

怀集登云汽配股份有限公司

审计报告

中喜财审 2024S00408 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-7
二、财务报表	1-12
三、财务报表附注	1-66
四、会计师事务所营业执照及资质证书	1-4



审计报告

中喜财审 2024S00408 号

怀集登云汽配股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了怀集登云汽配股份有限公司（以下简称“登云股份”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了登云股份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，我们独立于登云股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、收入的确认

(1) 事项描述

如财务报表附注六、37所示，2023年度登云股份实现营业收入54,438.99万元，由于营业收入确认对财务报表影响较大，为登云股份重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项之一。

(2) 审计应对

①我们核查了登云股份销售与收款循环的内部控制制度，并执行了穿行测试，对客户签收或结算及收入确认等重要的控制点执行了控制测试。

②对收入执行分析性程序，包括：重要客户销售收入的毛利率分析及各类业务收入的毛利率分析，并与上期进行比较；结合同行业和下游产业的经营情况，对收入执行分析程序，判断本期收入金额是否存在异常变动的情况。

③检查主要客户的销售合同，重点关注了货物控制权转移条款，评价登云股份收入确认是否符合企业会计准则的相关规定。

④抽样选取本年度营业收入发生额的样本，检查其销售合同、订单、客户结算单据、出口货物的报关单、提单、海关系统报关记录及入账记录，检查登云股份收入确认是否与披露的会计政策一致；评价营业收入的真实性、准确性及完整性。

⑤抽样选取主要客户，对2023年12月31日的应收账款余额及2023年度销售额实施了函证程序；查询了重要客户的供应商平台系统，核实了相关结算信息。



⑥核查了主要客户的收款方式、信用期及期后还款情况。

⑦对营业收入执行截止测试，确认登云股份的收入确认是否记录在正确的会计期间。

2、存货跌价事项

(1) 事项描述

如本报告附注六、7所示，截至2023年12月31日，登云股份存货账面余额为23,816.51万元，存货跌价准备余额为3,086.36万元，账面价值为20,730.15万元。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。由于存货跌价准备的计提对财务报表影响较大，需要管理层作出重大的会计估计和判断，我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项之一。

(2) 审计应对

①了解计提存货跌价准备的流程和内部控制，测试关键内部控制设计和执行的有效性。

②对期末存货实施监盘，检查了存货的数量、状态，关注是否存在残次冷背的存货，在此基础上对存货实物记录与财务账面记录进行核对，分析可能存在存货跌价的情况。

③获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备的计算过程是否正确，对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括销售价格以及至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。对于有合同或订单价格的存货，我们抽取样本检查了合同或订单价格，并检查了期后销售情况。

④检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息



登云股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2023年度财务报告中涵盖的信息,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,管理层负责评估登云股份的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算登云股份终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督登云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合并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，就可能导致对登云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登云股份不能持续经营。

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、就登云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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

吕小云



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十九日

合并资产负债表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	65,260,248.58	42,435,314.42
交易性金融资产			
应收票据	六、2	11,078,838.13	4,510,035.00
应收账款	六、3	131,789,110.17	146,301,709.40
应收款项融资	六、4	21,908,647.05	4,100,408.84
预付款项	六、5	2,311,077.11	2,756,192.15
其他应收款	六、6	1,382,592.96	1,620,931.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	207,301,541.45	240,521,956.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	3,881,902.34	1,595,637.97
流动资产合计		444,913,957.79	443,842,185.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	345,957,837.32	291,784,342.33
在建工程	六、10	31,437,828.03	50,253,038.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,670,676.20	2,431,371.53
无形资产	六、12	187,730,863.53	194,141,585.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	3,151,895.35	4,502,068.72
递延所得税资产	六、14	6,424,017.11	4,254,205.72
其他非流动资产	六、15	6,501,359.81	9,628,623.84
非流动资产合计		582,874,477.35	556,995,236.66
资产总计		1,027,788,435.14	1,000,837,422.33

合并资产负债表（续）

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	114,500,000.00	99,230,000.00
交易性金融负债			
应付票据	六、18	2,000,000.00	1,900,000.00
应付账款	六、19	82,349,743.77	93,538,620.28
预收款项			
合同负债	六、20	760,973.36	409,700.84
应付职工薪酬	六、21	7,115,257.03	11,416,577.96
应交税费	六、22	5,558,504.90	9,898,451.35
其他应付款	六、23	96,542,832.89	88,273,472.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	16,957,021.95	15,920,805.98
其他流动负债	六、25	3,748,946.29	3,648,893.51
流动负债合计		329,533,280.19	324,236,521.97
非流动负债：			
长期借款	六、26	80,294,580.00	87,360,868.00
应付债券			
租赁负债	六、27	930,802.77	1,721,382.03
长期应付款	六、28	191,557,276.23	186,141,528.47
预计负债	六、29	7,723,381.85	7,070,385.64
递延收益	六、30	3,224,903.13	4,132,132.45
递延所得税负债	六、14	417,669.09	278,503.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		284,148,613.07	286,704,800.50
负债合计		613,681,893.26	610,941,322.47
所有者权益：			
股本	六、31	138,000,000.00	138,000,000.00
资本公积	六、32	221,023,725.76	219,577,413.26
其他综合收益	六、33	2,945,056.28	2,633,342.57
专项储备	六、34		1,328,423.53
盈余公积	六、35	21,766,113.20	21,766,113.20
未分配利润	六、36	30,371,646.64	6,590,807.30
归属于母公司的所有者权益合计		414,106,541.88	389,896,099.86
少数股东权益			
所有者权益合计		414,106,541.88	389,896,099.86
负债和所有者权益总计		1,027,788,435.14	1,000,837,422.33

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：

资产负债表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		561,103.36	468,399.66
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、1	28,497,487.16	16,228,409.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		141,598.10	
流动资产合计		29,200,188.62	16,696,809.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	631,632,565.05	631,632,565.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		53,366.52	62,812.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		105,491.22	220,572.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		631,791,422.79	631,915,950.31
资产总计		660,991,611.41	648,612,759.56

资产负债表（续）

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		330,136.03	249,259.00
应交税费		226,770.27	281,357.76
其他应付款		35,275,059.47	18,321,548.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		35,831,965.77	18,852,165.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款		162,706,854.17	158,500,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		162,706,854.17	158,500,000.00
负债合计		198,538,819.94	177,352,165.66
所有者权益：			
股本		138,000,000.00	138,000,000.00
资本公积		221,023,725.76	219,577,413.26
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,766,113.20	21,766,113.20
未分配利润		81,662,952.51	91,917,067.44
所有者权益合计		462,452,791.47	471,260,593.90
负债和所有者权益总计		660,991,611.41	648,612,759.56

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：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	六、37	544,389,867.65	507,196,904.60
减：营业成本	六、37	383,038,529.73	389,027,129.64
税金及附加	六、38	6,117,541.74	6,455,083.77
销售费用	六、39	31,330,019.26	32,830,472.43
管理费用	六、40	55,818,609.15	56,566,090.96
研发费用	六、41	12,043,227.92	15,435,002.40
财务费用	六、42	15,867,338.76	14,269,891.11
其中：利息费用		18,132,784.57	20,588,563.74
利息收入		300,609.53	134,932.00
加：其他收益	六、43	2,652,454.86	3,016,947.38
投资收益（损失以“－”号填列）	六、44	-562,253.58	62,998.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			59,227.99
公允价值变动损益（损失以“－”号填列）	六、45		-683,429.75
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、46	-582,757.05	-5,042,629.51
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、47	-8,941,154.91	-111,814,035.78
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、48	253,970.95	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		32,994,861.36	-121,846,915.15
加：营业外收入	六、49	100,376.00	
减：营业外支出	六、50	385,752.23	993,815.02
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		32,709,485.13	-122,840,730.17
减：所得税费用	六、51	8,928,645.79	9,175,414.52
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		23,780,839.34	-132,016,144.69
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		23,780,839.34	-132,016,144.69
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、少数股东损益			
2、归属于母公司所有者的净利润		23,780,839.34	-132,016,144.69
五、其他综合收益的税后净额	六、52	311,713.71	1,671,110.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、52	311,713.71	1,671,110.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		311,713.71	1,671,110.57
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		311,713.71	1,671,110.57
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		24,092,553.05	-130,345,034.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,092,553.05	-130,345,034.12
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1723	-0.9566
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1723	-0.9566

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：

利润表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、3	767,900.00	442,142.81
减：营业成本	十五、3		
税金及附加		2,097.11	10,073.20
销售费用			
管理费用		4,495,456.74	4,953,370.73
研发费用			
财务费用		6,526,552.46	6,420,522.20
其中：利息费用		6,486,025.00	6,418,080.10
利息收入		2,837.70	3,407.12
加：其他收益		2,091.38	29,180.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,254,114.93	-10,912,642.94
加：营业外收入			
减：营业外支出			3.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,254,114.93	-10,912,646.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,254,114.93	-10,912,646.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,254,114.93	-10,912,646.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-10,254,114.93	-10,912,646.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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：
第6页

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		414,967,254.74	398,750,474.68
收到的税费返还		6,385,406.45	19,913,686.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	13,724,438.68	30,668,521.14
经营活动现金流入小计		435,077,099.87	449,332,681.94
购买商品、接受劳务支付的现金		165,344,129.59	239,222,119.98
支付给职工以及为职工支付的现金		131,454,027.62	138,143,834.55
支付的各项税费		27,766,538.68	16,425,637.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	45,028,197.56	49,588,089.82
经营活动现金流出小计		369,592,893.45	443,379,681.71
经营活动产生的现金流量净额		65,484,206.42	5,953,000.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,200,000.00
取得投资收益收到的现金			153,355.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		42,300.00	3,353,355.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,693,294.08	115,717,629.74
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,693,294.08	115,717,629.74
投资活动产生的现金流量净额		-54,650,994.08	-112,364,274.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		168,270,000.00	295,377,960.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	8,748,812.06	16,657,099.55
筹资活动现金流入小计		177,018,812.06	312,035,059.55
偿还债务支付的现金		151,066,288.00	221,117,450.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,034,849.01	9,933,054.96
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	六、53	6,449,999.90	11,420,418.61
筹资活动现金流出小计		169,551,136.91	242,470,924.07
筹资活动产生的现金流量净额		7,467,675.15	69,564,135.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		867,863.43	1,337,798.64
五、现金及现金等价物净增加额		19,168,750.92	-35,509,340.34
加：期初现金及现金等价物余额		33,051,923.37	68,561,263.71
六、期末现金及现金等价物余额		52,220,674.29	33,051,923.37

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：

现金流量表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			177,100.78
收到其他与经营活动有关的现金		5,157,260.19	28,943,350.10
经营活动现金流入小计		5,157,260.19	29,120,450.88
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,381,009.22	1,522,890.81
支付的各项税费		116,277.30	4,201.02
支付其他与经营活动有关的现金		16,567,269.97	26,964,098.52
经营活动现金流出小计		18,064,556.49	28,491,190.35
经营活动产生的现金流量净额		-12,907,296.30	629,260.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	19,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	19,600,000.00
偿还债务支付的现金			19,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			379,641.11
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			19,979,641.11
筹资活动产生的现金流量净额		13,000,000.00	-379,641.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		92,703.70	249,619.42
加：期初现金及现金等价物余额		468,399.66	218,780.24
六、期末现金及现金等价物余额		561,103.36	468,399.66

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：

合并所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司的所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			归属于母公司所有者权益合计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	138,000,000.00				219,577,413.26		2,633,342.57	1,328,423.53	21,766,113.20	6,590,807.30	389,896,099.86		389,896,099.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,000,000.00				219,577,413.26		2,633,342.57	1,328,423.53	21,766,113.20	6,590,807.30	389,896,099.86		389,896,099.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,446,312.50		311,713.71	-1,328,423.53		23,780,839.34	24,210,442.02		24,210,442.02
（一）综合收益总额							311,713.71			23,780,839.34	24,092,553.05		24,092,553.05
（二）所有者投入和减少资本					1,446,312.50						1,446,312.50		1,446,312.50
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					1,446,312.50						1,446,312.50		1,446,312.50
（三）利润分配													
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													
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								-1,328,423.53			-1,328,423.53		-1,328,423.53
1. 本期提取								2,145,030.00			2,145,030.00		2,145,030.00
2. 本期使用								3,473,453.53			3,473,453.53		3,473,453.53
（六）其他													
四、本期期末余额	138,000,000.00				221,023,725.76		2,945,056.28		21,766,113.20	30,371,646.64	414,106,541.88		414,106,541.88

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：

合并所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司的所有者权益										归属于母公司所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	138,000,000.00	-	-	-	213,611,439.84	-	962,232.00	1,379,803.43	21,766,113.20	138,606,951.99	514,326,540.46		514,326,540.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,000,000.00				213,611,439.84		962,232.00	1,379,803.43	21,766,113.20	138,606,951.99	514,326,540.46		514,326,540.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5,965,973.42		1,671,110.57	-51,379.90		-132,016,144.69	-124,430,440.60		-124,430,440.60
（一）综合收益总额							1,671,110.57			-132,016,144.69	-130,345,034.12		-130,345,034.12
（二）所有者投入和减少资本					5,965,973.42						5,965,973.42		5,965,973.42
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					5,965,973.42						5,965,973.42		5,965,973.42
（三）利润分配													
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													
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								-51,379.90			-51,379.90		-51,379.90
1. 本期提取								1,207,442.50			1,207,442.50		1,207,442.50
2. 本期使用								1,258,822.40			1,258,822.40		1,258,822.40
（六）其他													
四、本期期末余额	138,000,000.00				219,577,413.26		2,633,342.57	1,328,423.53	21,766,113.20	6,590,807.30	389,896,099.86		389,896,099.86

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：

所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	138,000,000.00				219,577,413.26				21,766,113.20	91,917,067.44	471,260,593.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	138,000,000.00				219,577,413.26				21,766,113.20	91,917,067.44	471,260,593.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,446,312.50					-10,254,114.93	-8,807,802.43
（一）综合收益总额										-10,254,114.93	-10,254,114.93
（二）所有者投入和减少资本					1,446,312.50						1,446,312.50
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					1,446,312.50						1,446,312.50
（三）利润分配											
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											
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	138,000,000.00				221,023,725.76				21,766,113.20	81,662,952.51	462,452,791.47

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：

所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	138,000,000.00				213,611,439.84				21,766,113.20	102,829,714.33	476,207,267.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	138,000,000.00				213,611,439.84				21,766,113.20	102,829,714.33	476,207,267.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,965,973.42					-10,912,646.89	-4,946,673.47
（一）综合收益总额										-10,912,646.89	-10,912,646.89
（二）所有者投入和减少资本					5,965,973.42						5,965,973.42
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					5,965,973.42						5,965,973.42
（三）利润分配											
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											
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	138,000,000.00				219,577,413.26				21,766,113.20	91,917,067.44	471,260,593.90

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：

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

怀集登云汽配股份有限公司(以下简称公司或本公司)成立于2008年6月24日,公司注册地址怀集县怀城镇登云亭。

本公司属汽车配件生产行业,经营范围主要包括:本企业生产科研所需原辅材料、设备配件及相关技术的进出口(国家法律、法规禁止的除外,国家法律、法规规定需要审批的在取得批准前不得经营),生产销售汽车零部件。

本公司的主要产品为汽车发动机进排气门、金矿的采选及销售。

二、 合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。本期纳入合并范围的子公司共6户,具体如下:

子公司名称	类型	持股比例%	表决权比例%
怀集登月气门有限公司	全资子公司	100.00	100.00
怀集发动机气门美国公司	全资子公司	100.00	100.00
广州登月动力配气工业技术研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
北京黄龙金泰矿业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	全资子公司	100.00	100.00
北京登月贸易有限公司	全资子公司	100.00	100.00

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见本附注“在子公司中的权益”章节;合并范围的变化情况详见“合并范围的变更”章节。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、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。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-12 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值入账外，均以历史成本为计价原则。

5. 重要性确认方法和选择依据

项目	重要性标准
单项重大的应收账款	≥200 万元
超过 1 年以上的重要应付账款	≥300 万元
重要的在建工程	≥1000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

本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,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

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。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- 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。

债务工具投资,其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式;权益工具投资,其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变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。

金融负债划分为以下两类:

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

(2) 金融工具的确认依据

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

本公司金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时,公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列报为其他权益工具投资项目,并在满足条件时确认股利收入(该指定一经做出,不得撤销)。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以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(该指定一经做出,不得撤销)。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(该指定一经做出,不得撤销):①能够消除或显著减少会计错配。②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

5) 以摊余成本计量的金融负债

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:

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

(3) 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的,区别下列情况进行处理:

在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度将

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

(4) 金融工具的后续计量

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

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

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

除金融资产外,以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认时计入当期损益,或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认,依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下,则将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(5) 金融工具的终止确认

- 1) 金融资产满足下列条件之一的,应当终止确认:

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,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认,是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

- 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,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,则将其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。

(6) 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:

①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。

②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:

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②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。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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:

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。②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。

(7) 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;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。

(8) 金融资产减值准备计提

本公司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和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

1) 预期信用损失一般模型

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估,详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2)本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付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,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款,本公司作出会计政策选择,选择采用预期信用损失的简化模型,即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。

(9) 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) 本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. 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四10、(8)金融资产减值准备计提

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款。

按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合1、应收银行承兑汇票-无风险组合	应收信用较高银行承兑汇票,具有较低信用风险	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,该组合预期信用损失率为0%
组合2、应收银行承兑汇票-其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票	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

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合 3、应收商业承兑汇票	应收其他公司的商业承兑汇票	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
组合 4、应收账款-账龄组合	本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项	在组合的基础上评估信用风险是否显著增加,在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,确定预期信用损失率
组合 5、应收账款-单项	本组合为因销售产品或提供劳务而产生的应收款项	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,计算预期信用损失
组合 6、其他应收款-关联方组合	关联公司款项	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,该组合预期信用损失 0%
组合 7、其他应收款-备用金组合	税款、职工备用金	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,该组合预期信用损失 0%
组合 8、其他应收款-其他组合	应收其他	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

13. 合同资产

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

14. 存货

存货的分类: 本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

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

期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法: 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

15. 持有待售资产

(1) 持有待售资产

同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产,下同)确认为持有待售:该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;企业已经就处置该组成部分作出决议,如按规定需得到股东批准的,已经取得股东大会或相应权力机构的批准;企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;该项转让将在一年内完成。

(2) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

- 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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司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,根据合并后享有被合并方净资产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。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司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,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过5,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备,按其取得

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,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;投资者投入的固定资产,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;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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,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;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时除了金矿子公司巷道(建筑物)资产采用产量法摊销外,其他采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	8	5	11.88
4	电子设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。

18. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

19. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其余借款费用在发生当期确认为费用。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

20. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权及探矿权、专利技术、非专利技术、软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;采矿权按产量法摊销,探矿权暂不做摊销;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。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如果

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出,包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司内部研究开发项目支出根据其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。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,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:

- 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。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

22. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿所提供的辞退福利时产生,在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

25. 预计负债

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

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

26. 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;

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- 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，即客户已拥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

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

根据上述原则的要求,本公司对于各种销售形式特点选择了不同的确认收入的条件:本公司对国内主机配套市场客户,在气门装机合格且客户发出销售确认单时确认销售收入的实现;

对国内售后维修市场客户销售货物,在货物发出并移交给购买方时确认销售收入的实现;

对销往国外售后维修市场、国外主机配置市场的产品,在海关电子口岸执法系统公布清关信息时确认销售收入的实现。本公司之子公司怀集发动机气门美国公司销售货物,在其货物移交给购买方时确认销售收入的实现。

对于销售的合质金根据黄金的价格走势采取点价或者直接出售的方式,公司在完成合质金交货并取得检测报告时确认销售收入,本公司将点价结算权产生的应收账款变动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。公司于资产负债表日,根据上海黄金交易所均价计算金融资产公允价值,并确认公允价值变动损益。公司点价时,按照最终结算价款结转以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并确认应收款变动,同时确认相应的投资收益。

27. 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,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

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

- ① 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 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。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入。

28. 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和税款抵减,视同暂时性差异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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

29. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁和非租赁部分进行分拆。

(1). 承租人

1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,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(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,租赁资产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。

2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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: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,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;购买选择权的行权价格,前提是公司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公司将行使终止租赁选择权;根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的,采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致;根据担保余值预计的应付金额发生变动;用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

4) . 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: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;增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

安全生产费

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定,计提并使用安全生产费。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自2023年1月1日起施行。	法定变更	相关企业会计政策变更与施行对公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无

五、 税项

1. 主要税种及税率:

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加、地方教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%/其他
房产税	房产原值的70%	1.2%
资源税	应纳税销售额	4.5%/2%

2. 本公司及子公司所得税税率

纳税主体名称	税率
怀集登云汽配股份有限公司	25%
怀集登月气门有限公司	15%
怀集发动机气门美国公司	分别适用15%-21%的美国联邦税率和9.5%的美国伊利诺伊州所得税率
广州登月动力配气工业技术研究院有	25%

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司	
北京金泰黄龙矿业有限公司	25%
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	25%
北京登月贸易有限公司	25%

3. 税收优惠

怀集登月气门有限公司于2022年12月19日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，并颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202244001412），有效期为3年，2022-2025年企业所得税的适用税率为15%。

陕西汉阴黄龙金矿有限公司为金矿的采选及销售单位，根据财政部国家税务总局财税[2002]142号《关于黄金税收政策问题的通知》，黄金生产和经营单位销售黄金免征增值税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2022年12月31日，“期末”系指2023年12月31日，“本期”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,724.60	37,433.79
银行存款	52,216,949.69	33,014,489.58
其他货币资金	13,039,574.29	9,383,391.05
存放财务公司存款		
合计	65,260,248.58	42,435,314.42
其中：存放在境外的款项总额	9,281,555.52	3,926,735.99

备注：其他货币资金期末余额为矿山地质环境治理恢复基金保证金4,408,972.38元，银行承兑汇票保证金2,000,000.00元，报关结汇保证金6,630,601.91元。

2. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	11,373,409.43	294,571.30	11,078,838.13	4,650,000.00	139,965.00	4,510,035.00
商业承兑汇票						
合计	11,373,409.43	294,571.30	11,078,838.13	4,650,000.00	139,965.00	4,510,035.00

(2) 期末已被背书或贴现但尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,650,019.75

注：用于背书的银行承兑汇票中由信用等级不高的银行承兑的部分，背书不影响追索权，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。

3. 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	134,371,519.46	148,748,061.17
1-2年	839,148.48	2,823,278.62
2-3年	2,390,888.25	451,999.27
3-4年	451,580.23	2,442,732.20
4-5年	2,422,640.35	1,724,434.40
5年以上	6,760,948.32	5,115,216.30
小计	147,236,725.09	161,305,721.96
减坏账准备	15,447,614.92	15,004,012.56
合计	131,789,110.17	146,301,709.40

(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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,459,682.87	3.71	5,459,682.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	141,777,042.22	96.29	9,987,932.05	7.04	131,789,110.17
合计	147,236,725.09	100.00	15,447,614.92	10.49	131,789,110.17

(续表)

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,366,022.48	3.33	5,366,022.48	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	155,939,699.48	96.67	9,637,990.08	6.18	146,301,709.40
合计	161,305,721.96	100.00	15,004,012.56	9.30	146,301,709.40

①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	计提理由
东风朝阳柴动力有限公司	1,621,126.11	1,621,126.11	100.00	破产重组
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	1,260,164.35	1,260,164.35	100.00	破产重组
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	446,266.81	446,266.81	100.00	破产重组
铜陵锐能采购有限公司	1,465,415.68	1,465,415.68	100.00	破产重组
锐展(铜陵)科技有限公司	14,778.64	14,778.64	100.00	破产重组
重庆凯特动力科技有限公司	651,931.28	651,931.28	100.00	破产重组
合计	5,459,682.87	5,459,682.87	100.00	

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1年以内	134,250,076.10	3,477,076.94	2.59
1-2年	839,148.48	436,860.71	52.06
2-3年	2,390,888.25	1,792,448.92	74.97
3-4年	264,450.06	257,891.70	97.52
4-5年	767,439.23	758,613.68	98.85
5年以上	3,265,040.10	3,265,040.10	100.00
合计	141,777,042.22	9,987,932.05	7.04

(3) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

单位名称	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	15,004,012.56	416,293.25			27,309.11	15,447,614.92

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	14,454,465.83		14,454,465.83	9.82	374,370.66
客户二	13,749,130.72		13,749,130.72	9.34	356,102.49
客户三	13,822,644.77		13,822,644.77	9.39	358,006.50
客户四	11,328,398.88		11,328,398.88	7.69	293,405.53
客户五	7,126,645.17		7,126,645.17	4.84	184,580.11
合计	60,481,285.37		60,481,285.37	41.08	1,566,465.29

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,908,647.05	4,100,408.84
合计	21,908,647.05	4,100,408.84

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,520,480.25	

5. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,765,047.12	76.37	2,580,582.72	93.63
1-2年	514,285.99	22.25	137,365.43	4.98
2-3年	1,110.00	0.05	7,254.00	0.26
3年以上	30,634.00	1.33	30,990.00	1.13
合计	2,311,077.11	100.00	2,756,192.15	100.00

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,469,098.57 元,占预付款项期末余额合计数的比例 63.57%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,573,501.71	1,796,765.08
小计	1,573,501.71	1,796,765.08
减坏账准备	190,908.75	175,833.85
合计	1,382,592.96	1,620,931.23

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	1,294,504.00	1,265,385.08
1-2年	56,866.00	224,737.72
2-3年	17,229.24	91,450.93
3-4年	13,993.72	7,000.00
4-5年		39,525.00
5年以上	190,908.75	168,666.35
小计	1,573,501.71	1,796,765.08
减:坏账准备	190,908.75	175,833.85
合计	1,382,592.96	1,620,931.23

2) 按款项性质披露:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金	541,570.67	509,102.05
代扣代缴及税款	822,022.29	1,099,971.68
单位往来款	209,908.75	187,691.35
合计	1,573,501.71	1,796,765.08

3) 坏账准备计提情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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)"	
年初余额	175,833.85			175,833.85
年初余额在本期	175,833.85			175,833.85
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,857.50			11,857.50
其他	3,217.40			3,217.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	190,908.75			190,908.75

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 853,274.06 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 54.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 53,025.00 元。

7. 存货及跌价准备

(1) 存货类别

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,584,178.76		41,584,178.76	35,709,306.92		35,709,306.92
在产品	20,024,250.14	1,423,630.81	18,600,619.33	25,932,511.28	3,096,127.18	22,836,384.10
库存商品	135,021,251.46	22,758,843.90	112,262,407.56	161,788,309.00	19,957,269.85	141,831,039.15
发出商品	41,535,467.69	6,681,131.89	34,854,335.80	50,998,102.01	10,852,875.52	40,145,226.49
合计	238,165,148.05	30,863,606.60	207,301,541.45	274,428,229.21	33,906,272.55	240,521,956.66

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,096,127.18	1,423,630.81			3,096,127.18	1,423,630.81
库存商品	19,957,269.85	11,394,311.77	3,096,127.18	11,688,864.90		22,758,843.90
发出商品	10,852,875.52	4,981,073.62		9,152,817.25		6,681,131.89
合计	33,906,272.55	17,799,016.20	3,096,127.18	20,841,682.15	3,096,127.18	30,863,606.60

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	产品完工入库
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	销售出库
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	销售实现

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质
待抵扣进项税	3,109,203.29	1,438,607.62	
预缴企业所得税	772,699.05	157,030.35	
合计	3,881,902.34	1,595,637.97	

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	253,386,797.47	463,074,449.32	12,885,379.87	14,864,500.53	744,211,127.19
2. 本期增加金额	59,747,753.07	17,562,166.33	440,394.19	1,451,036.90	79,201,350.49
(1) 购置	2,348,705.00	17,562,166.33	440,394.19	500,656.56	20,851,922.08
(2) 在建工程转入	57,399,048.07			950,380.34	58,349,428.41
(3) 收购增加					
3. 本期减少金额		1,865,331.08	238,836.44		2,104,167.52
(1) 处置或报废		1,865,331.08	238,836.44		2,104,167.52

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(2) 其他调整					
4. 期末余额	313,134,550.54	478,771,284.57	13,086,937.62	16,315,537.43	821,308,310.16
二、累计折旧					
1. 期初余额	71,156,218.96	283,568,363.27	7,230,794.40	8,075,288.81	370,030,665.44
2. 本期增加金额	9,498,948.55	12,086,886.18	1,094,877.11	2,210,583.65	24,891,295.49
(1) 计提	9,498,948.55	12,086,886.18	1,094,877.11	2,210,583.65	24,891,295.49
(2) 收购增加					
(3) 其他调整					
3. 本期减少金额		1,772,064.51	122,264.94		1,894,329.45
(1) 处置或报废		1,772,064.51	122,264.94		1,894,329.45
(2) 其他调整					
4. 期末余额	80,655,167.51	293,883,184.94	8,203,406.57	10,285,872.46	393,027,631.48
三、减值准备					
1. 期初余额		82,396,119.42			82,396,119.42
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		73,278.06			73,278.06
4. 期末余额		82,322,841.36			82,322,841.36
四、账面价值					
1. 期末账面价值	232,479,383.03	102,565,258.27	4,883,531.05	6,029,664.97	345,957,837.32
2. 期初账面价值	182,230,578.51	97,109,966.63	5,654,585.47	6,789,211.72	291,784,342.33

(2) 暂时闲置的固定资产

截止报告期末本公司不存在暂时闲置的固定资产

(3) 期末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
新厂区电镀车间	27,047,205.99	正在办理相关手续
新厂区职工宿舍楼	17,011,228.41	正在办理相关手续

(4) 本期固定资产抵押情况

①怀集登月气门有限公司与中国工商银行股份有限公司怀集支行签订最高额抵押合同,以机器设备抵押,取得最高额贷款额度4,671.70万元,抵押期间2021年9月09日至2027年01月01日;同时合计持股5%以上自然人股东张弢、欧洪先分别为其提供11,500.00万元最高额贷款额度保证,期末借款余额为3,021.68万元,截至2023年12月31日,固定资产抵押情况如下:

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产类别	原值	净值
机器设备	41,076,992.23	35,017,708.21

②怀集登月气门有限公司与中国银行股份有限公司肇庆分行签订最高额抵押合同,以其部分不动产(土地使用权)及机器设备抵押,取得最高额贷款额度3,000.00万元,抵押期间为2020年11月10日至2025年12月31日;同时持股5%以上自然人股东张弢、欧洪先分别为其提供3,000.00万元最高额贷款额度保证,期末借款余额为2,950.00万元,截至2023年12月31日,固定资产抵押情况如下:

固定资产类别	原值	净值
机器设备	39,096,489.11	1,290,483.43
不动产权(土地使用权)	6,365,400.00	5,166,583.00

③怀集登月气门有限公司与中国工商银行股份有限公司怀集支行签订最高额抵押合同,以其部分不动产(含房屋及建筑物、土地使用权)抵押,取得最高额贷款额度13,867.28万元,抵押期间为2019年11月13日至2024年12月31日;同时合计持股5%以上自然人股东张弢、欧洪先分别为其提供11,500.00万元最高额贷款额度保证,公司以其主要收款账户设定监管,期末借款余额为5,168.00万元,截至2023年12月31日,固定资产抵押情况如下:

固定资产类别	原值	净值
不动产权	111,203,183.12	85,438,785.58

④怀集登月气门有限公司与中国农业银行股份有限公司怀集县支行签订最高额抵押合同,以其部分不动产抵押,取得最高额贷款额度4,774.00万元,抵押期间为2022年3月17日至2025年3月16日;同时合计持股5%以上自然人股东张弢、欧洪先分别为其提供3,000.00万元最高额贷款额度保证,公司以其主要收款账户设定监管,期末借款余额为2,990.00万元,截至2023年12月31日,固定资产抵押情况如下:

固定资产类别	原值	净值
不动产权	25,278,832.10	9,617,876.64

⑤怀集登月气门有限公司与中国工商银行股份有限公司怀集县支行签订最高额抵押合同,以其部分不动产抵押,在人民币最高借款余额3,472.76万元内提供抵押担保,抵押期间为2022年1月1日至2026年12月31日;截至2023年12月31日,固定资产抵押情况如下:

固定资产类别	原值	净值
--------	----	----

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

不动产权	34,469,119.52	31,125,868.88
------	---------------	---------------

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区电镀车间项目				24,807,880.51		24,807,880.51
新厂区职工宿舍楼				13,213,706.34		13,213,706.34
厂区网络及生产监管设备	155,748.84		155,748.84	393,276.75		393,276.75
新厂二区热处理工艺改造工程	1,850,376.15		1,850,376.15			
30万吨采矿权	1,427,000.00		1,427,000.00			
1800m巷道	1,809,719.35		1,809,719.35			
压滤系统	895,175.00		895,175.00			
金沟盲竖井工程	23,267,657.60		23,267,657.60	8,561,578.47		8,561,578.47
金沟扩巷工程	2,032,151.09		2,032,151.09	1,802,929.89		1,802,929.89
其他				1,473,667.00		1,473,667.00
合计	31,437,828.03		31,437,828.03	50,253,038.96		50,253,038.96

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
新厂区电镀车间项目	24,807,880.51	8,647,765.52	33,455,646.03		
新厂区职工宿舍楼	13,213,706.34	7,278,036.93	20,491,743.27		
金沟盲竖井	8,561,578.47	14,706,079.13			23,267,657.60
合计	46,583,165.32	30,631,881.58	53,947,389.30		23,267,657.60

(续表)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
新区电镀车间项目	30,000,000.00	111.52	100%				自筹资金

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
新厂区职工宿舍楼项目	19,000,000.00	107.85	100%				自筹资金
金钩盲竖井	30,000,000.00	77.56	75%				自筹资金

(3) 期末本公司不存在需计提在建工程减值准备的情况。

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,609,379.47				3,609,379.47
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,609,379.47				3,609,379.47
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,178,007.94				1,178,007.94
2. 本期增加金额	760,695.33				760,695.33
(1) 计提	760,695.33				760,695.33
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,938,703.27				1,938,703.27
三、减值准备					
1. 期初余额					
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	1,670,676.20				1,670,676.20
2. 期初账面价值	2,431,371.53				2,431,371.53

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	探、采矿权	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	178,722,168.63	46,335,515.00	39,694,547.20	4,056,664.08	268,808,894.91
2. 本期增加金额	2,758,900.12			193,326.31	2,952,226.43

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	探、采矿权	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
(1) 购置				3,000.00	3,000.00
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入	2,758,900.12			190,326.31	2,949,226.43
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	181,481,068.75	46,335,515.00	39,694,547.20	4,249,990.39	271,761,121.34
二、累计摊销					
1. 期初余额	20,899,878.65	12,523,901.75	36,732,552.66	1,548,981.75	71,705,314.81
2. 本期增加金额	7,656,378.88	926,759.37		779,810.21	9,362,948.46
(1) 计提	7,656,378.88	926,759.37		779,810.21	9,362,948.46
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	28,556,257.53	13,450,661.12	36,732,552.66	2,328,791.96	81,068,263.27
三、减值准备					
1. 期初余额			2,961,994.54		2,961,994.54
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			2,961,994.54		2,961,994.54
四、账面价值					
1. 期末账面价值	152,924,811.22	32,884,853.88		1,921,198.43	187,730,863.53
2. 期初账面价值	157,822,289.98	33,811,613.25		2,507,682.33	194,141,585.56

(2) 本期无形资产抵押情况

无形资产类别	原值	净值
土地使用权	42,442,295.00	29,487,605.77

注: 抵押情况详见本附注六、9.(4)②③④所述

期末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产净值的比例为0.00%。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
宿舍装修费	220,126.39		88,050.48		132,075.91

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
矿山办公楼装修	628,134.63	18,313.67	143,510.51		502,937.79
矿山公路维修	1,334,275.58	315,535.30	335,153.44		1,314,657.44
小篆沟尾矿库	1,866,240.52		1,233,120.24		633,120.28
采区临时建筑	453,291.60	220,000.00	104,187.67		569,103.93
合计	4,502,068.72	553,848.97	1,904,022.34		3,151,895.35

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(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
信用减值准备	1,083,081.12	270,770.28	1,928,217.83	482,054.44
存货跌价准备				
可弥补亏损				
内部销售存货未实现利润	17,087,652.76	4,271,913.19	11,611,546.94	2,902,886.74
预提费用	5,703,797.88	1,425,949.47	3,477,058.16	869,264.54
租赁负债	1,821,536.68	455,384.17		
合计	25,696,068.44	6,424,017.11	17,016,822.93	4,254,205.72

(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
境内外会计政策差异			1,114,015.64	278,503.91
使用权资产	1,670,676.36	417,669.09		
合计	1,670,676.36	417,669.09	1,114,015.64	278,503.91

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	130,702,114.32	132,655,980.09
可抵扣亏损	27,807,138.78	36,558,140.64
合计	158,509,253.10	169,214,120.73

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	7,076,117.37	7,076,117.37	
2026年			
2027年	10,280,811.17	4,233,977.72	
2028年	10,450,210.24	487,528.70	
2029年		5,992,177.64	
2031年		18,768,339.21	
合计	27,807,138.78	36,558,140.64	

15. 其他非流动资产

借款类别	期末余额	期初余额
预付工程设备款	6,501,359.81	9,628,623.84

16. 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,039,574.29	13,039,574.29	矿山地质环境治理恢复基金保证金、银行承兑汇票保证金、报关结汇保证金	使用受限
固定资产	215,047,721.08	138,169,699.97	抵押	借款抵押
无形资产	42,442,295.00	29,487,605.77	抵押	借款抵押
合计	270,529,590.37	180,696,880.03		

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,383,391.05	9,383,391.05	矿山地质环境治理恢复基金保证金及银行承兑汇票保证金	使用受限
固定资产	181,059,514.55	114,433,149.39	银行借款抵押	借款抵押
无形资产	42,442,295.00	30,336,451.69	银行借款抵押	借款抵押
应收账款	16,477,777.78	16,477,777.78	质押	借款抵押
合计	249,362,978.38	170,630,769.91		

17. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	
抵押+保证借款	80,000,000.00	84,400,000.00

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	32,500,000.00	
保理业务借款		14,830,000.00
合计	114,500,000.00	99,230,000.00

18. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	1,900,000.00
合计	2,000,000.00	1,900,000.00

19. 应付账款

(1) 应付账款分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	71,479,611.70	84,901,418.85
1年以上	10,870,132.07	8,637,201.43
合计	82,349,743.77	93,538,620.28

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
怀集县建筑工程公司	6,019,469.74	未结算
合计	6,019,469.74	

20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	760,973.36	409,700.84
合计	760,973.36	409,700.84

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,983,933.63	116,183,275.20	117,058,756.80	7,108,452.03
离职后福利-设定提存计划	3,432,644.33	10,582,891.70	14,008,731.03	6,805.00

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	11,416,577.96	126,766,166.90	131,067,487.83	7,115,257.03

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,961,954.46	100,283,254.69	100,182,473.16	7,062,735.99
职工福利费		6,320,227.42	6,320,227.42	
社会保险费	982,184.13	6,999,905.43	7,978,400.56	3,689.00
其中: 医疗保险费	907,346.92	6,222,682.51	7,126,472.43	3,557.00
工伤保险费	74,837.21	777,222.92	851,928.13	132.00
生育保险费				
住房公积金	19,136.04	1,969,749.00	1,967,517.00	21,368.04
工会经费和职工教育经费	20,659.00	610,138.66	610,138.66	20,659.00
合计	7,983,933.63	116,183,275.20	117,058,756.80	7,108,452.03

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,365,887.13	10,293,393.72	13,652,720.85	6,560.00
失业保险费	66,757.20	289,497.98	356,010.18	245.00
合计	3,432,644.33	10,582,891.70	14,008,731.03	6,805.00

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,287.08	43,670.35
企业所得税	4,578,687.91	8,716,716.04
个人所得税	227,785.97	194,902.82
城市维护建设税	64,956.15	148,261.71
教育费附加	64,956.15	148,261.73
印花税	43,593.87	20,681.15
房产税	5,363.77	5,363.77
资源税	526,499.79	584,552.59
土地使用税	12,592.50	12,592.50
其他税费	22,781.71	23,448.69
合计	5,558,504.90	9,898,451.35

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	96,542,832.89	88,273,472.05
合计	96,542,832.89	88,273,472.05

(1) 其他应付款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工往来款	31,570.62	267,057.48
单位往来款	27,521,266.69	26,792,487.89
股东借款本金	68,989,995.58	61,213,926.68
合计	96,542,832.89	88,273,472.05

(2) 期末其他应付款中含应付持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项

项目	期末余额	备注
益科正润投资集团有限公司	29,295,578.90	股东借款, 详见十二、关联方关系及其交易(四)关联方资金拆借
张弢	15,267,083.34	股东借款, 详见十二、关联方关系及其交易(四)关联方资金拆借
欧洪先	24,427,333.34	股东借款, 详见十二、关联方关系及其交易(四)关联方资金拆借

24. 一年以内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	890,733.95	854,517.98
一年内到期的长期借款	16,066,288.00	15,066,288.00
合计	16,957,021.95	15,920,805.98

25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	98,926.54	48,893.51
已背书未到期的应收票据	3,650,019.75	3,600,000.00
合计	3,748,946.29	3,648,893.51

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	47,654,580.00	61,296,868.00
保证借款	32,640,000.00	26,064,000.00
合计	80,294,580.00	87,360,868.00

27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,881,721.47	2,700,568.74
减：未确认融资费用	60,184.75	124,668.73
小计	1,821,536.72	2,575,900.01
减：一年内到期的租赁负债	890,733.95	854,517.98
合计	930,802.77	1,721,382.03

28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	162,706,854.17	158,500,000.00
应缴采矿权权益金	28,850,422.06	27,641,528.47
合计	191,557,276.23	186,141,528.47

注1：应付股权收购款系本公司收购北京黄龙金泰矿业有限公司99%股份应支付的股权转让款。

注2：应缴采矿权权益金系陕西汉阴黄龙金矿有限公司根据已探明黄金储量应缴纳采矿权权益金。

29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
矿山环境治理恢复（弃置费用）	7,723,381.85	7,070,385.64
合计	7,723,381.85	7,070,385.64

30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,132,132.45		907,229.32	3,224,903.13	

31. 股本

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	138,000,000.00						138,000,000.00

32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	196,815,028.97			196,815,028.97
其他资本公积	22,762,384.29	1,446,312.50		24,208,696.79
合计	219,577,413.26	1,446,312.50		221,023,725.76

注：本期增加其他资本公积 1,446,312.50 元系应支付控股股东益科正润投资集团有限公司收购北京黄龙金泰矿业有限公司股权转让款豁免的本期利息。

33. 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：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							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,633,342.57	311,713.71			311,713.71		2,945,056.28
其中：外币财务报表折算差额	2,633,342.57	311,713.71			311,713.71		2,945,056.28
合计	2,633,342.57	311,713.71			311,713.71		2,945,056.28

34. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,328,423.53	2,145,030.00	3,473,453.53	

35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,766,113.20			21,766,113.20

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 未分配利润

项目	本期	上期
上年期末余额	6,590,807.30	138,606,951.99
加：年初未分配利润调整数		
本期年初余额	6,590,807.30	138,606,951.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,780,839.34	-132,016,144.69
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本期期末余额	30,371,646.64	6,590,807.30

37. 营业收入、营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	540,716,545.64	381,726,777.86	504,202,600.70	388,963,179.74
其他业务	3,673,322.01	1,311,751.87	2,994,303.90	63,949.90
合计	544,389,867.65	383,038,529.73	507,196,904.60	389,027,129.64

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
汽车零部件	448,582,793.05	338,967,253.05	435,844,094.23	357,661,455.43
合质金	92,133,752.59	42,759,524.81	68,358,506.47	31,301,724.31
合计	540,716,545.64	381,726,777.86	504,202,600.70	388,963,179.74

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
配套产品柴油机气门	218,606,496.16	161,359,141.79	219,802,631.34	176,256,139.60
配套产品汽油机气门	40,915,453.97	38,953,347.15	45,207,390.54	47,318,340.74
配套产品天然气机气门	32,533,518.72	17,127,929.04	12,802,200.93	7,676,255.50
维修市场气门	155,418,974.20	120,653,222.07	158,031,871.42	126,410,719.59
电磁阀	1,108,350.00	873,613.00		
合质金	92,133,752.59	42,759,524.81	68,358,506.47	31,301,724.31

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	540,716,545.64	381,726,777.86	504,202,600.70	388,963,179.74
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外市场	228,972,231.10	163,503,879.84	227,234,641.79	188,829,838.58
国内市场	311,744,314.54	218,222,898.02	276,967,958.91	200,133,341.16
合计	540,716,545.64	381,726,777.86	504,202,600.70	388,963,179.74

(4) 本期前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期金额	占本期主营业务收入的比例 (%)
1	客户一	81,811,400.13	15.13
2	客户二	72,846,160.57	13.47
3	客户三	48,065,299.88	8.89
4	客户四	41,981,429.64	7.76
5	客户五	28,972,429.22	5.36
合计		273,676,719.44	50.61

38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	971,403.27	607,645.69
教育费附加	971,403.27	607,645.68
房产税	1,545,803.13	1,444,824.54
土地使用税	265,197.33	265,197.33
印花税	272,529.40	308,601.20
车船使用税	7,299.60	7,354.00
资源税	1,961,690.86	3,099,479.22
环保税	59,157.87	53,389.69
其他	63,057.01	60,946.42
合计	6,117,541.74	6,455,083.77

39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	13,189,754.85	11,602,650.70
差旅费	2,471,980.56	990,667.12

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
仓储服务费	2,857,239.95	3,065,122.59
三包索赔	6,532,361.77	9,886,871.99
其他	6,278,682.13	7,285,160.03
合计	31,330,019.26	32,830,472.43

40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	23,822,343.92	22,626,787.22
业务招待费	3,622,672.51	4,132,057.26
差旅费	1,848,062.83	1,357,249.70
折旧与摊销费用	16,127,231.62	14,754,795.25
中介费用	4,077,048.54	6,421,911.24
其他	6,321,249.73	7,273,290.29
合计	55,818,609.15	56,566,090.96

41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	3,272,147.47	6,322,816.81
折旧与摊销	951,520.75	2,134,449.71
直接投入	7,287,675.92	6,496,020.53
其他	531,883.78	481,715.35
合计	12,043,227.92	15,435,002.40

42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,132,784.57	20,588,563.74
减：利息收入	300,609.53	134,932.00
加：汇兑损益	-3,791,050.28	-7,386,650.24
手续费	284,020.84	97,840.51
未确认融资费用	1,542,193.16	1,105,069.10
合计	15,867,338.76	14,269,891.11

43. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,822,748.68	3,016,947.38

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	829,706.18	
合计	2,652,454.86	3,016,947.38

44. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		59,062.58
按权益法核算的长期股权投资收益		59,227.99
处置交易性金融资产取得的投资收益	-562,253.58	-55,292.35
合计	-562,253.58	62,998.22

45. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
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		
交易性金融资产		-683,429.75
合计		-683,429.75

46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-416,293.25	-4,942,596.23
其他应收款坏账损失	-11,857.50	15,379.72
应收票据坏账损失	-154,606.30	-115,413.00
合计	-582,757.05	-5,042,629.51

47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,941,154.91	-26,455,921.82
无形资产减值损失		-2,961,994.54
固定资产减值损失		-82,396,119.42
合计	-8,941,154.91	-111,814,035.78

48. 资产处置收益

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	253,970.95	
合计	253,970.95	

49. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	100,376.00		100,376.00
合计	100,376.00		100,376.00

50. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失			
其中：固定资产报废损失			
捐赠支出	176,120.00	220,120.00	176,120.00
滞纳金及罚金	208,240.23	481,122.15	208,240.23
其他	1,392.00	292,572.87	1,392.00
合计	385,752.23	993,815.02	385,752.23

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	10,955,384.72	10,349,703.07
递延所得税费用	-2,026,738.93	-1,174,288.55
合计	8,928,645.79	9,175,414.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	32,709,485.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,177,371.28
子公司适用不同税率的影响	-1,962,053.29
调整以前期间所得税的影响	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,360,837.42

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,158,163.32
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	4,181,835.52
研发加计扣除	-1,671,181.82
所得税费用	8,928,645.79

52. 其他综合收益

详见本附注“六、33.其他综合收益”相关内容。

53. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 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
政府补助	351,474.31	3,802,111.15
利息收入	300,609.53	134,932.00
往来款项及其他	13,072,354.84	26,731,477.99
合计	13,724,438.68	30,668,521.14

2) 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
差旅费	4,171,597.62	2,280,704.36
中介费用	4,510,257.28	7,142,574.84
研发费	1,585,561.19	1,713,793.03
业务招待费	4,436,078.14	4,724,695.21
仓储服务费	2,361,462.66	3,001,194.66
业务费	2,118,532.00	3,838,933.29
手续费支出	284,020.84	97,840.51
办公费	1,037,067.32	782,099.46
往来款项及其他	24,523,620.51	26,006,254.46
合计	45,028,197.56	49,588,089.82

3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	4,559,231.76	9,406,928.93
矿山地质环境治理恢复基金保证	4,000,080.30	7,250,170.62

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金		
贷款贴息	189,500.00	
合计	8,748,812.06	16,657,099.55

4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	4,573,354.39	11,420,418.61
矿山地质环境治理恢复基金保证金	1,011,539.00	
支付租金	865,106.51	
合计	6,449,999.90	11,420,418.61

5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

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	99,230,000.00	135,270,000.00		120,000,000.00		114,500,000.00
长期借款(含一年内到期的长期借款)	102,427,156.00	10,000,000.00		16,066,288.00		96,360,868.00
其他应付款	61,213,926.68	23,000,000.00		15,000,000.00	223,931.10	68,989,995.58
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	2,575,900.01		110,743.22	865,106.51		1,821,536.72
合计	265,446,982.69	168,270,000.00	110,743.22	151,931,394.51	223,931.10	281,672,400.30

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,780,839.34	-132,016,144.69
加: 资产减值准备	8,941,154.91	111,814,035.78
信用减值损失	582,757.05	5,042,629.51
固定资产折旧	24,891,295.49	40,523,707.03
无形资产摊销	9,362,948.46	9,083,015.60
使用权资产折旧	760,695.33	516,288.38
长期待摊费用摊销	1,904,022.34	334,249.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-253,970.95	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		683,429.75
财务费用（收益以“-”填列）	19,674,977.73	21,693,632.84
投资损失（收益以“-”填列）	562,253.58	-62,998.22
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,169,811.39	-1,237,387.83
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	139,165.18	55,601.21
存货的减少（增加以“-”填列）	27,375,387.48	-53,116,894.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-11,277,026.47	-13,781,906.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-38,790,481.66	16,421,742.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,484,206.42	5,953,000.23
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		
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	52,220,674.29	33,051,923.37
减: 现金的年初余额	33,051,923.37	68,561,263.71
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	19,168,750.92	-35,509,340.34

(3) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	52,220,674.29	33,051,923.37
其中: 库存现金	3,724.60	37,433.79
可随时用于支付的银行存款	52,216,949.69	33,014,489.58
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债权投资		
期末现金和现金等价物余额	52,220,674.29	33,051,923.37
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
矿山地质环境治理恢复基	4,408,972.38	7,397,513.68	使用权受限

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额	理由
金保证金			
银行承兑汇票保证金	2,000,000.00	1,985,877.37	使用权受限
报关税汇保证金	6,630,601.91		使用权受限
合计	13,039,574.29	9,383,391.05	

54. 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	1,818,038.70	7.0827	12,876,622.70
应收账款			
其中:美元	7,034,359.75	7.0827	49,822,259.80
其中:欧元	597,549.88	7.8592	4,696,264.02
应付账款			
其中:美元	474,338.72	7.0827	3,359,598.85

(2) 境外经营实体

子公司	主要经营地	注册资本	经营范围	业务性质	记账本位币
怀集发动机气门美国公司	美国伊利诺伊州	20 万美元	经营进出口贸易业务和符合本公司发展的其他相关配套业务	销售	美元

55. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	70,646.28	91,387.58
与租赁相关的当期损益及现金流	865,106.51	740,395.36

七、 研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	3,272,147.47	6,322,816.81
折旧与摊销	951,520.75	2,134,449.71
直接投入	7,287,675.92	6,496,020.53
其他	531,883.78	481,715.35
合计	12,043,227.92	15,435,002.40
其中:费用化研发支出	12,043,227.92	15,435,002.40

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出		

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无

(3) 重要的外购在研项目

无

八、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制控制下企业合并

无。

3. 反向收购: 无

4. 处置子公司: 无

5. 其他原因的合并范围变动: 无

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
怀集登月气门有限公司	广东怀集	广东怀集	制造业	100		直接设立
怀集发动机气门美国公司	美国伊利诺伊州	美国伊利诺伊州	销售	100		直接设立
北京登月贸易有限公司	北京市	北京市	商务服务业	100		直接设立
广州登月动力配气工业技术研究院有限公司	广东广州	广东广州	科技推广和应用服务业	100		直接设立

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京黄龙金泰矿业有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100		收购取得
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	陕西省汉阴县	陕西省汉阴	有色金属矿采选业	100		收购取得

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

无。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

无。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

十、 政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无

(2) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,132,132.45			907,229.32			3,224,903.13	与资产相关
合计	4,132,132.45			907,229.32			3,224,903.13	与资产相关

(3) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	2,652,454.86	3,016,947.38

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	189,500.00	401,500.00
合计	2,841,954.86	3,418,447.38

十一、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,本公司的出口销售、进口原材料及美国子公司的销售主要以美元进行结算,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美(欧)元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美(欧)元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金-美元	1,818,038.70	1,488,213.24
应收账款-美元	7,034,359.75	9,719,536.69
应收账款-欧元	597,549.88	145,021.32
应付账款-美元	474,338.72	306,711.91

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币浮动利率借款合同,金额合计为6,816.08万元(2022年12月31日:8,242.72万元),及人民币计价的固定利率合同,金额为14,270.01万元(2022年12月31日:10,440.00万元)。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

公司产品为发动机气门,主要原材料为钢材和合金粉,钢材等价格的波动对公司经营业绩将产生较大影响。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

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

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

应收账款前五名金额合计:60,481,285.37元。

(3) 流动风险

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一年以上	合计
金融资产			
货币资金	65,260,248.58		65,260,248.58
应收票据	11,373,409.43		11,373,409.43
应收账款	134,371,519.46	12,865,205.63	147,236,725.09
应收款项融资	21,908,647.05		21,908,647.05
其他应收款	1,294,504.00	278,997.71	1,573,501.71
金融负债			
短期借款	114,500,000.00		114,500,000.00
应付账款	71,479,611.70	10,870,132.07	82,349,743.77
其他应付款	69,735,372.47	26,807,460.42	96,542,832.89
长期借款		80,294,580.00	80,294,580.00

十二、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
益科正润投资集团有限公司	北京市海淀区首体南路9号4楼303	商务服务业	100,000万元	23.63	23.63

本公司实际控制人为自然人杨涛先生。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1.(1)企业集团的构成”。

3. 合营企业及联营企业

无

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张弢	十名一致行动人之一、合计持股持股 5%以上的股东
欧洪先	十名一致行动人之一、合计持股持股 5%以上的股东
北京益科瑞海矿业有限公司	同一最终控制方
山东博岩矿业有限公司	同一最终控制方

(二) 关联交易

1. 购销商品的关联方交易

无

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
张弢	20,000,000.00	2019/10/11	2023/10/23	是
欧洪先	20,000,000.00	2019/10/11	2023/10/23	是
张弢	30,000,000.00	2020/11/10	2025/12/31	否
欧洪先	30,000,000.00	2020/11/10	2025/12/31	否
张弢、李芬	115,000,000.00	2022/01/01	2026/10/08	否
欧洪先	115,000,000.00	2022/01/01	2026/10/08	否
张弢	115,000,000.00	2023/10/24	2024/12/15	否
欧洪先	115,000,000.00	2023/10/24	2024/12/15	否
张弢	30,000,000.00	2022/03/17	2025/03/16	否
欧洪先	30,000,000.00	2022/03/17	2025/03/16	否
张弢	7,800,000.00	2022/03/17	2025/03/16	否
欧洪先	7,800,000.00	2022/03/17	2025/03/16	否
张弢	1,500,000.00	2022/10/26	2023/04/19	是
张弢	1,900,000.00	2022/09/14	2023/03/13	是
张弢	4,500,000.00	2022/07/19	2023/01/13	是
张弢	5,700,000.00	2023/01/03	2023/06/12	是
张弢	4,500,000.00	2023/01/10	2023/07/07	是
张弢	3,870,000.00	2023/06/12	2023/11/14	是
张弢	3,500,000.00	2023/04/06	2024/04/05	否

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
张弢	30,000,000.00	2023/07/06	2026/07/05	否
张弢	20,000,000.00	2022/12/28	2025/12/27	否
欧洪先	20,000,000.00	2022/12/28	2025/12/27	否
张弢	10,000,000.00	2022/12/09	2026/12/08	否
欧洪先	10,000,000.00	2022/12/09	2026/12/08	否
欧洪先	11,000,000.00	2023/12/27	2025/12/27	否
张弢	11,000,000.00	2023/12/27	2025/12/27	否
欧洪先	13,000,000.00	2023/06/25	2026/06/25	否
张弢	13,000,000.00	2023/06/25	2026/06/25	否
欧洪先	26,000,000.00	2023/06/25	2028/06/25	否
张弢	26,000,000.00	2023/06/25	2028/06/25	否

3. 关联租赁情况

无

4. 关联方资产收购情况

无

(三) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	387.31 万元	391.22 万元

(四) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
张弢	15,000,000.00	2022/05/21	2025/05/20	
欧洪先	10,000,000.00	2022/04/06	2023/03/18	已还清
欧洪先	19,000,000.00	2022/11/21	2023/11/20	已还清
欧洪先	19,000,000.00	2023/11/21	2024/11/20	12.31日余额1400万
欧洪先	10,000,000.00	2023/04/12	2024/04/11	报告日已还清
北京益科瑞海矿业有 限公司	15,503,936.09	2021/04/01		并购延续借款
益科正润投资集团有 限公司	15,000,000.00	2023/11/28	2024/11/28	
益科正润投资集团有	10,000,000.00	2023/09/06	2025/09/05	

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
限公司				
益科正润投资集团有 限公司	3,000,000.00	2023/03/21	2024/03/20	

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

无

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张弢	15,267,083.34	16,744,464.20
其他应付款	欧洪先	24,427,333.34	29,420,379.15
其他应付款	益科正润投资集团有限公司	29,295,578.90	15,049,083.33
长期应付款	益科正润投资集团有限公司	162,706,854.17	158,500,000.00
其他应付款	北京益科瑞海矿业有限公司	17,303,080.25	16,501,989.56
其他应付款	山东博岩矿业有限公司	46,769.80	46,769.80

十三、 或有事项

截至2023年12月31日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 承诺事项

截至2023年12月31日,本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

2024年1月19日,本公司原控股股东益科正润投资集团有限公司(以下简称“益科正润”)与北京益科瑞海矿业有限公司(以下简称“益科瑞海”)签署《股份转让协议》,益科正润以协议转让方式向益科瑞海转让所持有的公司32,603,013股股份,占公司总股本的23.63%。上述股份协议转让事项已于2024年1月31日取得《深圳证券交易所上市公司股份协议转让确认书》。本次股份过户完成后,转让方益科正润不再直接持有公司股份,受让方益科瑞海持有公司股份32,603,013股无限售流通股,占公司总股本的23.63%,为公司控股股东,公司实际控制人仍为杨涛先生。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、其他重要事项说明

鉴于孙公司陕西汉阴黄龙金矿有限公司（简称“汉阴黄龙金矿”）采矿权将于2024年6月29日到期，汉阴黄龙金矿已于2024年3月26日取得了汉阴县自然资源局采矿许可证延续申请的批复，汉阴黄龙金矿将继续向安康市和陕西省自然资源部门办理采矿许可证延续申请相关的进一步审批程序。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类披露

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,497,487.16	16,228,409.59
合计	28,497,487.16	16,228,409.59

(2) 其他应收款

1) 分性质披露：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来	28,487,900.00	16,219,083.33
单位往来款	9,587.16	9,326.26
合计	28,497,487.16	16,228,409.59

2) 坏账准备计提情况

无。

3) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	14,327,487.16
1-2年	14,020,000.00
2-3年	150,000.00
合计	28,497,487.16

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 28,497,487.16 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

2. 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	631,632,565.05		631,632,565.05	631,632,565.05		631,632,565.05
合计	631,632,565.05		631,632,565.05	631,632,565.05		631,632,565.05

(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
怀集登月气门有限公司	467,825,865.35			467,825,865.35		
北京黄龙金泰矿业有限公司	163,806,699.70			163,806,699.70		
合计	631,632,565.05			631,632,565.05		

3. 营业收入、营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	767,900.00		442,142.81	
合计	767,900.00		442,142.81	

十八、 补充资料

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 本期非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的要求，本公司2023年1至12月非经常性损益如下：

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	253,970.95	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有，对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,841,954.86	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-285,376.23	
小计	2,810,549.58	
所得税影响额	39,993.88	
合计	2,770,555.70	

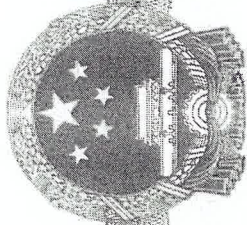
2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司2023年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	5.903	0.1723	0.1723
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	5.215	0.1522	0.1522

怀集登云汽配股份有限公司

二〇二四年三月二十九日



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2365万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关

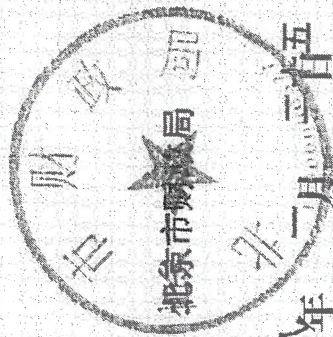


2024年01月05日

证书序号:0000058

说明

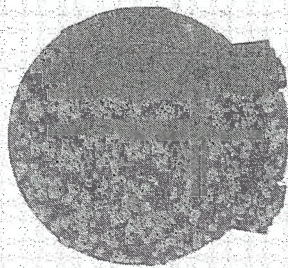
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

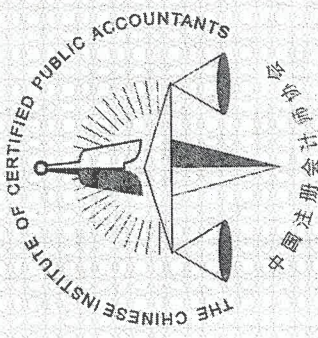
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名: 吕小云
 Full name: 吕小云
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-10-25
 Date of birth: 1971-10-25
 工作单位: 北京注册会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京注册会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 130000190367
 Identity card: 130000190367



姓名: 吕小云
 证书编号: 130000190367

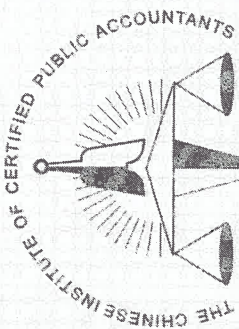


130000190367
 北京注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年 十月 五十八
 Date of Issuance: /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



中国注册会计师协会



姓名 段庆利
 Full name 段庆利
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1980-10-21
 Date of birth 1980-10-21
 工作单位 中普会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 中普会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 130525198010212729
 Identity card No. 130525198010212729



This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 段庆利
证书编号: 110001684810



证书编号: 110001684810
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2016年12月20日
Date of Issuance

年 月 日