

苏州东风精冲工程有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

苏州东风精冲工程有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2023 年度财务报表	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4
财务报表附注	5 - 49



审计报告

普华永道中天武汉审字(2024)第 0011 号
(第一页, 共三页)

苏州东风精冲工程有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了苏州东风精冲工程有限公司(以下简称“苏州精冲公司”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了苏州精冲公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于苏州精冲公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天武汉审字(2024)第 0011 号
(第二页, 共三页)

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

苏州精冲公司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, 管理层负责评估苏州精冲公司的持续经营能力, 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苏州精冲公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏州精冲公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 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。

普华永道中天武汉审字(2024)第 0011 号
(第三页, 共三页)

四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 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, 就可能导致对苏州精冲公司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苏州精冲公司不能持续经营。

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

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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉分所

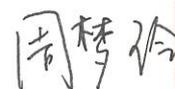
中国·武汉市
2024年03月20日



注册会计师


高 宇

注册会计师


周 梦 玲

苏州东风精冲工程有限公司

2023年12月31日资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	六(1)	1,253,683.34	7,689,477.87
应收票据	六(2)	2,465,674.49	21,842,000.00
应收账款	六(3)、七(4) (a)	63,369,483.20	66,718,253.24
应收款项融资	六(4)	36,838,394.66	19,448,968.73
预付款项	六(6)	427,646.93	595,965.70
其他应收款	六(5)	241,999.98	384,254.00
存货	六(7)	34,730,933.06	26,504,042.41
一年内到期的非流动资产	六(8)	-	3,600,000.00
其他流动资产	六(9)、七(4) (d)	52,200,000.00	36,400,000.00
流动资产合计		191,527,815.66	183,182,961.95
非流动资产			
固定资产	六(10)	46,498,852.29	49,865,930.36
在建工程	六(11)	3,126,358.94	5,893,770.09
无形资产	六(12)	5,519,944.57	5,347,162.92
使用权资产	六(13)	1,100,530.63	534,981.00
递延所得税资产	六(14)	6,355,248.26	4,608,743.61
非流动资产合计		62,600,934.69	66,250,587.98
资产总计		254,128,750.35	249,433,549.93
负债及所有者权益			
流动负债			
应付账款	六(15)、七(4) (b)	70,473,270.30	68,532,681.21
应付职工薪酬	六(16)	6,743,810.18	5,563,088.02
应交税费	六(17)	4,879,011.60	3,616,799.26
其他应付款	六(18)、七(4) (c)	18,040,722.23	27,617,273.41
合同负债		106,084.07	177,500.00
其他流动负债	六(19)	2,563,062.96	2,327,888.79
一年内到期的非流动负债	六(20)	412,016.74	445,258.23
流动负债合计		103,217,978.08	108,280,488.92
非流动负债			
租赁负债	六(21)	588,005.91	-
预计负债	六(22)	7,265,749.81	6,216,363.58
长期应付职工薪酬	六(23)	265,000.00	383,000.00
非流动负债合计		8,118,755.72	6,599,363.58
负债合计		111,336,733.80	114,879,852.50
所有者权益			
实收资本		63,164,000.00	63,164,000.00
资本公积	六(24)	259,541.00	259,541.00
其他综合收益		(923,000.00)	(959,000.00)
专项储备		444,402.45	-
盈余公积	六(25)	16,427,807.40	15,152,015.73
未分配利润	六(26)	63,419,265.70	56,937,140.70
所有者权益合计		142,792,016.55	134,553,697.43
负债及所有者权益总计		254,128,750.35	249,433,549.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人



主管会计工作的负责人:

- 1 -



会计机构负责人:

(Handwritten signature)

苏州东风精冲工程有限公司

2023 年度利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	六(27)	351,565,720.62	300,784,770.72
减：营业成本	六(27)、六(30)	(277,575,953.55)	(233,929,096.03)
税金及附加	六(28)	(1,883,767.53)	(1,514,768.07)
销售费用	六(30)	(5,714,773.40)	(4,236,556.49)
管理费用	六(30)	(29,950,774.23)	(27,765,609.15)
研发费用	六(30)	(21,452,575.64)	(17,018,057.82)
财务费用	六(29)	(66,685.40)	(37,495.65)
其中：利息费用	六(29)	(10,431.76)	(37,510.38)
利息收入	六(29)	8,817.34	9,165.61
加：其他收益	六(35)	674,442.72	447,206.02
投资收益/(损失)	六(33)	728,946.93	(1,903,516.97)
其中：对联营企业的投资损失	六(33)	-	(2,927,015.94)
信用减值损失	六(32)	(3,143,295.74)	(3,434,815.45)
资产减值损失	六(31)	(307,297.71)	(304,351.56)
资产处置损失	六(34)	(391,997.10)	(760,079.46)
二、营业利润		12,481,989.97	10,327,630.09
加：营业外收入	六(36)	126,293.57	65,687.52
减：营业外支出	六(36)	(0.01)	(3,399,571.80)
三、利润总额		12,608,283.53	6,993,745.81
减：所得税费用	六(37)	149,633.14	(392,031.08)
四、净利润		12,757,916.67	6,601,714.73
五、其他综合收益的税后净额		36,000.00	10,000.00
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		36,000.00	10,000.00
六、综合收益总额		12,793,916.67	6,611,714.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

苏州东风精冲工程有限公司

2023 年度现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,625,716.76	143,611,597.18
收到其他与经营活动有关的现金		1,601,935.62	877,274.46
经营活动现金流入小计		148,227,652.38	144,488,871.64
购买商品、接受劳务支付的现金		(42,401,838.82)	(57,674,329.35)
支付给职工以及为职工支付的现金		(44,389,217.89)	(43,339,070.62)
支付的各项税费		(15,266,815.02)	(9,228,649.84)
支付其他与经营活动有关的现金		(32,299,513.78)	(19,406,996.49)
经营活动现金流出小计		(134,357,385.51)	(129,649,046.30)
经营活动产生的现金流量净额	六(38)(a)	13,870,266.87	14,839,825.34
二、投资活动使用的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		728,946.93	1,023,498.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		395,830.00	1,007,638.46
收到其他与投资活动有关的现金		33,395,325.75	41,200,000.00
投资活动现金流入小计		34,520,102.68	43,231,137.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(711,685.17)	(7,332,236.49)
支付其他与投资活动有关的现金		(48,500,000.00)	(34,600,000.00)
投资活动现金流出小计		(49,211,685.17)	(41,932,236.49)
投资活动使用的现金流量净额		(14,691,582.49)	1,298,900.94
三、筹资活动使用的现金流量			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		(5,000,000.00)	(8,250,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金		(614,478.91)	(607,583.34)
筹资活动现金流出小计		(5,614,478.91)	(8,857,583.34)
筹资使用的现金流量净额		(5,614,478.91)	(8,857,583.34)
四、现金及现金等价物净减少额	六(38)(b)	(6,435,794.53)	7,281,142.94
加: 年初现金及现金等价物余额		7,689,477.87	408,334.93
五、年末现金及现金等价物余额	六(38)(c)	1,253,683.34	7,689,477.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

苏州东风精冲工程有限公司



2023 年度所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额	63,216,841.00	206,700.00	(969,000.00)	-	14,491,844.26	56,245,597.44	133,191,982.70
2022 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	6,601,714.73	6,601,714.73
其他综合收益	-	-	10,000.00	-	-	-	10,000.00
综合收益总额合计	-	-	10,000.00	-	-	6,601,714.73	6,611,714.73
所有者投入和减少资本							
其他	(52,841.00)	52,841.00	-	-	-	-	-
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	-	660,171.47	(660,171.47)	-
对所有者的分配	-	-	-	-	-	(5,250,000.00)	(5,250,000.00)
2022 年 12 月 31 日年末余额	63,164,000.00	259,541.00	(959,000.00)	-	15,152,015.73	56,937,140.70	134,553,697.43
2023 年 1 月 1 日年初余额	63,164,000.00	259,541.00	(959,000.00)	-	15,152,015.73	56,937,140.70	134,553,697.43
2023 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	13,726,208.60	13,726,208.60
其他综合收益	-	-	36,000.00	-	-	-	36,000.00
综合收益总额合计	-	-	36,000.00	-	-	13,726,208.60	13,762,208.60
专项储备的提取和使用							
提取专项储备	-	-	-	1,861,961.91	-	-	1,861,961.91
使用专项储备	-	-	-	(1,417,559.46)	-	-	(1,417,559.46)
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	-	1,275,791.67	(1,275,791.67)	-
对所有者的分配	-	-	-	-	-	(5,000,000.00)	(5,000,000.00)
2023 年 12 月 31 日年末余额	63,164,000.00	259,541.00	(923,000.00)	444,402.45	16,427,807.40	63,419,265.70	142,792,016.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司的基本情况

苏州东风精冲工程有限公司(以下简称“本公司”)是由东风汽车零部件(集团)有限公司(以下简称“东风零部件集团”)与苏州创元投资发展(集团)有限公司(以下简称“苏州创元”)于 1999 年 8 月 16 日在中华人民共和国江苏省苏州市成立的有限责任公司。本公司原经批准的经营期限为 20 年，注册资本为 63,164,000 人民币。于 2019 年 9 月 5 日，本公司取得更新后的营业执照，经批准的经营期限变更为长期。

本公司的母公司为东风零部件集团，最终控制方为东风汽车有限公司。

本公司经批准的经营范围为开发、制造、销售精冲产品并提供售后服务；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口的业务，但国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外(法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)；道路普通货物运输。于 2023 年度，本公司的实际主营业务同上述批准的经营范围一致。

本财务报表由本公司企业负责人于 2024 年 03 月 20 日批准报出。

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(3) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(4) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资外，于每个资产负债表日，本公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据组合	所有应收商业承兑汇票
应收款项融资组合	所有应收银行承兑汇票
应收账款组合	所有应收账款
其他应收款组合	所有其他应收款
委托贷款组合	所有委托贷款

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 存货

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(6) 长期股权投资

长期股权投资包括：对联营企业的长期股权投资。

(a) 联营企业

联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对联营企业投资采用权益法核算。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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

采用权益法核算时，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销；然后在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(7) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子产品及通讯设备、模具及工装。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 至 40 年	0.00%	2.50%至 10.00%
机器设备	5 至 20 年	0.00%	5.00%至 20.00%
运输设备	5 至 10 年	0.00%	10.00%至 20.00%
电子产品及通讯设备	5 年	0.00%	20.00%
模具及工装	2 至 3 年	0.00%	33.33%至 50.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 固定资产(续)

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

(8) 在建工程

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

(9) 无形资产

无形资产为土地使用权、计算机软件、专利权及非专利技术，以实际成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 45 年平均摊销。

(b) 计算机软件

计算机软件按使用年限 10 年平均摊销。

(c) 专利权

专利权按使用年限 10 年平均摊销。

(d) 非专利技术

非专利技术按使用年限 10 年平均摊销。

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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

(11) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

(12) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利，是指向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 预计负债

因产品质量保证等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司内该纳税主体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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(15) 收入确认

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售产品

本公司生产汽车零配件产品并销售给各地客户。本公司将汽车零配件按照协议合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本公司给予客户的信用期通常为 60 至 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分，本公司为销售的产品提供 3 年的产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注四(13))

(16) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(18) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(19) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2023 年度未发生重大变化。

(ii) 所得税和递延所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在考虑计提所得税费用及确认递延所得税时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(iii) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无重大影响。

五 税项

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税(a)	15%	应纳税所得额
增值税(b)	13%、6%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%	缴纳的增值税税额

(a) 2022 年 10 月，本公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202232001526)，该证书有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年本公司适用的企业所得税率为 15%(2022 年：15%)。

(b) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	<u>1,253,683.34</u>	<u>7,689,477.87</u>

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,465,674.49	21,842,000.00
减：坏账准备	-	-
	<u>2,465,674.49</u>	<u>21,842,000.00</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票(i)	<u>-</u>	<u>2,465,674.49</u>

(i) 2023 年度，本公司仅对应收商业承兑汇票进行了背书，未满足终止确认条件，故仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产。此外，本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注六(4))。

(b) 坏账准备

本公司的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	63,709,612.32	66,819,760.87
减：坏账准备	(340,129.12)	(101,507.63)
	<u>63,369,483.20</u>	<u>66,718,253.24</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>63,709,612.32</u>	<u>66,819,760.87</u>

(b) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账的应收账款。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	<u>63,709,612.32</u>	0.53%	<u>(340,129.12)</u>

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	<u>66,819,760.87</u>	0.15%	<u>(101,507.63)</u>

(4) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收款项融资	<u>36,838,394.66</u>	<u>19,448,968.73</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资(续)

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且符合终止确认的条件，故将全部的银行承兑汇票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。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>272,402,428.07</u>	<u>-</u>
(5) 其他应收款		
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金	54,150.00	369,154.00
其他	<u>187,849.98</u>	<u>15,100.00</u>
减：坏账准备	-	-
	<u>241,999.98</u>	<u>384,254.00</u>

(a) 其他应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	金额	金额
一年以内	181,749.98	384,254.00
一到二年	<u>60,250.00</u>	<u>-</u>
	<u>241,999.98</u>	<u>384,254.00</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
账龄				
一年以内	<u>427,646.93</u>	<u>100%</u>	<u>595,965.70</u>	<u>100%</u>

(7) 存货

	2022 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日
成本—			
原材料	2,725,276.87		1,513,504.20
在产品	5,826,216.06		3,985,185.83
产成品	18,562,259.55		30,347,403.58
周转材料	<u>464,242.73</u>		<u>191,089.96</u>
	<u>27,577,995.21</u>		<u>36,037,183.57</u>
		本年计提	
减：存货跌 价准备	<u>(1,073,952.80)</u>	<u>(232,297.71)</u>	<u>(1,306,250.51)</u>
	<u>26,504,042.41</u>		<u>34,730,933.06</u>

(8) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的委托贷款	<u>-</u>	<u>7,200,000.00</u>
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>(3,600,000.00)</u>
	<u>-</u>	<u>3,600,000.00</u>

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
委托贷款	<u>52,200,000.00</u>	<u>36,400,000.00</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	46,400,451.59	49,865,930.36
固定资产清理(b)	98,400.70	-
	<u>46,498,852.29</u>	<u>49,865,930.36</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子产品及通讯设备	模具及工装	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	19,974,498.65	104,039,440.20	602,257.76	3,786,152.19	3,792,706.49	132,195,055.29
在建工程转入	-	4,950,127.92	304,996.66	220,707.98	1,652,993.04	7,128,825.60
本年减少	-	(3,879,642.26)	-	(66,602.57)	(984,686.39)	(4,930,931.22)
2023 年 12 月 31 日	19,974,498.65	105,109,925.86	907,254.42	3,940,257.60	4,461,013.14	134,392,949.67
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(7,659,329.35)	(63,466,649.00)	(419,229.00)	(2,757,180.05)	(2,951,203.83)	(77,253,591.23)
本年计提	(595,594.29)	(7,223,505.84)	(28,619.57)	(354,482.53)	(1,655,837.09)	(9,858,039.32)
本年减少	-	3,143,377.21	-	66,602.57	984,686.39	4,194,666.17
2023 年 12 月 31 日	(8,254,923.64)	(67,546,777.63)	(447,848.57)	(3,045,060.01)	(3,622,354.53)	(82,916,964.38)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	(5,073,533.70)	-	-	(2,000.00)	(5,075,533.70)
2023 年 12 月 31 日	-	(5,073,533.70)	-	-	(2,000.00)	(5,075,533.70)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	11,719,575.01	32,489,614.53	459,405.85	895,197.59	836,658.61	46,400,451.59
2022 年 12 月 31 日	12,315,169.30	35,499,257.50	183,028.76	1,028,972.14	839,502.66	49,865,930.36

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(b) 固定资产清理

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
机器设备	<u>98,400.70</u>	<u>-</u>

2023 年度计入营业成本、管理费用、研发费用的折旧费用分别为：9,165,309.49 元、509,061.05 元、183,668.78 元 (2022 年度：8,382,445.58 元、474,673.35 元、146,657.76 元)。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

工程名称	2022年 12月31日	本年增加	本年转入固定资产 (附注六(10))	本年转入无形资产 (附注六(12))	2023年 12月31日
金属双极板-等静压压机	964,151.98	43,283.10	-	-	1,007,435.08
金属双极板涂层炉	-	662,336.40	-	-	662,336.40
Geely Everest换挡拨叉-压 衬套专机	-	339,363.56	-	-	339,363.56
TZ011401DCT330打磨冲 洗机	225,190.78	-	-	-	225,190.78
清洗废水处理系统	-	175,115.04	-	-	175,115.04
其他	4,929,618.11	3,924,606.53	(7,128,825.60)	(708,290.18)	1,017,108.86
减: 在建工程减值准备	(225,190.78)	(75,000.00)	-	-	(300,190.78)
	5,893,770.09				3,126,358.94

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	原价	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日	累计摊销额
计算机软件	6,408,186.94	3,250,329.26	708,290.18	(462,641.29)	3,495,978.15	(2,912,208.79)
土地使用权	2,785,426.03	1,824,753.45	-	(57,931.20)	1,766,822.25	(1,018,603.78)
专利权	1,006,620.21	272,080.21	29,131.10	(44,067.14)	257,144.17	(749,476.04)
非专利技术	1,622,833.47	-	-	-	-	(1,622,833.47)
	<u>11,823,066.65</u>	<u>5,347,162.92</u>	<u>737,421.28</u>	<u>(564,639.63)</u>	<u>5,519,944.57</u>	<u>(6,303,122.08)</u>
减：无形资产减值准备		-			-	
		<u>5,347,162.92</u>			<u>5,519,944.57</u>	

2023 年度研究开发支出共计 21,452,575.64 元(2022 年度：17,018,057.82 元)；其中 21,452,575.64 元于当期计入研发费用(2022 年度：17,018,057.82 元)。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

	房屋及建筑物	合计
原价		
2022 年 12 月 31 日	1,167,231.19	1,167,231.19
本年增加		
新增租赁合同	1,148,379.79	1,148,379.79
本年减少	(1,167,231.19)	(1,167,231.19)
2023 年 12 月 31 日	1,148,379.79	1,148,379.79
累计折旧		
2022 年 12 月 31 日	(632,250.19)	(632,250.19)
本年增加		
本年计提	(582,830.16)	(582,830.16)
本年减少	1,167,231.19	1,167,231.19
2023 年 12 月 31 日	(47,849.16)	(47,849.16)
账面价值		
2023 年 12 月 31 日	1,100,530.63	1,100,530.63
2022 年 12 月 31 日	534,981.00	534,981.00

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
预提费用	2,677,374.79	17,849,165.25	2,037,585.13	13,583,900.87
折扣折让	1,918,577.93	12,790,519.56	-	-
预计负债	1,203,736.03	8,024,906.87	1,009,659.36	6,731,062.40
长期资产减值	806,358.67	5,375,724.48	761,330.06	5,075,533.70
存货跌价准备	195,937.58	1,306,250.51	161,092.92	1,073,952.80
租赁负债(附注六(21))	150,003.39	1,000,022.65	80,247.15	534,981.00
辞退福利	56,100.00	374,000.00	83,850.00	559,000.00
计提的坏账准备	51,019.37	340,129.12	555,226.14	3,701,507.63
	<u>7,059,107.76</u>	<u>47,060,718.44</u>	<u>4,688,990.76</u>	<u>31,259,938.40</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	5,303,452.98		3,206,273.41	
预计于 1 年后转回的金额	<u>1,755,654.78</u>		<u>1,482,717.35</u>	
	<u>7,059,107.76</u>		<u>4,688,990.76</u>	

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异
使用权资产(附注六(13))	165,079.60	1,100,530.63	80,247.15	534,981.00
固定资金加速折旧	538,779.90	3,591,866.02	-	-
	<u>703,859.50</u>	<u>4,692,396.65</u>	<u>80,247.15</u>	<u>534,981.00</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	244,241.38		80,247.15	
预计于 1 年后转回的金额	459,618.12		-	
	<u>703,859.50</u>		<u>80,247.15</u>	

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	<u>6,355,248.26</u>	<u>4,608,743.61</u>

(15) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付采购款	<u>70,473,270.30</u>	<u>68,532,681.21</u>

(16) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	6,634,810.18	5,387,088.02
设定提存计划(b)	-	-
应付辞退福利(c)	109,000.00	176,000.00
	<u>6,743,810.18</u>	<u>5,563,088.02</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,399,530.00	31,562,924.78	(30,118,306.78)	5,844,148.00
职工福利费	-	3,441,356.42	(3,441,356.42)	-
社会保险费	-	1,908,603.72	(1,908,603.72)	-
其中：医疗保险费	-	1,580,458.79	(1,580,458.79)	-
工伤保险费	-	120,162.61	(120,162.61)	-
生育保险费	-	207,982.32	(207,982.32)	-
住房公积金	-	3,257,148.00	(3,257,148.00)	-
工会经费和职工教育经费	987,558.02	631,258.50	(828,154.34)	790,662.18
	<u>5,387,088.02</u>	<u>40,801,291.42</u>	<u>(39,553,569.26)</u>	<u>6,634,810.18</u>

(b) 设定提存计划

	2023 年度		2022 年度	
	应付金额	年末余额	应付金额	年末余额
基本养老保险	4,271,166.08	-	4,033,094.24	-
失业保险费	133,516.86	-	126,040.53	-
	<u>4,404,682.94</u>	<u>-</u>	<u>4,159,134.77</u>	<u>-</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付内退福利	<u>109,000.00</u>	<u>176,000.00</u>

(17) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交增值税	2,923,825.40	2,666,947.01
应交企业所得税	1,487,088.76	470,531.22
应交个人所得税	83,916.31	105,696.12
应交房产税	49,026.92	49,026.92
其他	335,154.21	324,597.99
	<u>4,879,011.60</u>	<u>3,616,799.26</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(18) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用-委托加工费	16,838,410.47	12,590,215.05
预提费用-其他	1,010,754.78	993,685.82
往来款	191,556.98	14,033,372.54
	<u>18,040,722.23</u>	<u>27,617,273.41</u>

(19) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债	2,549,272.03	2,304,813.79
待转销项税额	13,790.93	23,075.00
	<u>2,563,062.96</u>	<u>2,327,888.79</u>

(20) 一年到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	<u>412,016.74</u>	<u>445,258.23</u>

(21) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	1,000,022.65	445,258.23
减：一年内到期的非流动负 债(附注六(20))	<u>(412,016.74)</u>	<u>(445,258.23)</u>
	<u>588,005.91</u>	<u>-</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(22) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证	6,165,488.17	1,822,907.44	(773,521.21)	7,214,874.40
环境保护维护费	1,790,114.97	-	-	1,790,114.97
其他	565,574.23	1,293,669.47	(1,049,211.23)	810,032.47
	<u>8,521,177.37</u>	<u>3,116,576.91</u>	<u>(1,822,732.44)</u>	<u>9,815,021.84</u>
减：一年内到期的预计 负债(附注六(19))	<u>(2,304,813.79)</u>			<u>(2,549,272.03)</u>
	<u>6,216,363.58</u>			<u>7,265,749.81</u>

(23) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付内退福利	374,000.00	559,000.00
减：将于一年内支付的部分	<u>(109,000.00)</u>	<u>(176,000.00)</u>
	<u>265,000.00</u>	<u>383,000.00</u>

将于一年内支付的应付内退福利在应付职工薪酬列示(附注六(16)(c))。

(24) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积	<u>259,541.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>259,541.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积	<u>206,700.00</u>	<u>52,841.00</u>	<u>-</u>	<u>259,541.00</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(25) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>15,152,015.73</u>	<u>1,275,791.67</u>	<u>16,427,807.40</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>14,491,844.26</u>	<u>660,171.47</u>	<u>15,152,015.73</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。本年本公司按 10%计提法定盈余公积金，计提 1,372,620.86 元。(2022 年度：计提盈余公积 660,171.47 元)。

(26) 未分配利润

根据 2023 年 05 月 25 日董事会决议，本公司向全体股东分配利润 5,000,000.00 元 (2022 年: 5,250,000.00 元)。

(27) 营业收入和营业成本

	<u>2023 年度</u>		<u>2022 年度</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入				
-销售汽车零部件	<u>345,818,148.34</u>	<u>271,829,168.47</u>	<u>292,422,480.39</u>	<u>226,127,223.04</u>
其他业务收入				
-废料销售	5,710,865.66	5,740,372.28	8,236,767.82	7,712,672.38
-其他	<u>36,706.62</u>	<u>6,412.80</u>	<u>125,522.51</u>	<u>89,200.61</u>
	<u>351,565,720.62</u>	<u>277,575,953.55</u>	<u>300,784,770.72</u>	<u>233,929,096.03</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(28) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	858,581.70	711,528.22
教育费附加	367,963.59	304,940.67
房产税	196,107.68	196,107.68
印花税	193,701.71	76,864.69
其他税费	267,412.85	225,326.81
	<u>1,883,767.53</u>	<u>1,514,768.07</u>

(29) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息支出	10,431.76	37,510.38
利息费用	<u>10,431.76</u>	<u>37,510.38</u>
减：利息收入	(8,817.34)	(9,165.61)
银行手续费	65,070.98	9,150.88
	<u>66,685.40</u>	<u>37,495.65</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(30) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(9,944,113.80)	(4,865,269.47)
耗用的原材料和低值易耗品等	221,928,029.20	173,730,904.18
职工薪酬	45,487,940.05	41,827,495.91
劳务费	26,697,665.09	26,225,609.97
折旧与摊销	10,422,678.95	9,495,502.49
夹辅具及刃量模具费	8,620,934.89	10,233,792.88
试制费	7,889,722.41	4,892,675.22
修理费	4,601,797.71	3,307,915.54
运输费及产品中转费	3,477,797.20	4,488,021.41
水电动能费	3,367,062.30	3,156,541.94
包装费	2,067,863.41	2,372,803.44
净追索赔偿	1,670,160.96	293,616.14
差旅及招待费	1,014,565.73	632,386.43
使用权资产折旧	582,830.16	583,615.56
其他	6,809,142.56	6,573,707.85
	<u>334,694,076.82</u>	<u>282,949,319.49</u>

(31) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	232,297.71	79,160.78
在建工程减值损失	75,000.00	225,190.78
	<u>307,297.71</u>	<u>304,351.56</u>

(32) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
委托贷款减值损失	2,904,674.25	3,600,000.00
应收账款坏账损失	238,621.49	(165,184.55)
	<u>3,143,295.74</u>	<u>3,434,815.45</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(33) 投资收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
委托贷款利息收入	728,946.93	1,023,498.97
按权益法享有或分担的被投资单位 净损益的份额	-	(2,927,015.94)
	<u>728,946.93</u>	<u>(1,903,516.97)</u>

(34) 资产处置损失

	2023 年度	2022 年度
固定资产处置损失	<u>(391,997.10)</u>	<u>(760,079.46)</u>

(35) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与收益相关	311,633.00	427,180.00
增值税进项加计抵减	342,332.23	-
代扣代缴个人所得税手续费返还	20,477.49	20,026.02
	<u>674,442.72</u>	<u>447,206.02</u>

(36) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废、毁损利得	104,424.78	2,132.74
无法支付应付款项	21,867.20	60,554.02
其他	1.59	3,000.76
	<u>126,293.57</u>	<u>65,687.52</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(36) 营业外收入及营业外支出(续)

(b) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
固定资产报废	-	3,399,571.80
其他	0.01	-
	<u>0.01</u>	<u>3,399,571.80</u>

(37) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	1,596,871.51	949,560.63
递延所得税	(1,746,504.65)	(557,529.55)
	<u>(149,633.14)</u>	<u>392,031.08</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	12,608,283.53	6,993,745.81
按适用税率计算的所得税费用	1,891,242.53	1,049,061.87
非应纳税收入	-	439,052.39
不得扣除的成本、费用和损失	17,865.51	13,097.39
研发支出加计扣除	(1,200,000.00)	(1,200,000.00)
汇算清缴差异	(858,741.19)	90,819.43
所得税费用	<u>(149,633.14)</u>	<u>392,031.08</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(38) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	12,757,916.67	6,601,714.73
加：资产减值损失(附注六(31))	307,297.71	304,351.56
信用减值损失(附注六(32))	3,143,295.74	3,434,815.45
固定资产的折旧(附注六(10))	9,858,039.32	9,003,776.69
无形资产摊销(附注六(12))	564,639.63	491,725.80
使用权资产折旧(附注六(13))	582,830.16	583,615.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(附注六(34))	391,997.10	760,079.46
固定资产报废损失	(104,424.78)	3,399,571.80
投资(收益)/损失(附注六(33))	(728,946.93)	1,903,516.97
财务费用	10,431.76	37,510.38
递延所得税资产的增加(附注六(14))	(1,746,504.65)	(557,529.55)
存货的增加(附注六(7))	(8,459,188.36)	(3,960,121.08)
经营性应收项目的减少	2,359,071.66	(20,359,964.54)
经营性应付项目的减少	(5,066,188.16)	13,196,762.11
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,870,266.87</u>	<u>14,839,825.34</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物年末余额	1,253,683.34	7,689,477.87
减：现金的年初余额	(7,689,477.87)	(408,334.93)
现金净减少额	<u>(6,435,794.53)</u>	<u>7,281,142.94</u>

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(附注六(1))	1,253,683.34	7,689,477.87
现金及现金等价物年末余额	<u>1,253,683.34</u>	<u>7,689,477.87</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
东风零部件集团	十堰市	汽车零部件、粉末冶金产品的研发、采购、制造、销售;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营);技术转让、技术咨询。

本公司最终控制方为东风汽车有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年变动	2023 年 12 月 31 日
东风零部件集团	<u>3,931,112,450.00</u>	-	<u>3,931,112,450.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
东风零部件集团	<u>84.95%</u>	<u>84.95%</u>	<u>84.95%</u>	<u>84.95%</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

关联方名称	与本公司的关系
东风鼎新动力系统科技有限公司	最终控制方之中方投资者之子公司
东风龙擎动力有限公司	最终控制方之中方投资者之子公司
东风商用车有限公司	最终控制方之中方投资者之子公司
上海东风汽车进出口有限公司	最终控制方之中方投资者之子公司
智新科技股份有限公司	最终控制方之中方投资者之子公司
东风汽车集团股份有限公司	最终控制方之中方投资者之子公司
神龙汽车有限公司	最终控制方之中方投资者之合营公司
神龙汽车有限公司成都分公司	最终控制方之中方投资者之合营公司
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	最终控制方之中方投资者之分公司
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	同受最终控制方控制
深圳联友科技有限公司湖北分公司	同受最终控制方控制
东风博泽汽车系统有限公司	同受母公司控制
东风电驱动系统有限公司	同受母公司控制
东风电子科技股份有限公司	同受母公司控制
上海东风汽车专用件有限公司	同受母公司控制
东风井关农业机械有限公司	其他关联方
广州日产通商贸易有限公司	其他关联方
东风零部件集团	母公司
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司(2023年06月02日前)	本公司之联营公司

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本公司销售给关联方的产品、提供劳务以及从关联方购买货物、接受劳务等的价格按市场价格作为定价基础，经双方协商后确定。

(b) 销售货物

	2023 年度	2022 年度
智新科技股份有限公司	18,364,709.77	8,906,613.92
东风龙擎动力有限公司	3,838,278.38	245,425.42
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	280,000.00	223,175.73
神龙汽车有限公司	172,672.74	223,997.14
东风电驱动系统有限公司	26,400.00	-
东风电子科技股份有限公司	15,360.00	-
东风商用车有限公司	11,418.84	4,241,406.85
东风鼎新动力系统科技有限公司	-	2,280,672.40
东风井关农业机械有限公司	-	25,695.60
上海东风汽车进出口有限公司	-	645.40
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	-	799.04
	<u>22,708,839.73</u>	<u>16,148,431.50</u>

(c) 采购货物

	2023 年度	2022 年度
东风博泽汽车系统有限公司	59,436,455.73	23,212,929.07
东风龙擎动力有限公司	335,672.47	-
上海东风汽车专用件有限公司	270,468.98	236,757.71
东风汽车集团股份有限公司	19,928.00	50,562.00
神龙汽车有限公司	4,652.23	60,812.04
东风商用车有限公司	3,642.94	1,341,835.17
广州日产通商贸易有限公司	-	20,621.37
东风鼎新动力系统科技有限公司	-	11,466.06
深圳联友科技有限公司湖北分公司	-	2,044.00
	<u>60,070,820.35</u>	<u>24,937,027.42</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(d) 采购服务

	2023 年度	2022 年度
东风电子科技股份有限公司	<u>27,325.00</u>	<u>-</u>

(e) 委托贷款利息收入

	2023 年度	2022 年度
东风零部件集团	728,817.42	753,536.71
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	<u>129.51</u>	<u>269,962.26</u>
	<u>728,946.93</u>	<u>1,023,498.97</u>

(f) 资金拆借

	<u>2023 年度</u>		<u>2022 年度</u>	
	拆出	收回	拆出	收回
拆出—				
东风零部件集团	<u>48,500,000.00</u>	<u>32,700,000.00</u>	<u>34,600,000.00</u>	<u>41,200,000.00</u>

本公司与东风零部件集团以合同约定年利率计算利息收入，2023 年度与 2022 年度，加权平均年利率均为 3.00%。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
智新科技股份有限公司	10,850,362.62	5,028,249.71
东风龙擎动力有限公司	1,552,788.14	277,330.73
神龙汽车有限公司	43,354.46	104,494.43
东风电驱动系统有限公司	29,832.00	-
东风商用车有限公司	4,214.35	90,772.06
东风井关农业机械有限公司	-	14,770.50
	<u>12,480,551.57</u>	<u>5,515,617.43</u>

(b) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
东风博泽汽车系统有限公司	13,376,279.79	3,063,259.88
上海东风汽车专用件有限公司	97,961.43	105,934.95
	<u>13,474,241.22</u>	<u>3,169,194.83</u>

(c) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
东风零部件集团	-	13,941,329.54

(d) 其他流动资产-委托贷款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
东风零部件集团	<u>52,200,000.00</u>	<u>36,400,000.00</u>

(e) 其他非流动资产-委托贷款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
苏州东风平和法雷奥离合器有限公司	-	7,200,000.00

八 金融工具及相关风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：主要为信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资等。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 金融工具及相关风险(续)

(2) 流动性风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	70,473,270.30	-	-	-	70,473,270.30
其他应付款	18,040,722.23	-	-	-	18,040,722.23
一年内到期的非流动 负债	595,642.86	-	-	-	595,642.86
租赁负债	-	600,625.00	-	-	600,625.00
	<u>89,109,635.39</u>	<u>600,625.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89,710,260.39</u>

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	68,532,681.21	-	-	-	68,532,681.21
其他应付款	27,617,273.41	-	-	-	27,617,273.41
一年内到期的非流动 负债	455,690.00	-	-	-	455,690.00
	<u>96,605,644.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,605,644.62</u>

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	36,838,394.66	36,838,394.66
金融资产合计	-	-	36,838,394.66	36,838,394.66

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	19,448,968.73	19,448,968.73
金融资产合计	-	-	19,448,968.73	19,448,968.73

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、债权投资、应付款项、租赁负债等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

苏州东风精冲工程有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给投资方的利润金额、向投资方返还资本或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>43.81%</u>	<u>46.06%</u>