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
120 万条高性能智能化全钢子午胎建设项目	71.00	89.00	--	--	--	自筹及募集资金
泰国高性能子午胎项目	100.00	98.00	76,074,779.44	--	--	自筹及募集资金
泰国子午胎项目二期	1.00	5.00	--	--	--	自筹资金
柬埔寨项目	97.00	87.00	5,575,282.67	5,247,357.36	6.14	自筹及募集资金
国内半钢项目二期	2.00	10.00	--	--	--	自筹资金
合计	--	--	81,650,062.11	5,247,357.36	--	--

注：本期其他变动主要为本公司之境外子公司将其在建工程由外币折算为人民币产生的汇率差异导致。

(3) 在建工程的减值测试情况：在建工程不存在减值。

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	829,955.35	829,955.35
2、本期增加金额	295,990.94	295,990.94
(1) 新增租入	295,990.94	295,990.94
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,125,946.29	1,125,946.29
二、累计折旧		
1、期初余额	371,917.61	371,917.61
2、本期增加金额	343,148.12	343,148.12
(1) 计提	343,148.12	343,148.12
3、本期减少金额		
4、期末余额	715,065.73	715,065.73
三、减值准备		
1、年初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	410,880.56	410,880.56
2、期初账面价值	458,037.74	458,037.74

(2) 使用权资产的减值测试情况：使用权资产不存在减值。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	550,986,101.58	3,080,000.00	11,860,074.22	565,926,175.80
2、本期增加金额	7,697,041.71	201,178.00	2,583,289.55	10,481,509.26
(1) 购置	--	197,395.00	483,245.29	680,640.29
(2) 其他增加	7,697,041.71	3,783.00	2,100,044.26	9,800,868.97
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
4、期末余额	558,683,143.29	3,281,178.00	14,443,363.77	576,407,685.06
二、累计摊销				
1、期初余额	66,453,836.33	3,080,000.00	7,146,475.78	76,680,312.11
2、本期增加金额	7,956,677.98	16,764.84	2,310,720.16	10,284,162.98
(1) 计提	7,911,415.63	16,449.59	2,310,720.16	10,238,585.38
(2) 其他增加	45,262.35	315.25	--	45,577.60
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
4、期末余额	74,410,514.31	3,096,764.84	9,457,195.94	86,964,475.09
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	484,272,628.98	184,413.16	4,986,167.83	489,443,209.97
2、期初账面价值	484,532,265.25	--	4,713,598.44	489,245,863.69

注：本期其他增加主要为在建工程转入以及本公司之境外子公司将其无形资产由外币折算为人民币的汇率差异所致。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司泰国通用持有的无限定使用寿命的土地在持有期间内未进行摊销。管理层对上述土地进行减值测试，由于上述土地近期的市场价值高于其账面价值，因此无需计提资产减值准备。

(3) 本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

(4) 无未办妥产权证书的无形资产情况。

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		购置	其他	摊销	其他	
模具	135,713,629.13	17,597,211.94	82,932,539.27	51,351,990.38	10,714,311.05	174,177,078.91
其他-装修及改造等	1,409,138.65	1,614,172.48	--	699,988.04	--	2,323,323.09
合计	137,122,767.78	19,211,384.42	82,932,539.27	52,051,978.42	10,714,311.05	176,500,402.00

注：本期其他增加主要为在建工程转入以及本公司之境外子公司将其长期待摊费用由外币折算为人民币的汇率差异所致。本期其他减少主要为企业出售模具。

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	66,219,339.60	9,932,900.94	54,464,192.53	8,597,479.13
存货跌价准备	73,195,602.11	10,979,340.32	20,856,332.38	3,182,888.65
预计负债	26,333,969.34	3,950,095.40	23,650,532.24	3,547,579.84
与资产相关的政府补助	33,260,000.00	4,989,000.00	37,417,500.00	5,612,625.00
未实现内部利润	381,569.61	95,392.40	594,523.08	51,508.42
租赁负债	273,479.77	41,021.97	486,362.92	72,954.44
合计	199,663,960.43	29,987,751.03	137,469,443.15	21,065,035.48

(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
其他权益工具投资公允价值变动	10,033,869.23	1,505,080.38	10,033,869.23	1,505,080.38
固定资产折旧一次性税前扣除	30,261,200.64	4,539,180.09	35,792,812.21	5,368,921.83
使用权资产	410,880.56	61,632.09	458,037.74	68,705.66
合计	40,705,950.43	6,105,892.56	46,284,719.18	6,942,707.87

(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	抵销后递延的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	抵销后递延的所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	6,105,892.56	23,881,858.47	68,705.66	20,996,329.82
递延所得税负债	6,105,892.56	--	68,705.66	6,874,002.21

(4) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	34,635,033.48	12,756,844.51
存货跌价准备	1,540,073.20	255,692.34
未弥补亏损	883,332,592.93	490,907,325.01

项目	期末余额	期初余额
合计	919,507,699.61	503,919,861.86

(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

项目	期末余额	期初余额	备注
2024 年	63,453.29	63,453.29	
2025 年	983.76	983.76	
2026 年	35,154,867.53	36,092,037.34	
2027 年	16,707,584.81	16,657,756.11	
2028 年	7,446,159.50	--	
2030 年	55,944,418.61	55,944,418.61	
2031 年	138,720,685.87	138,720,685.87	
2032 年	243,427,990.03	243,427,990.03	
2033 年	385,866,449.53	--	
合计	883,332,592.93	490,907,325.01	

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	121,473,236.17	27,340,666.70
合计	121,473,236.17	27,340,666.70

19、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	182,641,275.54	182,641,275.54	银票承兑汇票、保函及信用证保证金
交易性金融资产	20,000,000.00	20,000,000.00	银行借款质押
固定资产	2,787,296,163.91	2,136,637,030.85	银行借款抵押
无形资产	495,410,845.03	425,218,874.34	银行借款抵押
合计	3,485,348,284.48	2,764,497,180.73	

(续)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限原因
货币资金	130,900,512.56	130,900,512.56	银票承兑汇票、保函及信用证保证金
交易性金融资产	20,000,000.00	20,000,000.00	银行借款质押
固定资产	2,589,743,226.54	2,085,862,524.98	银行借款抵押

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限原因
无形资产	488,768,832.97	424,389,296.40	银行借款抵押
合计	3,229,412,572.07	2,661,152,333.94	

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	266,317,426.04	268,699,980.00
保证借款	740,000,000.00	840,526,990.53
抵押借款	807,000,000.00	397,000,000.00
质押借款	30,000,000.00	350,000,000.00
贸易融资借款	159,557,236.44	425,765,760.07
借款应付利息	3,951,036.99	3,484,914.19
合计	2,006,825,699.47	2,285,477,644.79

- (2) 保证借款中：主要由关联方提供担保，详见附注十一、5、(5) 关联担保情况。
(3) 抵押借款中：主要由房屋建筑物、机器设备和土地使用权提供抵押。
(4) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

21、应付票据

(1) 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	247,030,000.00	134,194,901.00
商业承兑汇票	--	--
合计	247,030,000.00	134,194,901.00

- (2) 本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,671,957,738.10	784,418,929.79
1 至 2 年	65,218,331.18	189,662,047.16
2 至 3 年	21,742,609.53	10,756,698.68
3 年以上	20,632,850.92	26,907,027.65
合计	1,779,551,529.73	1,011,744,703.28

- (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛软控机电工程有限公司	22,954,628.65	采购设备款，设备暂未验收完毕
巨轮智能装备股份有限公司	11,614,844.70	采购设备款，设备暂未验收完毕

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	298,588,994.93	77,625,494.85
合计	298,588,994.93	77,625,494.85

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
柬埔寨通用预收货款	200,404,929.92	本期柬埔寨通用投产，客户预付货款锁定产能
合计	200,404,929.92	

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,630,221.92	453,329,646.94	428,032,379.75	48,927,489.11
二、离职后福利-设定提存计划	7,658.06	22,878,233.19	22,885,891.25	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	23,637,879.98	476,207,880.13	450,918,271.00	48,927,489.11

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,526,488.75	431,179,053.53	406,249,044.72	47,456,497.56
2、职工福利费	1,103,733.17	7,611,650.24	7,244,391.86	1,470,991.55
3、社会保险费	--	10,279,117.37	10,279,117.37	--
其中：医疗保险费	--	7,965,953.76	7,965,953.76	--
工伤保险费	--	1,414,471.21	1,414,471.21	--
生育保险费	--	898,692.40	898,692.40	--
4、住房公积金	--	3,442,447.00	3,442,447.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	817,378.80	817,378.80	--

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、职工奖福基金	--	--	--	--
7、短期带薪缺勤	--	--	--	--
8、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	23,630,221.92	453,329,646.94	428,032,379.75	48,927,489.11

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,658.06	20,154,077.44	20,161,735.50	--
2、失业保险费	--	539,649.24	539,649.24	--
3、企业年金缴费	--	2,184,506.51	2,184,506.51	--
合计	7,658.06	22,878,233.19	22,885,891.25	--

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司根据该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,721,611.67	6,879,102.75
城建税	453,089.62	126,992.69
印花税	433,170.71	359,297.03
企业所得税	350,378.86	700,659.41
教育费附加	328,642.59	90,709.10
房产税	2,514,581.53	2,503,863.48
土地使用税	211,872.80	211,872.81
个人所得税	594,706.97	729,488.28
环保税	14,953.35	6,691.11
合计	6,623,008.10	11,608,676.66

26、其他应付款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	50,320,570.76	34,792,621.91
合计	50,320,570.76	34,792,621.91

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金-经销商、供应商合同履行保证金	19,111,160.58	20,327,625.71
往来款	5,444,210.18	4,713,748.20
限制性回购义务	25,765,200.00	9,751,248.00
合计	50,320,570.76	34,792,621.91

2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	212,065,990.79	485,634,714.27
应付利息	1,545,864.83	1,399,963.94
一年内到期的租赁负债	209,525.89	268,052.47
合计	213,821,381.51	487,302,730.68

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,762,982.92	8,704,080.62
已背书尚未到期的商业票据	1,000,000.00	--
合计	4,762,982.92	8,704,080.62

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证加抵押借款	1,012,558,377.89	740,844,079.74
合计	1,012,558,377.89	740,844,079.74

1) 保证借款中：主要由关联方提供担保，详见附注十一、5、(5) 关联担保情况。

2) 抵押借款中：主要由房屋建筑物、机器设备和土地使用权提供抵押。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	284,506.11	413,978.09
减：未确认融资费用	11,026.34	20,918.18

减：一年内到期的租赁负债	209,525.89	268,052.47
合计	63,953.88	125,007.44

31、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	26,333,969.34	23,650,532.24
合计	26,333,969.34	23,650,532.24

32、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	33,260,000.00	37,417,500.00
合计	33,260,000.00	37,417,500.00

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助

33、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,288,594,400.00	292,528,735.00	--	--	8,367,600.00	300,896,335.00	1,589,490,735.00

注：本期其他增加系①本公司于 2023 年 7 月对 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，共计注销股本 1,670,400 元；②本公司于 2023 年 10 月对 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，共计注销股本 2,592,000 元；③本公司于 2023 年 12 月向程金元等 44 名限制性股票激励计划激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 12,630,000 股，每股面值 1 元，增加股本 12,630,000 元。④2023 年 12 月 25 日，公司召开了第六届董事会第十五次会议、第六届监事会第十三次会议，分别审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。确定公司 2023 年限制性股票激励计划的授予日为 2023 年 12 月 25 日，向符合条件的 44 名激励对象授予 1,263 万股限制性股票。以上股权激励出资经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年 12 月 26 日苏公 W[2023]B119 号验资报告验证确认，公司股份总数增加至 1,589,490,735 股。上述股份于 2024 年 1 月 2 日在中登公司办理完成股份登记，2024 年 1 月 29 日完成工商变更登记。

34、资本公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,985,928,231.75	724,001,718.95	5,631,680.00	2,704,298,270.70
其他资本公积	5,590,887.73	--	2,994,498.00	2,596,389.73

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
合计	1,991,519,119.48	724,001,718.95	8,626,178.00	2,706,894,660.43

注：本期其他资本公积减少数系因 2023 年回购限制性股票，转回限制性股票激励计划计提的限售期费用所致。

35、库存股

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
库存股	9,894,080.00	25,765,200.00	9,894,080.00	25,765,200.00
合计	9,894,080.00	25,765,200.00	9,894,080.00	25,765,200.00

注：本期库存股增加系本公司于 2023 年 12 月向程金元等 44 名限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票所致；本期库存股减少系本公司于 2023 年 7 月、2023 年 10 月对 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销所致。

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	20,877,681.01	695,926.84	--	--	--	695,926.84	--	21,573,607.85
其中：权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	12,348,892.16	695,926.84	--	--	--	695,926.84	--	13,044,819.00
其他权益工具投资公允价值变动	8,528,788.85	--	--	--	--	--	--	8,528,788.85
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-89,282,343.78	73,284,414.57	--	--	--	73,284,414.57	--	-15,997,929.21
外币财务报表折算差额	-89,282,343.78	73,284,414.57	--	--	--	73,284,414.57	--	-15,997,929.21
合计	-68,404,662.77	73,980,341.41	--	--	--	73,980,341.41	--	5,575,678.64

37、盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
----	------	----	----	------

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	161,740,533.32	--	--	161,740,533.32
合计	161,740,533.32	--	--	161,740,533.32

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	939,205,951.58	1,007,866,039.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后年初未分配利润	939,205,951.58	1,007,866,039.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	216,349,807.35	16,962,045.90
其他综合收益结转留存收益	--	--
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	47,305,822.05	85,622,133.36
其他	--	--
期末未分配利润	1,108,249,936.88	939,205,951.58

39、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,028,388,205.91	4,242,112,537.84	4,060,665,232.03	3,665,612,015.01
其他业务	36,053,528.75	25,109,446.19	59,808,593.68	20,290,531.35
合计	5,064,441,734.66	4,267,221,984.03	4,120,473,825.71	3,685,902,546.36

（2）主营业务收入相关信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
全钢轮胎	2,609,607,849.29	2,412,776,152.72	2,470,790,555.37	2,293,539,710.87
斜交轮胎	9,170,902.83	4,967,705.97	56,702,657.71	49,426,560.99
半钢轮胎	2,352,762,211.16	1,770,178,290.76	1,438,953,079.77	1,234,672,335.10
其他产品	56,847,242.63	54,190,388.39	94,218,939.18	87,973,408.05
合计	5,028,388,205.91	4,242,112,537.84	4,060,665,232.03	3,665,612,015.01

（3）主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销收入	1,356,304,896.94	1,383,638,948.11	1,447,661,368.54	1,368,741,314.29
外销收入	3,672,083,308.97	2,858,473,589.73	2,613,003,863.49	2,296,870,700.72
合计	5,028,388,205.91	4,242,112,537.84	4,060,665,232.03	3,665,612,015.01

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,140,416.14	254,841.02
教育费附加	814,536.06	182,015.72
房产税	11,745,111.55	11,887,190.04
土地使用税	847,491.20	847,491.20
印花税	1,493,656.26	1,201,217.55
环保税	60,710.77	572,428.27
其他税费	6,141.63	1,399.94
合计	16,108,063.61	14,946,583.74

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	14,132,812.13	12,860,308.71
职工薪酬支出	45,975,051.37	41,750,245.73
差旅费	7,421,951.61	5,873,896.11
质量服务费	11,128,061.56	2,847,307.05
会务费	4,351,177.16	2,914,693.89
保险费	8,848,004.77	8,630,765.44
反倾销税	47,180,296.40	13,529,992.23
其他	13,793,609.60	26,108,019.94
合计	152,830,964.60	114,515,229.10

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	107,652,381.22	98,306,284.59
办公性支出	22,261,565.26	17,666,423.48
折旧与摊销	15,647,675.99	15,664,953.76

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	17,305,200.73	9,256,066.23
其他	6,493,278.55	5,254,859.11
合计	169,360,101.75	146,148,587.17

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	16,090,106.74	29,731,913.42
职工薪酬支出	34,203,126.11	38,881,937.92
水电汽费	1,633,304.06	3,276,217.36
折旧与摊销	6,550,196.16	8,726,342.87
技术服务费	12,481,359.97	10,012,735.86
其他费用	1,354,264.82	1,309,935.09
合计	72,312,357.86	91,939,082.52

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	130,412,752.90	123,610,586.24
减：利息收入	7,529,353.23	12,702,751.31
汇兑损益	-28,150,131.35	-40,877,308.98
手续费	10,187,162.92	8,880,708.49
合计	104,920,431.24	78,911,234.44

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	13,913,015.00	20,983,841.64	13,913,015.00
其他	208,275.41	187,124.59	208,275.41
合计	14,121,290.41	21,170,966.23	14,121,290.41

其中，计入其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
产业及科技发展补助资金	3,170,000.00	643,860.16	与收益相关
贷款贴息	--	13,445,700.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
商务及外贸发展补助资金	3,347,000.00	2,356,900.00	与收益相关
环保补助资金	3,000,000.00	19,600.00	与收益相关
稳岗补贴及引进人才奖励	238,515.00	360,281.48	与收益相关
智能化改造及质量提升工程项目资金	4,157,500.00	4,157,500.00	与资产相关
合计	13,913,015.00	20,983,841.64	--

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,628,357.73	28,893,229.40
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-324,153.98
交易性金融资产产生的投资收益	2,611,389.39	229,559.75
合计	20,239,747.12	28,798,635.17

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	-50,000.00	--
应收账款坏账损失	-50,882,352.32	-12,200,956.10
其他应收款坏账损失	260,103.20	-4,572,692.93
合计	-50,672,249.12	-16,773,649.03

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	-65,512,634.21	-14,431,475.16
合计	-65,512,634.21	-14,431,475.16

49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	5,489,151.06	120,582.72
合计	5,489,151.06	120,582.72

50、营业外收入

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
质量赔款	65,326.89	668,864.02	65,326.89

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
其他收入	3,466,438.70	3,733,461.07	3,466,438.70
合计	3,531,765.59	4,402,325.09	3,531,765.59

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	--	343,681.84	--
对外捐赠	80,904.65	10,967.49	80,904.65
滞纳金	471.64	15,266.50	471.64
其他支出	1,332,907.59	213,027.14	1,332,907.59
合计	1,414,283.88	582,942.97	1,414,283.88

52、所得税费用

(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	775,735.07	735,603.99
递延所得税费用	-9,759,530.86	-4,922,580.98
合计	-8,983,795.79	-4,186,976.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	207,470,618.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,120,592.78
子公司适用不同税率的影响	-92,222,152.79
调整以前期间所得税的影响	493.62
非应税收入的影响	-2,644,253.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,016,959.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-235,440.20
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	59,834,399.96
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
使用前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	1,205,723.35
高新技术企业研发费用加计扣除	-7,060,117.86
所得税费用	-8,983,795.79

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贸易业务净额核算收到的款项	41,402,021.69	--
银行存款利息收入	11,011,942.24	9,646,441.08
政府补助	9,963,790.41	17,013,466.23
营业外收入	3,531,765.59	1,379,653.26
往来款	804,924.44	--
合计	66,714,444.37	28,039,560.57

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贸易业务净额法核算支付的款项	38,651,995.65	--
费用性支出	203,755,657.45	174,085,302.01
财务费用—手续费	10,187,162.92	8,882,676.66
营业外支出	1,414,283.88	239,261.13
合计	254,009,099.90	183,207,239.80

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产收回的现金	1,192,500,000.00	8,000,000.00
处置长期股权投资收回的现金	--	4,436,200.00
合计	1,192,500,000.00	12,436,200.00

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产支付的现金	1,192,500,000.00	20,000,000.00
长期股权投资支付的现金	1,200,000.00	1,300,000.00
合计	1,193,700,000.00	21,300,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款投资	200,000,000.00	385,000,000.00
合计	200,000,000.00	385,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款投资	--	200,000,000.00
合计	--	200,000,000.00

(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
租赁负债	431,550.88	369,909.19
股票回购注销费用	10,183,218.00	2,723,952.00
合计	10,614,768.88	3,093,861.19

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,285,477,644.79	2,499,676,222.04	34,477,847.10	2,809,321,100.27	3,484,914.19	2,006,825,699.47
长期借款(含1年内到期)	1,227,878,757.95	508,000,000.00	1,545,864.83	496,236,347.66	15,018,041.61	1,226,170,233.51
租赁负债(含1年内到期)	413,978.09	--	318,058.70	431,550.88	15,979.80	284,506.11
合计	3,513,770,380.83	3,007,676,222.04	36,341,770.63	3,305,988,998.81	18,518,935.60	3,233,280,439.09

(5) 以净额列报现金流量的说明：无

(6) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期发生额	上期发生额
背书转让的商业汇票金额		
其中：支付货款	389,089,757.12	392,112,315.91
支付工程设备款	42,001,236.63	22,625,326.40
合计	431,090,993.75	414,737,642.31

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	216,454,414.33	15,001,981.42
加：资产减值准备	116,184,883.33	31,205,124.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资	343,004,244.19	336,916,941.94

补充资料	本期发生额	上期发生额
产折旧		
使用权资产折旧	343,148.12	374,979.12
无形资产摊销	10,238,585.38	9,997,250.91
长期待摊费用摊销	52,051,978.42	53,685,973.80
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）	-5,489,151.06	-120,582.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	343,681.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	136,657,798.93	125,778,511.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,239,747.12	-28,798,635.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,885,528.65	-2,684,167.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,874,002.21	-2,238,413.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,784,510.78	-89,357,154.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-424,551,833.14	-12,144,522.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	468,296,358.61	-268,570,724.30
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	891,975,659.91	169,390,244.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	936,811,411.20	476,664,445.04
减：现金的年初余额	476,664,445.04	273,244,487.90
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	460,146,966.16	203,419,957.14

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	936,811,411.20	476,664,445.04
其中：库存现金	1,728,558.05	51,266.05
可随时用于支付的银行存款	935,082,853.15	476,613,178.99

项目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	936,811,411.20	476,664,445.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑保证金	174,072,049.58	118,277,092.57	不能随时支取
信用证保证金	6,016,590.52	7,088,195.54	不能随时支取
定期存款	1,500,000.00	1,000,000.00	不能随时支取
存出投资款	1,001.00	1,001.00	不能随时支取
应收利息	1,051,634.44	4,534,223.45	不能随时支取
合计	182,641,275.54	130,900,512.56	--

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	52,616,705.49	7.0827	372,668,339.97
泰铢	218,142,929.70	0.2074	45,242,843.62
瑞尔	29,834,746.00	0.0017	51,554.44
欧元	611.68	7.8592	4,807.32
应收账款			
其中：美元	94,594,891.57	7.0827	669,987,238.52
泰铢	17,686,061.29	0.2074	3,668,089.11
其他应收款			
其中：美元	3,976,070.81	7.0827	28,161,316.73
泰铢	129,406,220.98	0.2074	26,838,850.23
短期借款			
其中：美元	30,055,337.78	7.0827	212,872,940.89
泰铢	600,710,129.29	0.2074	124,587,280.81

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	5,694,686.20	7.0827	40,333,753.95
欧元	--	--	--
泰铢	830,766,368.52	0.2074	172,300,944.83
其他应付款			
其中：美元	185,933.25	7.0827	1,316,909.43
泰铢	13,339,595.33	0.2074	2,766,632.07
一年内到期的非流动负债			
其中：泰铢	740,000,000.00	0.2074	153,476,000.00
长期借款			
其中：泰铢	1,776,000,000.00	0.2074	368,342,400.00

56、租赁

(1) 本公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,002,639.07
租赁负债的利息费用	15,979.80
与租赁相关的总现金流出	2,741,610.98

(2) 本公司作为出租方

无

57、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	16,090,106.74	29,731,913.42
职工薪酬支出	34,203,126.11	38,881,937.92
水电汽费	1,633,304.06	3,276,217.36
折旧与摊销	6,550,196.16	8,726,342.87
技术服务费	12,481,359.97	10,012,735.86
其他费用	1,354,264.82	1,309,935.09
合计：	72,312,357.86	91,939,082.52
其中：费用化研发支出	72,312,357.86	91,939,082.52

项目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出	--	--

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 因投资设立，本公司本期合并范围与上期相比新增了 6 家：通用橡胶（包头）有限公司、江西千里马轮胎销售有限公司、四川千里马路易轮胎销售有限公司、陕西千里马轮胎销售有限公司、安徽千里马轮胎销售有限公司、湖南千里马轮胎销售有限公司。

(2) 因公司注销，本公司本期合并范围与上期相比减少了 2 家：通用橡胶（安徽）有限公司、青岛久诚通轮胎有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
无锡千里马科技有限公司	8,000 万元人民币	无锡市	无锡市	橡胶和塑料制品业	100.00	--	设立
天马国际（香港）贸易有限公司	1 万港元	中国香港	中国香港	贸易业	100.00	--	同一控制下合并
无锡久诚通橡胶贸易有限公司	300 万元人民币	无锡市	无锡市	批发业	100.00	--	设立
通用橡胶（泰国）有限公司	63 亿泰铢	泰国	泰国	制造业	99.70	0.30	设立
无锡千里马轮胎贸易有限公司	2000 万元人民币	无锡市	无锡市	批发业	51.00	--	设立
通用橡胶（美国）有限公司	200 万美元	美国	美国	贸易业	100.00	--	设立
无锡通运轮胎销售	100 万元人民币	无锡市	无锡市	批发业	100.00	--	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
喜达通国际贸易(上海)有限公司	300 万元人民币	上海市	上海市	批发业	100.00	--	设立
通用轮胎科技(柬埔寨)有限公司	15,800 万美元	柬埔寨	柬埔寨	制造业	100.00	--	设立
无锡千里马销售有限公司	1,500 万元人民币	无锡市	无锡市	批发业	51.00	--	设立
通用橡胶(包头)有限公司	30,000 万元人民币	包头市	包头市	制造业	85.00	--	设立
江西千里马轮胎销售有限公司	1,800 万元人民币	南昌市	南昌市	批发业	51.00	--	设立
四川千里马路易轮胎销售有限公司	1,200 万元人民币	成都市	成都市	批发业	51.00	--	设立
陕西千里马轮胎销售有限公司	1,200 万元人民币	咸阳市	咸阳市	批发业	51.00	--	设立
安徽千里马轮胎销售有限公司	1,000 万元人民币	合肥市	合肥市	批发业	51.00	--	设立
湖南千里马轮胎销售有限公司	1,000 万元人民币	长沙市	长沙市	批发业	51.00	--	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
红豆集团财务有限公司(以下简称“红豆财务公司”)	无锡	无锡	货币金融服务	20.00	--	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业红豆财务公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,189,948,364.62	899,208,788.50
非流动资产	3,155,211,123.40	3,450,416,907.18
资产合计	4,345,159,488.02	4,349,625,695.68
流动负债	2,222,918,056.26	2,327,856,463.91
非流动负债	65,245,622.27	64,512,056.84
负债合计	2,288,163,678.53	2,392,368,520.75
少数股东权益	--	--
归属于母公司股东权益	2,056,995,809.49	1,957,257,174.93
按持股比例计算的净资产 产份额	411,399,161.90	391,451,434.99
调整事项	2,204,075.47	2,204,075.47
—商誉	2,204,075.47	2,204,075.47
—内部交易未实现利润	--	--
—其他	--	--
对联营企业权益投资的 账面价值	413,603,237.37	393,655,510.46
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值	--	--
营业收入	153,315,373.78	166,431,682.10
净利润	96,259,000.35	105,994,395.42
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	3,479,634.21	22,442,288.25
综合收益总额	99,738,634.56	128,436,683.67
年度内收到的来自联营 企业的股利	44,600,000.00	18,718,000.00

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	38,293,485.66	38,209,473.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,623,442.34	7,370,301.50
—其他综合收益	--	--
—综合收益总额	-1,623,442.34	7,370,301.50

(5) 合营企业活联营企业发生的超额亏损：无

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	补助项目名称	期初余额	本期新增补助金额	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
递延收益	智能化改造及质量提升工程	37,417,500.00	--	4,157,500.00	--	33,260,000.00	资产
	合计	37,417,500.00	--	4,157,500.00	--	33,260,000.00	--

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	4,157,500.00	4,157,500.00
与收益相关	9,755,515.00	16,826,341.64
合计	13,913,015.00	20,983,841.64

九、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，但是董事会已授权本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。董事会通过财务部门递交的月度报告来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。本公司的内部审

计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。

（一）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）。本公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）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、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。因公司借款均系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、泰铢计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元	泰铢	其他外币	合计
外币金融资产				
货币资金	372,668,339.97	45,242,843.62	56,361.76	417,967,545.35
应收账款	669,987,238.52	3,668,089.11	-	673,655,327.63

项目	期末余额			
	美元	泰铢	其他外币	合计
其他应收款	28,161,316.73	26,838,850.23	--	55,000,166.96
小计	1,070,816,895.22	75,749,782.96	56,361.76	1,146,623,039.94
外币金融负债				
短期借款	212,872,940.89	124,587,280.81	--	337,460,221.70
应付账款	40,333,753.95	172,300,944.83	--	212,634,698.78
其他应付款	1,316,909.43	2,766,632.07	--	4,083,541.50
一年内到期的非流动负债	--	153,476,000.00	--	153,476,000.00
长期借款	--	368,342,400.00	--	368,342,400.00
小计	254,523,604.27	821,473,257.71	--	1,075,996,861.98
净额	816,293,290.95	-745,723,474.75	56,361.76	70,626,177.96

(续)

项目	期初余额			
	美元	泰铢	其他外币	合计
外币金融资产				
货币资金	81,500,304.91	28,686,765.78	--	110,187,070.69
应收账款	232,278,602.44	1,787,618.21	--	234,066,220.65
其他应收款	18,595,482.00	17,155,478.08	--	35,750,960.08
小计	332,374,389.35	47,629,862.07	--	380,004,251.42
外币金融负债				
短期借款	78,712,262.84	141,935,760.07	--	220,648,022.91
应付账款	304,473,137.76	55,102,149.65	452,537.10	360,027,824.51
其他应付款	905,398.00	4,219,052.25	--	5,124,450.25
一年内到期的非流动负债	--	116,725,844.88	--	116,725,844.88
长期借款	--	710,844,079.74	--	710,844,079.74
小计	384,090,798.60	1,028,826,886.59	452,537.10	1,413,370,222.29
净额	-51,716,409.25	-981,197,024.52	-452,537.10	-1,033,365,970.87

(三) 流动性风险

流动风险，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。

（四）金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	1,000,000.00	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	173,180,913.54	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	21,100,000.00	终止确认	转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	--	195,280,913.54	--	--

（2）转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	173,180,913.54	--
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	21,100,000.00	149,615.89
合计	--	194,280,913.54	149,615.89

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00
应收款项融资	--	--	20,182,049.90	20,182,049.90
其他权益工具投资	--	--	25,850,000.00	25,850,000.00

项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
持续以公允价值计量的资产总额	--	20,000,000.00	46,032,049.90	66,032,049.90

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上市其他权益工具投资的公允价值根据公开交易市场最后一个交易日收盘价格确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

本公司交易性金融资产、应收款项融资的公允价值首先基于重要性判断账面价值能否代表公允价值；如果账面价值不能代表公允价值，则期末公允价值按会计准则规定的合理方法确定。

本公司持有的其他权益工具除采用第一层次公允价值计量外的不构成控制、共同控制、重大影响、无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值按会计准则规定的合理方法确定。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、预付账款、短期借款、应付款项、预收账款、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持 股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
红豆集团有限公司	无锡市	投资控股	155,061.50	41.35	42.86

注：红豆集团有限公司直接持有本公司 41.35% 的股权，通过其控制的无锡红豆国际投资有限公司间接持有本公司 1.51% 的股权；本公司的最终控制方是周耀庭、周海江、周海燕、顾萃、刘连红。2023 年 12 月 25 日，公司召开了第六届董事会第十五次会议、第六届监事会第十三次会议，分别审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。确定公司 2023 年限制性股票激励计划的授予日为 2023 年 12 月 25 日，向符合条件的 44 名激励对象授予 1,263 万股限制性股票。以上股权激励出资经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年 12 月 26 日苏公 W[2023]B119 号验资报告验证确认，公司股份总数增加至 1,589,490,735 股。上述股份于 2024 年 1 月 2 日在中登公司办理完成股份登记。

母公司的注册资本及其变化

单位：万元

母公司名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
红豆集团有限公司	155,061.50	--	--	155,061.50

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
红豆集团财务有限公司	联营企业

4、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
南国红豆控股有限公司	同一控股股东
江苏红豆实业股份有限公司	同一控股股东
无锡红豆杉庄会议中心有限公司	同一控股股东
无锡红豆居家服饰有限公司	同一控股股东
红豆集团无锡旅行社有限公司	同一控股股东
江苏红豆工业互联网有限公司	同一控股股东
江苏红豆国际发展有限公司	同一控股股东
红豆集团无锡红豆杉培训有限公司	同一控股股东
红豆集团无锡红豆童装有限公司	同一控股股东
红豆集团红豆家纺有限公司	同一控股股东
无锡锡商传媒有限公司	同一控股股东
江苏红豆杉健康科技股份有限公司	同一控股股东
SIHANOUKVILLESPECIALECONOMYZONECO.,LTD.	同一控股股东
无锡市通源塑胶制品有限公司	同一最终控制方
无锡红豆包装装潢印刷有限公司	同一最终控制方
无锡后塍污水处理有限公司	同一最终控制方
无锡红豆家纺销售有限公司	同一最终控制方
江苏红日光伏农业有限公司	同一最终控制方
红豆电信有限公司	同一最终控制方
红豆集团无锡远东服饰有限公司	同一最终控制方
江苏红豆杉药业有限公司	同一最终控制方
无锡红豆商业管理有限公司	同一最终控制方
无锡苏服服饰有限公司	同一最终控制方
无锡红豆物业有限公司	同一最终控制方
无锡市红豆男装有限公司	同一最终控制方

无锡红豆女装有限公司	同一最终控制方
无锡宏福服饰销售有限公司	同一最终控制方
深圳红豆穿戴智能科技有限公司	同一最终控制方
无锡紫杉药业股份有限公司	同一最终控制方
无锡红豆物业有限公司东港第二分公司	同一最终控制方
无锡红豆跨境电商贸易有限公司	同一最终控制方
无锡红豆运动装有限公司	同一最终控制方
无锡红豆居家服饰销售有限公司	同一最终控制方
江苏长三角纺织服饰检测有限公司	同一最终控制方
无锡红豆纺织服装有限公司	同一最终控制方
江苏红豆杉中药饮片有限公司	同一最终控制方
江苏太湖柬埔寨国际经济合作区投资有限公司	同一最终控制方
SIHANOUKVILLESPECIALECONOMY ZONETHERMALPOWERCO.,LTD.	同一最终控制方
无锡市红瑞新能源有限公司	同一最终控制方
无锡市红昱新能源有限公司	同一最终控制方
江苏红豆能源科技有限公司	同一最终控制方
无锡南国红豆储能科技有限公司	同一最终控制方
South Hodo (Thailand) Co.,Ltd	同一最终控制方
无锡红豆缘园艺有限公司	同一最终控制方
无锡红豆缘科技有限公司	同一最终控制方
江苏中柬投资发展有限公司	同一最终控制方
江苏红豆杉医药科技有限公司	同一最终控制方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		金额(万元)	金额(万元)
南国红豆控股有限公司	蒸汽	4,676.68	6,016.49
南国红豆控股有限公司	电力	5,217.50	5,855.62
无锡市通源塑胶制品有限公司	垫布, 包装膜、袋子	482.05	683.08
江苏红豆能源科技有限公司	配电柜/电力安装	7,313.00	22.29
江苏红日光伏农业有限公司	电力	227.72	232.63
江苏红豆实业股份有限公司	水、服装	96.36	92.17
无锡红豆杉庄会议中心有限公司	餐饮、住宿	78.69	51.88
无锡红豆包装装潢印刷有限公司	纸箱	35.21	31.76
江苏红豆杉医药科技有限公司	保健食品	0.20	--

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		金额(万元)	金额(万元)
无锡后墅污水处理有限公司	水	81.80	71.59
江苏红豆杉健康科技股份有限公司	红豆杉树	0.09	0.45
红豆集团无锡红豆杉培训有限公司	培训、茶叶、茶壶	3.70	1.68
红豆集团无锡红豆童装有限公司	服装	0.05	0.15
无锡红豆家纺销售有限公司	方巾、毛巾、冬被	7.75	4.60
无锡红豆物业有限公司	物业管理	48.23	51.68
红豆电信有限公司	电信业务费	7.44	8.40
江苏红豆工业互联网有限公司	信息化开发	44.82	225.44
江苏中柬投资发展有限公司	食品	1.32	--
无锡市红豆男装有限公司	服装	0.35	0.65
无锡红旺服饰销售有限公司	服装	--	0.05
无锡红豆万花城商业管理有限公司	物业费	--	0.23
江苏长三角纺织服饰检测有限公司	检测费	--	0.09
无锡宏福服饰销售有限公司	服装	8.98	19.26
无锡红豆居家服饰销售有限公司	服装	3.36	31.66
无锡红豆缘科技有限公司	冲锋衣	14.87	--
无锡红豆缘园艺有限公司	绿化养护	19.57	--
无锡红豆商业管理有限公司	通讯费	7.87	3.98
深圳红豆穿戴智能科技有限公司	护眼仪/跑步衣/按摩枕	--	0.28
SouthHodo (Thailand) Co.,Ltd	光伏发电	699.20	--
无锡紫杉药业股份有限公司	药品	0.94	--
无锡红豆跨境电商贸易有限公司	招待费	0.37	0.44
江苏太湖柬埔寨国际经济合作区投资有限公司	腰果礼盒	0.18	0.12
SIHANOUKVILLESPECIALECONOMY ZONETHERMALPOWERCO.,LTD.	电力、蒸汽	4,098.57	2.91
江苏红豆杉中药饮片有限公司	中药	--	0.47
无锡南国红豆储能科技有限公司	电力	308.70	--
红豆集团有限公司	水	3.21	--

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		金额(万元)	金额(万元)
江苏红豆实业股份有限公司	轮胎	--	0.92
无锡市通源塑胶制品有限公司	废料	144.37	161.47
无锡红豆包装装潢印刷有限公司	废料	307.89	675.76
江苏红豆能源科技有限公司	调试费	--	295.28

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

本公司作为出租方

单位：人民币万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
无锡市红瑞新能源有限公司	房屋	21.75	21.75
无锡市红昱新能源有限公司	房屋	9.41	9.41

本公司作为承租方

单位：人民币万元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江苏红豆国际发展有限公司	房屋	--	30.95
无锡红豆纺织服装有限公司	房屋	--	144.58
红豆集团有限公司	房屋	1.31	--
江苏红豆实业股份有限公司	房屋	9.93	10.02
SIHANOUKVILLESPECIALE CONOMYZONECO.,LTD.	土地、房屋	235.40	6,298.59

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

单位：人民币万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	通用橡胶（泰国）有限公司	35,258.00	2020/5/18	2026/10/27	否
本公司	通用橡胶（泰国）有限公司	16,923.84	2020/5/18	2026/10/30	否
本公司	通用橡胶（泰国）有限公司	19,580.60	2020/5/18	2026/10/27	否
本公司	通用橡胶（泰国）有限公司	12,455.72	2023/1/3	2025/10/30	否
本公司	通用轮胎科技（柬埔寨）有限公司	8,499.24	2023/11/10	2024/5/9	否
本公司	通用轮胎科技（柬埔寨）有限公司	3,786.68	2023/11/10	2024/11/9	否
本公司	通用轮胎科技（柬埔寨）有限公司	480.00	2023/11/10	2024/11/9	否

②本公司作为被担保方

单位：人民币万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
红豆集团有限公司	本公司	37,000.00	2021/6/29	2025/6/29	否
红豆集团有限公司	本公司	36,254.00	2020/9/23	2026/9/22	否
红豆集团有限公司	本公司	35,258.00	2020/5/18	2026/10/27	否
红豆集团有限公司	本公司	28,800.00	2022/2/11	2025/2/11	否
红豆集团有限公司	本公司	25,000.00	2023/12/12	2026/12/12	否
红豆集团有限公司	本公司	19,580.60	2020/5/18	2026/10/27	否
红豆集团有限公司	本公司	16,923.84	2020/5/18	2026/10/30	否
红豆集团有限公司	本公司	14,700.00	2021/12/30	2024/12/29	否
红豆集团有限公司	本公司	13,700.00	2023/3/28	2025/3/27	否
红豆集团有限公司	本公司	10,000.00	2023/9/26	2024/9/25	否
红豆集团有限公司	本公司	9,700.00	2022/7/27	2025/7/27	否
红豆集团有限公司	本公司	7,000.00	2023/9/13	2024/3/11	否
红豆集团有限公司	本公司	6,000.00	2023/1/4	2024/1/3	否
红豆集团有限公司	本公司	6,000.00	2023/9/8	2024/3/6	否
红豆集团有限公司	本公司	5,000.00	2023/10/7	2024/6/28	否
红豆集团有限公司	本公司	5,000.00	2023/5/24	2024/5/17	否
红豆集团有限公司	本公司	5,000.00	2023/11/23	2024/5/23	否
红豆集团有限公司	本公司	5,000.00	2023/9/4	2024/9/3	否
红豆集团有限公司	本公司	4,000.00	2023/1/4	2024/1/3	否
红豆集团有限公司	本公司	4,000.00	2023/11/13	2026/4/16	否
红豆集团有限公司	本公司	2,000.00	2023/10/27	2028/10/27	否

(6) 关键管理人员报酬单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,047.33	831.30

(7) 其他关联交易

①2023 年 4 月，江苏红豆能源科技有限公司（以下简称“红豆新能源”）与本公司签订协议，拟将红豆新能源持有的无锡红日风能科技有限公司（以下简称“红日风能”）3%的股权转让给本公司，转让价格为 24 万元；2023 年 4 月，江苏红日新能源有限公司（以下简称“红日新能源”）与本公司签订协议，拟将红日新能源持有的红日风能 2%的股权转让给本公司，转让价格为 16 万元；2023 年 4 月，红豆集团有限公司（以下简称“红豆集团”）与本公司签订协议，拟将红豆集团持有的红日风能 5%的股权转让给本公司，转让价格为 40 万元。2023 年 4 月 14 日，红日风能完成工商变更登记，交易完成后，本公司持有红日风能股权比例增至 30%。

②与红豆集团财务有限公司的存款和贷款情况

单位：人民币万元

关联方	项目名称	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
红豆集团财务有限公司	银行存款-活期存款余额	27,600.60	18,840.50
红豆集团财务有限公司	银行存款-定期存款本金	--	20,000.00
红豆集团财务有限公司	银行存款-定期存款应收利息	--	350.00

红豆集团财务有限公司	其他货币资金-保证金余额	10,649.00	610.80
红豆集团财务有限公司	其他货币资金-保证金应收利息	53.13	4.70
红豆集团财务有限公司	应付票据	10,049.00	12,849.49
红豆集团财务有限公司	银行借款-本金	--	6,000.00
红豆集团财务有限公司	银行借款-应付利息	--	0.10
红豆集团财务有限公司	存款利息收入	567.00	373.97
红豆集团财务有限公司	贷款利息支出及手续费	143.10	25.13

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	红豆电信有限公司	0.64	--	0.70	--
预付款项	无锡阿福网络信息有限公司	0.20	--	0.20	--
预付款项	SIHANOUKVILLESPECIAL ECONOMYZONETHERMA LPOWERCO.,LTD.	14.85	--	--	--
应收账款	无锡红豆包装装潢印刷有限公司	--	--	39.59	--
应收账款	红豆集团红豆家纺有限公司	--	--	0.03	--
应收账款	无锡红豆居家服饰销售有限公司	--	--	0.17	--

(2) 应付项目

单位：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	南国红豆控股有限公司	91.52	63.76
应付账款	无锡后墅污水处理有限公司	10.16	20.46
应付账款	无锡市通源塑胶制品有限公司	219.10	219.51
应付账款	无锡红豆包装装潢印刷有限公司	27.67	13.62
应付账款	无锡红豆家纺销售有限公司	0.37	0.56
应付账款	江苏红日光伏农业有限公司	15.53	15.08
应付账款	无锡红豆杉庄会议中心有限公司	0.65	0.00
应付账款	红豆集团无锡红豆杉培训有限公司	--	0.58
应付账款	江苏红豆工业互联网有限公司	38.00	88.40

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏红豆能源科技有限公司	3,098.10	87.71
应付账款	江苏红豆实业股份有限公司	5.73	11.81
应付账款	无锡红豆居家服饰销售有限公司	0.10	0.04
应付账款	无锡宏福服饰销售有限公司	0.97	--
应付账款	无锡红豆跨境电商贸易有限公司	--	0.04
应付账款	江苏红豆杉中药饮片有限公司	--	0.51
应付账款	无锡红豆纺织服装有限公司	--	27.60
应付账款	SIHANOUKVILLESPECIALECONOMY ZONETHERMALPOWERCO.,LTD.	--	0.92
应付账款	SIHANOUKVILLE SPECIAL ECONOMY ZONE CO.,LTD	8.77	0.10
应付账款	无锡南国红豆储能科技有限公司	28.19	--
应付账款	SouthHodo (Thailand) Co.,Ltd	71.52	--
应付账款	红豆集团有限公司	1.20	--
其他应付款	无锡红豆包装装潢印刷有限公司	44.50	82.00
其他应付款	江苏红豆能源科技有限公司	3.00	3.00

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

数量单位：股 金额单位：人民币元

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	7,630,000	15,565,200.00	--	--	--	--	2,198,400	5,252,169.00
研发人员	500,000	1,020,000.00	--	--	--	--	316,800	756,555.00
销售人员	4,500,000	9,180,000.00	--	--	--	--	1,747,200	4,174,494.00
合计	12,630,000	25,765,200.00	--	--	--	--	4,262,400	10,183,218.00

(续)

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格	合同剩余期	行权价格	合同剩余期限

类别	的范围	限	的范围	
管理人员	--	--	2.04	第一个解除限售期：自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个解除限售期：自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止
研发人员	--	--		
销售人员	--	--		

2、以权益结算的股份支付情况

单位：人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，2023 年度股权激励计划的授予日为 2023 年 12 月 25 日，以授予日收盘价-授予价格作为授予的限制性股票的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价格、无风险利率、波动率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具、对未来年度公司业绩的预测确定
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	--

3、本期股份支付费用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	-1,544,459.55	--
研发人员	-222,564.04	--
销售人员	-1,227,474.41	--
合计	-2,994,498.00	--

4、股份支付的修改、终止情况

鉴于公司经营所面临的内外部环境与制定股权激励计划时相比发生了较大变化，导致公司预期经营情况与激励方案考核指标的设定存在偏差，公司未能完成 2021 年激励计划中第一个、第二个解除限售期的业绩考核目标，继续实施本激励计划将难以达到预期的激励目的和效果。2023 年 7 月 20 日，公司第六届董事会第九次会议和第六届监事会第八次会议审议通过《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》。

5、其他

(1) 限制性股票注销

2023 年 4 月 24 日，公司召开第六届董事会第六次会议和第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，董事会同意对《2021 年限制性股票激励计划》因公司层面业绩考核指标未达标所涉及的部分限制性股票进行回购注销处理，本次共回购注销限制性股票 1,670,400 股。2023 年 8 月 3 日，上述限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕注销手续。本次限制性股票回购注销公司股本减少 1,670,400 股，资本公积减少 2,503,680.00 元，库存股减少 4,174,080.00 元。

2023 年 7 月 20 日，公司第六届董事会第九次会议和第六届监事会第八次会议审议通过《关于终止实施 2021 年限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》，同意公司终止实施 2021 年限制性股票激励计划，并统一回购注销该激励计划所涉的全部限制性股票，本次共回购注销限制性股票 2,592,000 股。2023 年 10 月 24 日，上述限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕注销手续。本次限制性股票回购注销公司股本减少 2,592,000 股，资本公积减少 3,128,000.00 元，库存股减少 5,720,000.00 元。

（2）限制性股票授予

根据公司 2023 年第四次临时股东大会审议通过的《关于公司<2023 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2023 年限制性股票激励计划有关事项的议案》以及第六届董事会第十五次会议决议审议通过的《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司以 2023 年 12 月 25 日为限制性股票的授予日，以人民币 2.04 元/股的授予价格向 44 名激励对象授予 1263 万股限制性股票。

本期共确认限制性股权回购义务 25,765,200.00 元。在满足公司层面业绩考核和个人层面业绩考核等解锁条件后，限制性股票的解除限售安排如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

①公司层面业绩考核要求：

本激励计划的解除限售考核年度为 2024-2025 年，共 2 个会计年度，每个会计年度考核一次。以 2020-2022 三年净利润均值为基数，设定了 2024-2025 年增长率 530%（即净利润 2.5 亿元）、850%（即净利润 3.8 亿元）或 2024-2025 年累计 6.3 亿元的触发值以及分别达 730%（即净利润 3.3 亿元）、1150%（即净利润 5.0 亿元）或 2024-2025 年累计 8.3 亿元的目标值，根据上述指标每年对应的完成情况核算公司层面归属比例。

各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	考核年度	经营业绩目标值（An）	经营业绩触发值（Am）
第一个解除限售期	2024 年	2024 年净利润达到 3.3 亿元	2024 年净利润达到 2.5 亿元
第二个解除限售期	2025 年	2025 年净利润达到 5.0 亿元或 2024-2025 年净利润累计达到 8.3 亿元	2025 年净利润达到 3.8 亿元或 2024-2025 年净利润累计达到 6.3 亿元

注：1、上述“净利润”指标以公司经审计的合并财务报表所载数据为准。

2、上述限制性股票解除限售条件涉及的业绩目标不构成公司对投资者的业绩预测和实质承诺。

公司层面解除限售比例如下：

考核指标	业绩完成度	公司层面解除限售比例
净利润 (A)	$A \geq A_n$	$X=100\%$
	$A_m \leq A < A_n$	$X=A/A_n \times 100\%$
	$A < A_m$	$X=0$

在解除限售日，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜；公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年计划解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。

②个人层面绩效评价要求

获授限制性股票的激励对象以公司整体考核指标达标为基础，并充分考虑激励对象个人的绩效考核。激励对象个人考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，个人层面解除限售比例按下表考核结果确定：

个人层面上一年度考核结果	A	B	C	D	E
个人层面解除限售比例	100%	90%	80%	60%	0%

激励对象个人当年实际解除限售额度=个人当年计划解除限售额度×个人层面解除限售比例。

若激励对象因公司业绩考核或个人绩效考核等原因不能解除限售或不能完全解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期定期存款利息之和。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司除下列对外担保外，无其他重大或有事项：

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏通用科技股份有限公司	四川鑫蜀通轮胎有限公司	800.00	2023/8/29	2024/2/22	否
江苏通用科技股份有限公司	四川路易轮胎有限责任公司	500.00	2023/12/6	2024/6/3	否
江苏通用科技股份有限公司	江西尚豪贸易有限公司	1,000.00	2023/12/27	2024/6/24	否
江苏通用科技股份有限公司	四川路易轮胎有限责任公司	500.00	2023/12/27	2024/6/24	否

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

根据本公司 2024 年 4 月 24 日第六届董事会第二十一次会议决议，公司 2023 年度利润分配预案为：以实施 2023 年度权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专用证券账户中的回购股份为基数，每 10 股派发现金红利 0.56 元（含税）。该议案尚需提交 2023 年度股东大会审议通过。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2024 年 1 月 31 日，周耀庭将持有的红豆集团有限公司全部股权分别转让给周海江、刘连红、周海燕。公司最终控制方由周耀庭、周海江、周海燕、顾萃、刘连红变更为周海江、周海燕、顾萃、刘连红。

十五、其他重要事项

1、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本公司经济特征相似性较多，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，货币单位人民币元。

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	573,064,082.06	590,785,466.78
1 至 2 年	75,790,630.69	107,117,576.64
2 至 3 年	57,950,529.80	18,810,880.16
3 至 4 年	13,323,445.31	2,531,009.34
4 至 5 年	2,201,846.64	771,192.21
5 年以上	2,750,322.99	2,507,894.47
小计	725,080,857.49	722,524,019.60
坏账准备	65,403,515.02	48,010,974.74
合计	659,677,342.47	674,513,044.86

(2) 按坏账计提方法披露

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	11,150,382.17	1.54	11,150,382.17	100.00	--
按组合计提坏账准备					
账龄组合	682,906,877.12	94.18	54,253,132.85	7.94	628,653,744.27
合并范围内母子公司组合	31,023,598.20	4.28	--	--	31,023,598.20
组合小计:	713,930,475.32	98.46	54,253,132.85	7.60	659,677,342.47
合计	725,080,857.49	100.00	65,403,515.02	9.02	659,677,342.47

(续)

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					

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 (%)	
账龄组合	719,299,468.89	99.55	48,010,974.74	6.67	671,288,494.15
合并范围内母子公司组合	3,224,550.71	0.45	--	--	3,224,550.71
组合小计:	722,524,019.60	100.00	48,010,974.74	6.64	674,513,044.86
合计	722,524,019.60	100.00	48,010,974.74	6.64	674,513,044.86

①按单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市福升贸易有限公司	9,397,316.57	9,397,316.57	100.00	预期无法收回
广西穿穹物流有限公司	1,203,131.00	1,203,131.00	100.00	预期无法收回
甘肃远通鑫业商贸有限公司	549,934.60	549,934.60	100.00	预期无法收回
合计	11,150,382.17	11,150,382.17	100.00	--

②按组合计提坏账准备: 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	542,040,483.86	27,102,024.19	5.00
1 至 2 年	75,190,766.69	7,519,076.67	10.00
2 至 3 年	48,603,142.63	9,720,628.52	20.00
3 至 4 年	12,120,314.31	6,060,157.16	50.00
4 至 5 年	2,201,846.64	1,100,923.32	50.00
5 年以上	2,750,322.99	2,750,322.99	100.00
合计	682,906,877.12	54,253,132.85	7.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	--	11,150,382.17	--	--	11,150,382.17
按组合计提坏账准备	48,010,974.74	22,018,485.61	--	15,776,327.50	54,253,132.85
合计	48,010,974.74	33,168,867.78	--	15,776,327.50	65,403,515.02

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

①应收账款实际核销情况

项目	金额
实际核销的应收账款	15,776,327.50
合计	15,776,327.50

②重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津市金禄源轮胎销售有限公司	销售货款	6,309,892.50	客户已注销	已按照内控流程履行审批手续	否
湖南双胜轮胎贸易有限公司	销售货款	5,544,941.09	客户已注销	已按照内控流程履行审批手续	否
合计	--	11,854,833.59	--	--	--

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	49,702,989.69	6.85	2,485,149.48
第二名	36,219,669.21	5.00	1,810,983.46
第三名	35,235,587.04	4.86	1,761,779.35
第四名	31,023,598.20	4.28	--
第五名	20,789,241.91	2.87	1,039,462.10
合计	172,971,086.05	23.86	7,097,374.39

2、其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	--	--
应收利息	--	--
其他应收款	37,967,095.00	25,363,917.70
合计	37,967,095.00	25,363,917.70

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,219,291.58	5,851,500.00
1 至 2 年	106,500.00	21,687,128.00
2 至 3 年	3,407,128.00	--

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	38,732,919.58	27,538,628.00

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收设备款	17,295,904.00	21,571,484.00
往来款	770,943.68	--
押金及保证金	157,863.00	1,235,144.00
备用金	38,714.27	80,000.00
合并范围内母子公司之间款项	20,469,494.63	4,652,000.00
合计	38,732,919.58	27,538,628.00

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	5,997.50	2,168,712.80	--	2,174,710.30
2023 年 1 月 1 日余额在本 期				
—转入第二阶段	-532.50	532.50	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	68,283.98	--	--	68,283.98
本期转回	--	1,477,169.70	--	1,477,169.70
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 12 月 31 日余额	73,748.98	692,075.60	--	765,824.58

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
第一阶段	5,997.50	68,283.98	532.50	--	73,748.98
第二阶段	2,168,712.80	532.50	1,477,169.70	--	692,075.60

第三阶段	--	--	--	--	--
合计	2,174,710.30	68,816.48	1,477,702.20	--	765,824.58

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	20,469,494.63	52.85	关联方往来	一年以内	--
第二名	3,482,250.00	8.99	应收设备款	一年以内	17,411.25
第三名	3,457,800.00	8.93	应收设备款	一年以内	17,289.00
第四名	2,654,200.00	6.85	应收设备款	一年以内	13,271.00
第五名	2,278,220.00	5.88	应收设备款	一年以内	11,391.10
合计	32,341,964.63	83.50	--	--	59,362.35

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	2,515,714,257.80	--	2,515,714,257.80	1,742,041,881.17	--	1,742,041,881.17
对联营、合营企业投资	452,189,268.59	--	452,189,268.59	431,864,984.02	--	431,864,984.02
合计	2,967,903,526.39	--	2,967,903,526.39	2,173,906,865.19	--	2,173,906,865.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天马国际（香港）贸易有限公司	445,246.67	--	--	445,246.67	--	--
无锡千里马科技有限公司	80,000,000.00	--	--	80,000,000.00	--	--
无锡久诚通橡胶贸易有限公司	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00	--	--
通用橡胶（美国）有限公司	6,453,300.00	1,693,425.00	--	8,146,725.00	--	--

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通用橡胶（泰国）有限公司	1,303,276,458.50	--	--	1,303,276,458.50	--	--
无锡千里马轮胎贸易有限公司	3,060,000.00	--	--	3,060,000.00	--	--
通用轮胎科技（柬埔寨）有限公司	338,156,876.00	769,978,951.63	--	1,108,135,827.63	--	--
无锡千里马销售有限公司	7,650,000.00	--	--	7,650,000.00	--	--
通用橡胶（包头）有限公司	--	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--	--
合计	1,742,041,881.17	773,672,376.63		2,515,714,257.80	--	--

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
红豆集团财务有限公司	393,655,510.46	44,600,000.00	--	19,251,800.07	695,926.84
天津翌沅锡航投资合伙企业（有限合伙）	37,494,564.68	--	--	-98,518.11	--
无锡红日风能科技有限公司	714,908.88	2,000,000.00	--	-1,524,924.23	--
合计	431,864,984.02	46,600,000.00	--	17,628,357.73	--

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
红豆集团财务有限公司	--	44,600,000.00	--	--	413,603,237.37	--
天津翌沅锡航投资合伙企业（有限合伙）	--	--	--	--	37,396,046.57	--
无锡红日风能科技有限公司	--	--	--	--	1,189,984.65	--
合计	--	44,600,000.00	--	--	452,189,268.59	--

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,985,545,334.60	1,989,975,509.24	2,059,458,978.27	1,984,198,640.89
其他业务	51,753,120.23	46,102,465.00	311,417,554.38	275,681,595.43
合计	2,037,298,454.83	2,036,077,974.24	2,370,876,532.65	2,259,880,236.32

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	--	--
权益法核算的长期股权投资收益	17,628,357.73	28,893,229.40
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-324,153.98
交易性金融资产产生的投资收益	2,611,389.39	229,559.75
合计	20,239,747.12	28,798,635.17

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	5,489,151.06
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	9,963,790.41
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,611,389.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--
委托他人投资或管理资产的损益	--
对外委托贷款取得的损益	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--
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	--
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	--
非货币性资产交换损益	--
债务重组损益	--
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	--
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	--
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	--
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	--

项目	本期发生额
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	--
交易价格显失公允的交易产生的收益	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--
受托经营取得的托管费收入	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,117,481.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
小计	20,181,812.57
所得税影响额	--
少数股东权益影响额（税后）	-506,434.23
合计	20,688,246.80

注：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）相关规定，公司将设备投资补贴政府补助 4,157,500.00 元（税前）认定为经常性损益。

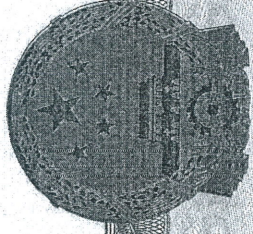
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2023 年度	4.18	0.14	0.14
	2022 年度	0.40	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2023 年度	3.78	0.13	0.13
	2022 年度	-0.17	-0.01	-0.01

江苏通用科技股份有限公司

2024 年 4 月 24 日





营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



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

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张彩斌

出资额 1175万元整

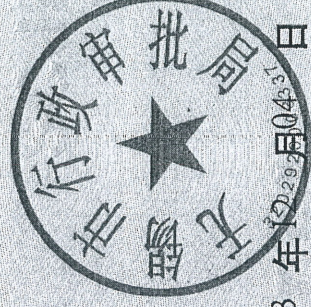
成立日期 2013年09月18日

主要经营场所

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2023年12月04日

证书序号: 0001561

说明

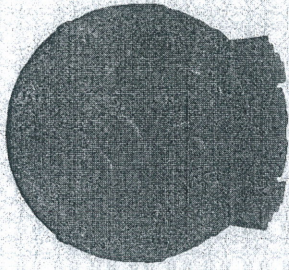
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年

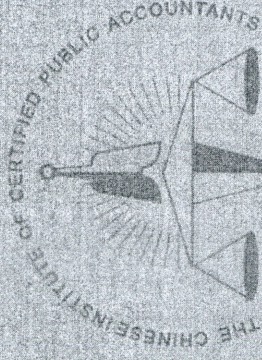
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张彩斌
 主任会计师:
 经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32020028
 批准执业文号: 苏财会[2013]36号
 批准执业日期: 2013年09月12日



姓名: 武岩
 Full name: 武岩
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-10-04
 Date of birth: 1963-10-04
 工作单位: 江苏公证会计师事务所
 Working unit: 江苏公证会计师事务所
 身份证号码: 20211631004001
 Identity card No: 20211631004001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

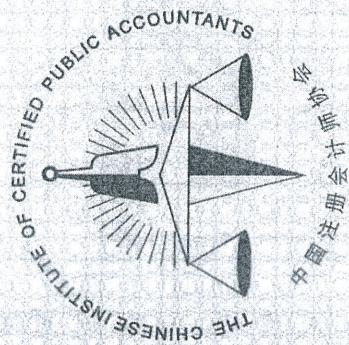


证书编号: 320200010003
 No. of Certificate: 320200010003

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1994年 6月 17日
 Date of Issuance: 1994年 6月 17日

江苏省注册会计师协会
 2007年 4月 30日

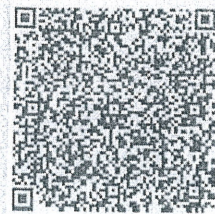


姓名 朱磊
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1989-12-16
 出生日期 1989-12-16
 Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 Working unit 321321198912167672
 身份证号码
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320200281651
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 26 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d