

帝华科技 2023 年年度报告

公告编号：2024-004



帝华科技

NEEQ: 837459

四川帝华汽车科技股份有限公司

Sichuan Dihua Tech Co.,Ltd



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴忠、主管会计工作负责人向本飞及会计机构负责人（会计主管人员）向本飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况 .....	119

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	四川省成都经济技术开发区南一路 666 号

## 释义

释义项目		释义
帝华科技、公司、本公司	指	四川帝华汽车科技股份有限公司（以下简称“帝华科技”）
帝博纳	指	四川帝博纳科技有限公司
帝莱斯	指	成都帝莱斯光电技术有限公司
英捷利	指	天津英捷利汽车技术有限责任公司
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	股份公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	四川帝华汽车科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川帝华汽车科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Dihua Tech Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	吴忠	成立时间	2008年11月19日
控股股东	控股股东为吴忠	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴忠，一致行动人为王亚丽、吴静迪
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-35-354-3545 照明器具生产专用设备制造和 C-36-366-3660 汽车零部件及配件制造		
主要产品与服务项目	汽车零部件、LED 消防应急电子设备的开发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	帝华科技	证券代码	837459
挂牌时间	2016年5月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	43,160,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	石旻磊	联系地址	四川省成都经济技术开发区南一路 666 号
电话	028-87487770	电子邮箱	sml@deh.cc
传真	028-84841468		
公司办公地址	四川省成都经济技术开发区南一路 666 号	邮政编码	610100
公司网址	http://www.cd-deh.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510112684553545H		
注册地址	四川省成都市经济技术开发区南一路 666 号		
注册资本（元）	43,160,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》规定，公司业务包括“C-35-354-3545 照明器具生产专用设备制造”和“C-36-366-3660 汽车零部件及配件制造”行业。

公司的主营业务为汽车零部件、LED 消防应急电子设备的开发、生产和销售。

公司目前产品主要包括：汽车零部件（涉及 25 项专利技术）、LED 消防应急照明灯和指示灯（涉及 27 项专利技术）等，其中汽车零部件主要包括汽车及发动机冲压件及焊接件产品，LED 消防应急电子设备属于节能型产品；公司参股子公司天津英捷利汽车技术有限责任公司主要从事新能源汽车电机驱动控制器的研发、生产和销售；公司全资子公司四川帝博纳科技有限公司目前正在研发新能源汽车相关产品；公司控股子公司成都帝莱斯光电技术有限公司主要从事智能网联光电传感器及关键组件，特别是智能网联光电传感器用光学镜头，以及其他领域用光学镜头的研发、生产和销售；后期新能源及智能网联汽车关键零部件领域将是公司的战略发展方向。

公司目前销售的产品主要包括汽车零部件和 LED 消防应急电子设备两大类，汽车零部件直接销售给汽车厂及发动机生产厂家，最终的服务对象为汽车消费者；LED 消防应急电子设备销售给消防应急电子终端产品制造商。

公司与新加坡美德企业私人有限公司、成都云内动力有限公司、山东云内动力有限责任公司、四川海力智能科技股份有限公司、四川航天世东汽车部件有限公司、成都凌云汽车零部件有限公司、成都东光奥威汽车制动系统有限公司等建立了长期合作关系，公司作为合格供应商对上述公司的销售具有稳定性和连续性。同时公司也在积极开发新客户，拓展新领域，与多个乘用车零部件制造企业达成合作意向，并开始向部分企业批量供货。

公司生产所需的原材料主要为钢材、电路板、电池及压克力板等零件及原辅材料。主要原材料供应充足，基本能够满足公司生产需要。报告期内，原材料价格随市场价格波动而变化。

公司立足于汽车零部件制造领域，其汽车零部件业务与 LED 消防应急电子设备业务的商业模式与传统制造业的商业模式相同，通过自身的技术研发产品，再投入生产，最后销售产生利润。

具体的流程体现为交易前准备、商贸切磋、合同与执行、支付与清算等环节。但两类业务在商业模式的具体细节上也稍有不同。其具体商业模式如下：

##### (一) 研发模式

公司主要采用项目管理方式进行研发，由项目负责人对项目进行全过程的跟踪和管理，公司提供相应的资源和支持，并对项目进行考核。根据研发项目的来源，研发项目可分为自主立项研发项目、协作参与项目和政府立项项目。公司项目研究开发方式，主要为自主开发，同时采取产学研联合研究开发、协作攻关、分工突破的协同创新联盟模式，聚集本地区项目领域内的优势企业和院校参加，集中优势资源共同研发。公司每年度根据用户和市场对新产品的需求，行业新技术、新工艺的发展以及公司内部降低生产成本和提高生产效率等方面的需要，开展研发项目的立项工作。

##### (二) 公司的采购模式

每月 25 号前由制造部向采购部提交次月生产计划，采购部根据生产计划制定相应的物料采购计划。制造部、质量管理部、库房向采购部提交日用物资采购计划一起汇总成整个月物料采购计划。计划形成后由财务部和采购部审核价格，生产总监审核数量和规格。计划批准通过后采购部根据当月物料采购计划进行市场调研，将收集到的供应商资料交质量管理部审查并列出合格供应商清单，由采购部牵头，结合质量管理部、技术部、制造部的意见确定两到三家质优价廉的合格供应商。根据不同物料，与供应商

签定采购合同，明确采购价格，交货方式、时间、地点，付款方式、时间等，执行采购合同。物料到货后需由质量管理部进行相应检验，不合格物料全部进行退换，合格物料由库房入库。各部门根据计划到库房领用合格物料。

(三) 生产模式

公司采取以“销量定产量”的生产模式，即根据产品的库存量和合同订单情况，下达生产订单，并组织安排生产。根据市场需求的变化，结合库存情况调节生产计划，公司采用储备部分销量较大的常规产品的生产模式，以满足市场需求、提高对用户需求的快速反应能力。

(四) 销售模式

公司的销售分为内销和外销，皆采取直接销售模式即客户下单后公司通过物流公司交由客户。公司目前已逐步形成层次分明、组织有序、责权明确的营销模式，保证销售环节高效运作。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年10月16日，公司再次被认定为高新技术企业（证书编号GR202351001146），有效期3年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	56,770,095.26	51,257,792.14	10.75%
毛利率%	48.80%	45.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,773,823.76	6,581,908.82	170.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,384,816.18	5,206,575.33	99.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.83%	7.43%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.00%	5.88%	-
基本每股收益	0.41	0.15	170.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	201,275,653.29	184,534,694.17	9.07%
负债总计	98,005,854.20	99,038,718.84	-1.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,269,799.09	85,495,975.33	20.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.39	1.98	20.71%



资产负债率% (母公司)	25.35%	40.97%	-
资产负债率% (合并)	48.69%	53.67%	-
流动比率	2.45	1.63	-
利息保障倍数	10.22	6.34	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	30,685,487.69	40,050,081.17	
应收账款周转率	3.87	2.95	-
存货周转率	6.44	3.15	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	9.07%	5.55%	-
营业收入增长率%	10.75%	-11.48%	-
净利润增长率%	169.63%	1,231.58%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,574,425.64	2.27%	4,561,103.28	2.47%	0.29%
应收票据	5,408,000.00	2.69%	2,106,150.00	1.14%	156.77%
应收账款	16,497,262.15	8.20%	12,211,780.11	6.62%	35.09%
交易性金融资产	7,102,594.51	3.53%	6,203.60	0.00%	114,391.50%
应收款项融资			1,001,406.32	0.54%	-100.00%
预付款项	1,919,328.07	0.95%	3,082,118.27	1.67%	-37.73%
其他应收款	1,688,015.31	0.84%	1,972,735.81	1.07%	-14.43%
存货	3,986,609.63	1.98%	4,870,345.32	2.64%	-18.15%
长期股权投资			1,738,735.90	0.94%	-100.00%
投资性房地产	131,269,604.36	65.22%	92,009,617.93	49.86%	42.67%
固定资产	12,254,182.53	6.09%	12,167,886.09	6.59%	0.71%
在建工程	11,635,977.50	5.78%	33,357,158.01	18.08%	-65.12%
使用权资产			2,827,312.97	1.53%	-100.00%
无形资产	3,520,587.88	1.75%	10,530,202.34	5.71%	-66.57%
递延所得税资产	470,259.10	0.23%	933,479.70	0.51%	-49.62%
短期借款	2,000,000.00	0.99%	22,000,000.00	11.92%	-90.91%
应付账款	5,443,774.97	2.70%	6,539,759.65	3.54%	-16.76%
预收款项	9,569,002.45	4.75%	11,242,275.26	6.09%	-14.88%
合同负债	2,248,138.06	1.12%	4,361,382.75	2.36%	-48.45%
应交税费	3,615,525.54	1.80%	1,450,524.36	0.79%	149.26%



应付职工薪酬	501,768.67	0.25%	418,278.14	0.23%	19.96%
其他应付款	23,111,375.40	11.48%	24,248,429.48	13.14%	-4.69%
其他流动负债	1,018,559.77	0.51%	515,561.45	0.28%	97.56%
长期借款	50,307,181.94	24.99%	24,498,951.39	13.28%	105.34%
递延所得税负债	190,527.40	0.09%	740,471.42	0.40%	-74.27%

#### 项目重大变动原因:

1. 应收票据增加 156.77%: 系公司与一家客户在本年终止合作, 在本年将上年的应收账款全部回款, 且以票据回款, 导致应收票据增多;
2. 交易性金融资产增加 114,391.50%: 系年末租金回款较多, 较多闲置资金用于购买理财;
3. 应收款项融资减少 100%: 系公司本年收到的票据商业票据居多, 银行票据很少, 到年末余额为 0;
4. 预付款项减少 37.73%: 系本期付款方式较上年优化, 减少了预付款;
5. 长期股权投资减少 100%: 系联营企业天津英捷利汽车技术有限责任公司截止 2023 年年底净资产为负数, 可收回金额低于账面价值, 本期按账面价值全额对其计提减值;
6. 投资性房地产增加 42.67%: 系本期子公司二期厂房修建完工, 由在建工程转固, 转入投资性房地产核算;
7. 在建工程减少 65.12%: 系本期子公司二期厂房修建完工, 由在建工程转固, 转入投资性房地产核算;
8. 使用权资产减少 100%: 系子公司承租的厂房与 2023 年 6 月 30 日终止;
9. 无形资产减少 66.57%: 系子公司二期厂房在本期竣工, 将相应的无形资产土地转入投资性房地产核算;
10. 递延所得税资产减少 49.62%: 系子公司承租的厂房产生的税会租赁差异减少 750,771.22 元;
11. 短期借款减少 90.91%: 系本期母公司偿还了到期的短期借款 2000 万元;
12. 合同负债减少 48.45%: 系会计科目调整所致;
13. 应交税费增加 149.26%: 系子公司因收到前期的厂房出租违约金 800 万元, 利润总额增加, 导致应交企业所得税增加;
14. 其他流动负债增加 97.56%: 系本期末已背书未到期的商业承兑汇票增加 100 万元;
15. 长期借款增加 105.34%: 系本期子公司增加长期借款 2700 万元;
16. 递延所得税负债减少 74.27%: 系子公司承租厂房产生的税会差异对应的递延所得税负债减少 706,828.23 元。
17. 应收账款增加 35.09%: 系本期母公司内销收入和子公司厂房租金增加, 都有一定时间的账期, 到帐应收账款增加导致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	56,770,095.26	-	51,257,792.14	-	10.75%
营业成本	29,068,277.26	51.20%	28,162,329.20	54.90%	3.22%
毛利率%	48.80%	-	45.06%	-	-
销售费用	272,885.03	0.48%	155,294.97	0.30%	75.72%
管理费用	3,827,755.63	6.74%	3,394,484.64	6.6%	12.76%
研发费用	1,686,581.53	2.97%	1,703,173.72	3.32%	-0.97%
财务费用	2,671,538.72	4.71%	1,842,851.39	3.60%	44.97%
其他收益	207,441.59	0.37%	364,633.84	0.71%	-43.11%
投资收益	40,109.37	0.07%	-4,927,396.63	-9.61%	100.81%
信用减值损失	-98,435.46	-0.17%	451,390.77	0.88%	121.81%
资产减值损失	-1,758,482.53	-3.10%			100.00%
资产处置收益	248,555.75	0.44%	27,814.28	0.05%	793.63%
营业利润	13,413,628.82	23.63%	7,767,400.78	15.15%	72.69%
营业外收入	9,081,228.65	16.00%	1,334,051.91	2.60%	580.73%
营业外支出	102,620.15	0.18%	21,004.75	0.04%	388.56%
净利润	17,773,823.76	31.31%	6,591,831.86	12.86%	169.63%

#### 项目重大变动原因:

1. 销售费用增加 75.72%: 系本期母公司三包费用增加;
2. 财务费用增加 44.97%: 系子公司长期借款增加 2700 万元;
3. 其他收益减少 43.11%: 系本期母公司政府补贴收入减少;
4. 投资收益增加了 100.81%: 系上期对联营企业的投资收益为-500 万元左右, 本期因为计提了投资减值准备, 对联营企业的投资收益为 0;
5. 信用减值损失增加 121.81%: 系本期母公司内销销售增加, 应收账款增加, 导致计提的坏账准备增加所致;
6. 资产减值损失增加 100%: 联营企业天津英捷利汽车技术有限责任公司截止 2023 年年底净资产为负数, 可收回金额低于账面价值, 本期按账面价值全额对其计提减值;
7. 资产处置收益增加 793.63%: 系本期处置运输车辆以及子公司提前终止厂房租赁产生的处置收益;
8. 营业利润增加 72.69%: 系本期子公司二期厂房完工验收, 增加了厂房租金收入;
9. 营业外收入增加 580.73%: 系子公司收到前期厂房出租违约金 800 万元;
10. 营业外支出增加 388.56%: 系母公司呆账清理和子公司税收滞纳金所致;
11. 净利润增加 169.63%: 系子公司收到前期厂房出租违约金 800 万元以及子公司租金收入增加。

## 2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,707,528.13	22,128,141.76	2.62%
其他业务收入	34,062,567.13	29,129,650.38	16.93%
主营业务成本	15,210,918.46	16,450,299.17	-7.53%
其他业务成本	13,857,358.80	11,712,030.03	18.32%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
LED 灯销售	6,992,244.55	3,888,970.51	44.38%	-15.07%	-24.64%	7.06%
汽车零部件销售	14,618,952.57	10,185,178.71	30.33%	33.56%	18.67%	8.74%
受托加工	1,096,331.01	1,136,769.25	-3.69%	-62.82%	-58.00%	-11.90%
厂房租金收入	34,062,567.13	13,857,358.80	59.32%	14.48%	15.48%	-0.48%
合计	56,770,095.26	29,068,277.27	48.80%			

**按地区分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内销售收入	15,715,283.58	11,321,947.96	27.96%	13.10%	0.28%	9.21%
境外销售收入	6,992,244.55	3,888,970.51	44.38%	-15.07%	-24.64%	7.06%
合计	22,707,528.13	15,210,918.47	33.01%			

**收入构成变动的的原因：**

1. 境外销售收入减少 15.07%：系市场竞争激烈、市场份额减少所致；
2. 其他业务收入增加 16.93%：系子公司二期厂房在本期完工验收，同时对外出租，增加了厂房租金收入。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	成都云内动力有限公司	8,890,968.23	15.66%	否
2	美德企业私人有限公司	6,992,244.55	12.32%	否
3	成都敏盛汽车零部件有限公司	5,302,364.28	9.34%	否
4	成都科世得润汽车部件有限公司	5,281,455.49	9.30%	否
5	成都佛吉亚汽车部件系统有限公司	4,948,799.79	8.72%	否
合计		31,415,832.34	55.34%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	四川明宇宏达建设工程有限公司	13,939,885.89	26.24%	否
2	国网四川省电力公司	7,781,637.72	14.65%	否
3	成都市博铁金属制品有限公司	3,738,254.06	7.04%	否
4	成都润嘉汽车部件有限公司	1,956,733.09	3.68%	否
5	成都东光奥威汽车自动系统有限公司	1,956,733.09	2.99%	否
合计		29,373,243.85	54.60%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	30,685,487.69	40,050,081.17	-23.38%
投资活动产生的现金流量净额	-25,982,551.57	-39,093,542.12	33.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,689,613.76	2,287,419.82	-305.02%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额减少 23.38%：系内销销售收入增加，多为票据收款，同时支付税金增加所致；
2. 投资活动产生的现金流量净额增加 33.54%：系上期支付子公司修建厂房较本期增加 2000 万元左右；
3. 筹资活动产生的现金流量净额减少 305.02%：系上期向银行借款和股东借款较本期增加 2300 万元左右。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川帝博纳科技有限公司	控股子公司	新能源汽车关键零部件产品，新能源汽车动力总成系统产品，新型	20,000,000.00	132,764,198.32	31,376,260.43	23,838,114.81	10,631,784.31

公司		E-POWER 混合动力总成 系统产品的开 发、生产和销 售					
天津英捷利汽车技术有限责任公司	参股公司	电动汽车零配 件开发、生产、销 售及技术服 务	56,849,000.00	15,522,414.85	-2,867,481.01	12,112,280.00	-10,670,500.11
成都帝莱斯光电技术有限公司	控股子公司	光学镜头产品的研 发、生产和销售	4,140,730.83	3,752,329.38	3,752,329.38	0	-1,367.28

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
天津英捷利汽车技术有限责任公司	与子公司业务相关联	经营

#### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	7,102,594.51	0	不存在
合计	-	7,102,594.51	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对单一客户依赖的风险	<p>公司的 LED 消防应急电子设备全部出口至新加坡美德企业私人有限公司。虽然公司与美德企业私人有限公司有着多年的合作关系并保持着良好的合作关系，若美德企业私人有限公司自身经营发生变化或公司产品被替代，将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>公司与美德企业私人有限公司的销售合同采取一年一签，2024 年度的销售合同已经签订，正在履行。</p> <p>应对措施：公司业务战略发展方向是汽车零部件制造商，将加大汽车零部件尤其是乘用车零部件客户开发力度，持续降低对单一客户的依赖程度</p>
经营业绩下滑的风险	<p>受宏观经济增速回落，汽车行业下滑以及消费信心等因素的影响。另一方面，人力资源成本增加，原材料价格上涨，公司产品在销售价格上有所下降。若公司无法对市场变化做出及时反应或在市场战略调整的同时把握市场机遇，则公司将面临业绩下滑的风险。</p> <p>应对措施：加大市场开发力度，拓展新的增长点。</p>
税收优惠到期后对经营业绩产生影响的风险	<p>2023 年 10 月 16 日，公司再次被认定为高新技术企业（证书编号 GR202351001146），有效期 3 年，享受减至 15% 的税率征收企业所得税。若公司到期重新认定高新技术企业资格失败或税收优惠政策未来发生变化，可能将对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：采取有力措施，确保 2026 年通过高新技术企业</p>

	资格认定。
汇兑损失风险	<p>公司出口产品主要以新加坡币结算，若人民币对新加坡币的汇率上升，公司将存在汇兑损失的风险。</p> <p>应对措施：努力扩大国内市场，增加内销收入与利润，将汇兑损失对公司净利润的影响持续降低。</p>
参股公司亏损风险	<p>公司参股公司天津英捷利汽车技术有限责任公司存在因为新冠疫情影响、经营模式转变、政策环境影响等造成亏损的风险。</p> <p>应对措施：协助参股公司扩大销售市场，增加销售收入与利润，同时进一步对外转让公司参股公司股权，将亏损风险尽可能的降低。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	四川帝博纳科技有限公司	47,000,000	0	43,707,181.94	2022年3月25日	2030年3月24日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	47,000,000	0	43,707,181.94	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同均正常履行。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	47,000,000	43,707,181.94
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	2,000,000	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	0	0
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本期获得控股股东财务资助 0 元，偿还了控股股东的借款 638 万元。此次关联交易系关联方自愿借款给公司，解决了公司资金紧张的问题，且不收取借款利息，具有合理性和公允性，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司经营无影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月24日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016年5月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月24日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年5月24日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年12月21日	-	增发	回购承诺	承诺回购	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	23,044,030.61	11.45%	2022年4月7日至2030年4月6日向农商银行固定资产贷款
厂房	固定资产	抵押	92,912,729.78	46.16%	2022年4月7日至2030年4月6日向农商银行固定资产贷款及2022年8月16日至2023年8月15日流动资金贷款
总计	-	-	115,956,760.39	57.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,678,333	52.5448%	0	22,678,333	52.5448%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,000,833	48.6581%	0	21,000,833	48.6581%	
	董事、监事、高管	77,500	0.1796%	0	77,500	0.1796%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,481,667	47.4552%	0	20,481,667	47.4552%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,669,167	45.5727%	0	19,669,167	45.5727%	
	董事、监事、高管	812,500	1.8825%	0	812,500	1.8825%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		43,160,000	-	0	43,160,000	-	
普通股股东人数							10

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴忠	30,848,000	0	30,848,000	71.4736%	17,002,500	13,845,500	0	0
2	王亚丽	7,822,000	0	7,822,000	18.1233%	2,666,667	5,155,333	0	0
3	吴静迪	2,000,000	0	2,000,000	4.6339%	0	2,000,000	0	0
4	蒋晓华	1,600,000	0	1,600,000	3.7071%	0	1,600,000	0	0
5	杨林	580,000	0	580,000	1.3438%	580,000	0	0	0
6	石旻磊	140,000	0	140,000	0.3244%	105,000	35,000	0	0
7	向本飞	100,000	0	100,000	0.2317%	75,000	25,000	0	0
8	彭林林	40,000	0	40,000	0.0927%	30,000	10,000	0	0
9	潘斌	20,000	0	20,000	0.0463%	15,000	5,000	0	0

10	冯延军	10,000	0	10,000	0.0232%	7,500	2,500	0	0
	<b>合计</b>	<b>43,160,000</b>	<b>0</b>	<b>43,160,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>20,481,667</b>	<b>22,678,333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴忠与王亚丽系夫妻关系，吴静迪系吴忠与王亚丽之子。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。公司实际控制人为吴忠，王亚丽和吴静迪为实际控制人的一致行动人。其中，吴忠与王亚丽系夫妻关系，吴静迪系吴忠与王亚丽之子。报告期初，吴忠持有公司股权 71.4736%，王亚丽持有公司股权 18.1233%，吴静迪持有公司股权 4.6339%，三人合计持有公司股权 94.2308%，至报告期末三人股权未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.50	0	0



## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴忠	董事长	男	1961年9月	2021年12月1日	2024年11月30日	30,848,000	0	30,848,000	71.4736%
潘斌	董事、总经理	男	1968年3月	2021年12月1日	2024年11月30日	20,000	0	20,000	0.0463%
石旻磊	董事、董事会秘书	男	1977年3月	2021年12月1日	2024年11月30日	140,000	0	140,000	0.3244%
向本飞	董事、财务总监	女	1970年7月	2021年12月1日	2024年11月30日	100,000	0	100,000	0.2317%
刘璐婧	董事	女	1990年8月	2021年12月1日	2024年11月30日	0	0	0	0%
胡海霞	监事会主席	女	1978年5月	2021年12月1日	2024年11月30日	0	0	0	0%
冯延军	监事	男	1973年8月	2021年11月22日	2024年11月21日	10,000	0	10,000	0.0232%
彭林林	监事	男	1986年1月	2021年12月1日	2024年11月30日	40,000	0	40,000	0.0927%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

不适用

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	13	0	0	13
销售人员	3	0	0	3
财务人员	3	0	0	3
技术人员	12	0	0	12
生产人员	35	0	1	34
员工总计	66	0	1	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	11	11
专科	8	8
专科以下	46	45
员工总计	66	65

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

不适用

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股份公司成立后，公司建立了较为完善的治理机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行：

1、公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度，制定了规范的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定。

2、公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利；《公司章程》明确规定了争议解决机制，确定公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间发生纠纷时，应当先通过协商解决，协商不成的，可以通过诉讼方式解决；制定《关联交易管理制度》等制度，对公司关联交易的程序及内容作了细致规定，进一步明确了关联股东及董事回避制度，确保公司能独立于控股股东规范运行。

3、公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《定期报告重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》等管理制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。

4、公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。公司的资金不存在被控股股东占用的情况，公司也不存在为其他企业提供担保的情况。

综上，股份公司设立时间较短，虽然建立了完善的公司治理制度，但在实际运作中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内公司监事会依法履行了职责，认真进行了监督和检查。

报告期内，监事会列席了 2023 年历次董事会现场会议，对董事会执行股东大会的决议、履行诚信义务进行了监督。

监事会对公司的生产经营活动进行了监督，认为公司经营班子勤勉尽责，认真执行了董事会的各项决议，经营中未发现违规操作行为。

通过对公司董事及高级管理人员的监督。监事会认为，公司董事会能够严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及其他有关法律法规和制度的要求，依法经营。公司重大经营决策合理，其程序合法有效；公司董事、高级管理人员在执行公司职务时，均能认真贯彻执行国家法律、法规、《公司章程》和股东大会、董事会决议，忠于职守、兢兢业业、开拓进取。未发现公司董事、高级管理人员在执行公司职务时违反法律、法规、公司章程或损害公司股东、公司利益的行为。

监事会认真检查和审核了公司的会计报表及财务资料。监事会认为，公司财务报表的编制符合《企业会计制度》和《企业会计准则》等有关规定，公司 2023 年年度财务报告能够真实反映公司的财务状况和经营成果，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“标准无保留意见”审计报告，其审计意见是客观公正的。

监事会对公司发生的关联交易进行监督。监事会认为，关联交易符合《公司章程》、《四川帝华汽车科技股份有限公司关联交易管理制度》等相关法律、法规的规定，其公平性依据等价有偿、公允市价的原则定价，没有违反公开、公平、公正的原则，不存在损害公司和中小股东的利益的行为。

监事会对股东大会的决议执行情况进行了监督。监事会认为，公司董事会能够认真履行股东大会的有关决议，未发生有损股东利益的行为。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东及实际控制人控制的其他企业之间严格分开、相互独立，具有独立完整的业务体系及直接面向市场自主经营的能力。

#### (一) 业务独立

公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所及独立采购、业务部门和渠道；经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

#### (二) 资产独立

股份公司系由原四川帝华动力科技有限公司以净资产折股整体变更设立而成，并已办理工商登记。报告期内，公司不存在股东占用公司资金的情形，不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其所控制的企业违规占用而损害公司利益的情形。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备、设施，具有与生产经营有关的知识产权，核心技术和产品具有自主知识产权。

#### (三) 人员独立

股份公司成立以后，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；除本说明书“第三节 公司治理”之“九、董事、监事、高级管理人员情况”之“(四) 董事、监事、高级管理人员在其他单位兼职情况”的情况外，公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业及关联公司担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

#### (四) 财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员 3 名，财务人员均具有大专以上学历和从业资格证书，其中 1 人具备高级职称，2 人具备中级职称，能够满足财务核算的需要；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况。

#### (五) 机构独立

公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、联署办公的情形。公司根据《公司法》、《公司章程》等的规定建立了完善的公司治理结构，公司股东大会、董事会、监事会运转规范，并根据经营需要设置了相关职能部门，建立完善了各部门规章制度，各个部门独立运作，不受股东单位或个人影响。

综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《定期报告重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》等管理制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。

公司建立了较为健全完整的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求，并能够有效的执行，能够满足公司当前发展需求。报告期内，

未发现内部控制管理制度存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规关于会计核算的规定，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	川华信审（2024）第 0064 号			
审计机构名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄敏 1 年	刘霖蓉 4 年	何晓钰 4 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

#### 四川帝华汽车科技股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了四川帝华汽车科技股份有限公司（以下简称“帝华科技”）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，公允反映了帝华科技 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合并现金流量。

##### 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，我们独立于帝华科技，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、 其他信息

帝华科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务



报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、管理层和治理层对合并财务报表的责任**

帝华科技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，管理层负责评估帝华科技的持续经营能力，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帝华科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督帝华科技的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（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，就可能对帝华科技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帝华科技不能持续经营。

（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) 就帝华科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，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。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	4,574,425.64	4,561,103.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	7,102,594.51	6,203.60
衍生金融资产			
应收票据	(三)	5,408,000.00	2,106,150.00
应收账款	(四)	16,497,262.15	12,211,780.11
应收款项融资	(五)	-	1,001,406.32
预付款项	(六)	1,919,328.07	3,082,118.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	1,688,015.31	1,972,735.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(八)	3,986,609.63	4,870,345.32
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	(九)	948,806.61	1,158,458.52
<b>流动资产合计</b>		<b>42,125,041.92</b>	<b>30,970,301.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	-	1,738,735.90
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	131,269,604.36	92,009,617.93
固定资产	(十二)	12,254,182.53	12,167,886.09
在建工程	(十三)	11,635,977.50	33,357,158.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	-	2,827,312.97
无形资产	(十五)	3,520,587.88	10,530,202.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十六)	470,259.10	933,479.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>159,150,611.37</b>	<b>153,564,392.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>201,275,653.29</b>	<b>184,534,694.17</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(十七)	2,000,000.00	22,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	5,443,774.97	6,539,759.65
预收款项	(十九)	9,569,002.45	11,242,275.26
合同负债	(二十)	2,248,138.06	4,361,382.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十一)	501,768.67	418,278.14
应交税费	(二十二)	3,615,525.54	1,450,524.36
其他应付款	(二十三)	23,111,375.40	24,248,429.48
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	-	2,903,084.94
其他流动负债	(二十五)	1,018,559.77	515,561.45
<b>流动负债合计</b>		<b>47,508,144.86</b>	<b>73,679,296.03</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(二十六)	50,307,181.94	24,498,951.39

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十七)	-	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十八)	-	100,000.00
递延收益	(二十九)	-	20,000.00
递延所得税负债	(十六)	190,527.40	740,471.42
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		50,497,709.34	25,359,422.81
<b>负债合计</b>		98,005,854.20	99,038,718.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(三十)	43,160,000.00	43,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	32,197,659.87	32,197,659.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	5,346,925.87	4,532,585.20
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	22,565,213.35	5,605,730.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		103,269,799.09	85,495,975.33
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		103,269,799.09	85,495,975.33
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		201,275,653.29	184,534,694.17

法定代表人：吴忠

主管会计工作负责人：向本飞

会计机构负责人：向本飞

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,384,579.86	3,851,842.82
交易性金融资产		7,102,594.51	6,203.60
衍生金融资产			
应收票据		4,408,000.00	2,106,150.00

应收账款	(一)	11,215,076.61	9,255,144.43
应收款项融资		-	1,001,406.32
预付款项		1,018,194.76	996,351.88
其他应收款	(二)	30,937,388.56	61,943,914.00
其中：应收利息			
应收股利		1,000,000.00	4,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		3,986,609.63	4,870,345.32
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		-	55,106.56
<b>流动资产合计</b>		<b>60,052,443.93</b>	<b>84,086,464.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	23,795,676.63	15,534,412.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		25,397,824.18	27,331,996.42
固定资产		9,990,585.36	11,241,909.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,520,587.88	3,617,707.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		398,167.49	142,867.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>63,102,841.54</b>	<b>57,868,893.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>123,155,285.47</b>	<b>141,955,358.61</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,000.00	22,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,608,719.33	3,289,817.05
预收款项		2,700,543.87	1,743,025.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		381,768.67	303,278.14

应交税费		1,101,878.89	797,529.48
其他应付款		16,315,595.63	22,876,999.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		448,512.80	463,190.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,046.01	34,395.93
<b>流动负债合计</b>		<b>24,559,065.20</b>	<b>51,508,236.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,600,000.00	6,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		-	20,000.00
递延所得税负债		59,334.36	33,643.19
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,659,334.36</b>	<b>6,653,643.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,218,399.56</b>	<b>58,161,879.43</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,160,000.00	43,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,105,423.66	32,105,423.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,346,925.87	4,532,585.20
一般风险准备			
未分配利润		11,324,536.38	3,995,470.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>91,936,885.91</b>	<b>83,793,479.18</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>123,155,285.47</b>	<b>141,955,358.61</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		56,770,095.26	51,257,792.14
其中：营业收入	(三十四)	56,770,095.26	51,257,792.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		41,995,655.16	39,406,833.62
其中：营业成本	(三十四)	29,068,277.26	28,162,329.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	4,468,616.99	4,148,699.70
销售费用	(三十六)	272,885.03	155,294.97
管理费用	(三十七)	3,827,755.63	3,394,484.64
研发费用	(三十八)	1,686,581.53	1,703,173.72
财务费用	(三十九)	2,671,538.72	1,842,851.39
其中：利息费用		2,428,865.48	1,699,477.37
利息收入		11,409.40	9,789.57
加：其他收益	(四十)	207,441.59	364,633.84
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	40,109.37	-4,927,396.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			-5,075,234.41
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-98,435.46	451,390.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	-1,758,482.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	248,555.75	27,814.28
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,413,628.82	7,767,400.78
加：营业外收入	(四十五)	9,081,228.65	1,334,051.91
减：营业外支出	(四十六)	102,620.15	21,004.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		22,392,237.32	9,080,447.94
减：所得税费用	(四十七)	4,618,413.56	2,488,616.08

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,773,823.76	6,591,831.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,773,823.76	6,591,831.86
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（净亏损以“-”号填列）			9,923.04
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,773,823.76	6,581,908.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		17,773,823.76	6,591,831.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,773,823.76	6,581,908.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额			9,923.04
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.41	0.15

法定代表人：吴忠

主管会计工作负责人：向本飞

会计机构负责人：向本飞

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	(四)	33,008,745.67	33,076,057.09
减：营业成本	(四)	18,107,573.17	19,306,970.53
税金及附加		1,809,834.92	1,878,900.04
销售费用		272,885.03	155,294.97
管理费用		2,395,888.80	2,223,876.66
研发费用		1,686,581.53	1,703,173.72
财务费用		-694,478.14	1,334,679.68
其中：利息费用		894,587.50	1,370,539.20
利息收入		8,119.48	7,661.01
加：其他收益		203,774.67	313,394.11
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	1,040,109.37	-927,396.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			-5,075,234.41
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		30,566.34	607,995.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,758,482.53	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		92,835.75	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,039,263.96	6,467,154.17
加：营业外收入		164,310.07	35,791.91
减：营业外支出		43,727.28	21,004.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,159,846.75	6,481,941.33
减：所得税费用		1,016,440.02	853,246.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,143,406.73	5,628,695.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		8,143,406.73	5,628,695.27
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		8,143,406.73	5,628,695.27
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,952,048.05	61,543,429.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		80,053.09	2,031,297.10
收到其他与经营活动有关的现金	（四十八）	11,194,479.73	4,170,677.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,226,580.87</b>	<b>67,745,404.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,016,729.14	12,018,544.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,364,254.34	6,223,605.69
支付的各项税费		8,334,304.81	6,983,809.19
支付其他与经营活动有关的现金	（四十八）	1,825,804.89	2,469,364.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,541,093.18</b>	<b>27,695,323.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,685,487.69</b>	<b>40,050,081.17</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	(四十八)	26,253,718.46	66,450,000.00
取得投资收益收到的现金		40,109.37	147,837.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175,537.40	66,356.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,469,365.23	66,664,194.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,101,807.43	41,419,898.60
投资支付的现金	(四十八)	33,350,109.37	64,337,837.78
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		52,451,916.80	105,757,736.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-25,982,551.57	-39,093,542.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	140,730.83
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		29,000,000.00	52,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)		15,790,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		29,000,000.00	68,330,730.83
偿还债务支付的现金		23,225,000.00	40,225,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,395,635.36	8,121,576.43
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	(四十八)	8,068,978.40	17,696,734.58
<b>筹资活动现金流出小计</b>		33,689,613.76	66,043,311.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,689,613.76	2,287,419.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		13,322.36	3,243,958.87
加：期初现金及现金等价物余额		4,561,103.28	1,317,144.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,574,425.64	4,561,103.28

法定代表人：吴忠

主管会计工作负责人：向本飞

会计机构负责人：向本飞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,541,417.22	41,817,671.91
收到的税费返还		80,053.09	69,651.52

收到其他与经营活动有关的现金		247,907.99	619,357.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,869,378.30</b>	<b>42,506,680.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,845,197.69	11,557,452.97
支付给职工以及为职工支付的现金		4,800,773.63	5,055,105.57
支付的各项税费		4,084,165.20	2,953,554.20
支付其他与经营活动有关的现金		975,078.57	1,006,552.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,705,215.09</b>	<b>20,572,665.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,164,163.21</b>	<b>21,934,015.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		79,733,718.46	103,390,000.00
取得投资收益收到的现金		4,040,109.37	147,837.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175,537.40	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>83,949,365.23</b>	<b>103,537,837.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		281,094.10	645,229.40
投资支付的现金		65,025,109.37	108,957,106.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>65,306,203.47</b>	<b>109,602,336.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,643,161.76</b>	<b>-6,064,498.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	34,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	15,976,610.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,000.00</b>	<b>50,376,610.00</b>
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	40,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		894,587.93	7,816,589.65
支付其他与筹资活动有关的现金		6,380,000.00	15,480,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,274,587.93</b>	<b>63,396,589.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-27,274,587.93</b>	<b>-13,019,979.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,467,262.96</b>	<b>2,849,537.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,851,842.82	1,002,305.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,384,579.86</b>	<b>3,851,842.82</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	43,160,000.00				32,197,659.87				4,532,585.20		5,605,730.26		85,495,975.33
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,160,000.00				32,197,659.87				4,532,585.20		5,605,730.26		85,495,975.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				814,340.67		16,959,483.09		17,773,823.76
（一）综合收益总额									-		17,773,823.76		17,773,823.76
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-		-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													-
(三) 利润分配	-				-			814,340.67		-814,340.67			-
1. 提取盈余公积	-				-			814,340.67		-814,340.67			-
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													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>43,160,000.00</b>				<b>32,197,659.87</b>			<b>5,346,925.87</b>		<b>22,565,213.35</b>			<b>103,269,799.09</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	43,160,000.00				32,105,423.66				3,969,715.67		6,060,690.97	800,851.51	86,096,681.81
加：会计政策变更													-
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,160,000.00				32,105,423.66				3,969,715.67		6,060,690.97	800,851.51	86,096,681.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				92,236.21				562,869.53		-454,960.71	-800,851.51	-600,706.48
（一）综合收益总额											6,581,908.82	9,923.04	6,591,831.86
（二）所有者投入和减少资本	-				92,236.21				-			-810,774.55	-718,538.34
1. 股东投入的普通股	-				-							140,730.83	140,730.83
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					92,236.21							-951,505.38	-859,269.17
（三）利润分配	-				-				562,869.53		-7,036,869.53		-6,474,000.00

1. 提取盈余公积	-				-			562,869.53		-562,869.53		-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,474,000.00		-6,474,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	-				-			-		-		-
1. 资本公积转增资本（或股本）												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>43,160,000.00</b>				<b>32,197,659.87</b>			<b>4,532,585.20</b>		<b>5,605,730.26</b>	<b>-</b>	<b>85,495,975.33</b>

法定代表人：吴忠

主管会计工作负责人：向本飞

会计机构负责人：向本飞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	43,160,000.00				32,105,423.66				4,532,585.20		3,995,470.32	83,793,479.18
加：会计政策变更												-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,160,000.00				32,105,423.66				4,532,585.20		3,995,470.32	83,793,479.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				814,340.67		7,329,066.06	8,143,406.73
（一）综合收益总额											8,143,406.73	8,143,406.73
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-		-	-
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	-				-				814,340.67		-814,340.67	-
1. 提取盈余公积									814,340.67		-814,340.67	-
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>43,160,000.00</b>				<b>32,105,423.66</b>				<b>5,346,925.87</b>		<b>11,324,536.38</b>	<b>91,936,885.91</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,160,000.00				32,105,423.66				3,969,715.67		5,403,644.58	84,638,783.91

加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
<b>二、本年期初余额</b>	43,160,000.00				32,105,423.66				3,969,715.67		5,403,644.58		84,638,783.91
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-				-				562,869.53		-1,408,174.26		-845,304.73
（一）综合收益总额											5,628,695.27		5,628,695.27
（二）所有者投入和减少资本									-		-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-				-				562,869.53		-7,036,869.53		-6,474,000.00
1. 提取盈余公积									562,869.53		-562,869.53		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,474,000.00		-6,474,000.00
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-				-				-		-		-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-

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												-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>43,160,000.00</b>				<b>32,105,423.66</b>				<b>4,532,585.20</b>		<b>3,995,470.32</b>	<b>83,793,479.18</b>

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### (一) 公司历史沿革

#### 1、公司设立情况

四川帝华汽车科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由四川帝华动力科技有限公司于 2015 年 12 月整体股份制改造设立的股份公司。

四川帝华动力科技有限公司设立时，由吴忠、胡长生共同出资组建的有限公司，于 2008 年 11 月 19 日经成都市龙泉驿工商行政管理局批准成立，注册资本人民币 1,000.00 万元，实缴 900.00 万元，法定代表人吴忠，经成都一方弘川会计师事务所（普通合伙）审验并出具一方弘川验字（2008）第 137 号验资报告。

#### 2、股权变更及增资

(1) 2009 年 3 月 12 日，公司股东吴忠补缴出资额 100.00 万元，经成都一方弘川会计师事务所（普通合伙）审验并出具一方弘川验字（2009）第 101 号验资报告。

(2) 2012 年 2 月 12 日，公司股东进行股权转让，股东变更为吴忠、王亚丽，持股比例分别为 85%、15%。

(3) 2014 年 1 月 17 日，公司完成增资，由 1,000.00 万元增资为 4,000.00 万元，经成都一方弘川会计师事务所（普通合伙）审验并出具一方弘川验字（2013）第 103 号验资报告。

(4) 2015 年 12 月 5 日，四川帝华动力科技有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 4,000.00 万元，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“信会师报字[2015]第 850046 号”验资报告。

(5) 2019 年 2 月 18 日，公司完成第二次增资，由 4,000.00 万元增资为 4,316.00 万元，经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“川华信验（2019）03 号”验资报告。

截止 2023 年 12 月 31 日公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
吴忠	30,848,000.00	71.47
王亚丽	7,822,000.00	18.12
吴静迪	2,000,000.00	4.63
蒋晓华	1,600,000.00	3.71
杨林	580,000.00	1.34
石旻磊	140,000.00	0.32
向本飞	100,000.00	0.23

彭林林	40,000.00	0.09
潘斌	20,000.00	0.05
冯延军	10,000.00	0.02
合计	43,160,000.00	100.00

## （二）公司信用代码、注册地址

公司于 2015 年 12 月 15 日，取得成都市工商行政管理局核准并换发的最新营业执照，统一社会信用代码为 91510112684553545H，注册地址：四川省成都经济技术开发区南一路 666 号；法定代表人吴忠。

## （三）公司的业务性质、主要提供的产品和服务

### 1、业务性质

本公司所处行业为制造行业和不动产租赁业，主要从事汽车零部件及节能环保产品的开发、生产及销售，货物出口及厂房租赁等。

### 2、主要提供的产品和服务

本公司提供的产品为汽车配件、消防应急灯；服务为厂房租赁。

## （四）合并财务报表范围及其变化情况

本期，本公司合并财务报表范围内子公司为四川帝博纳科技有限公司（简称“帝博纳公司”）、成都帝莱斯光电技术有限公司（简称“帝莱斯公司”）；合并报表范围未发生变化。子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及其颁布和修订的具体会计准则、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”）编制，并按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）的规定进行披露。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 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，财务报表根据持续经营假设编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合《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 年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

#### (四) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上,或金额超过 100 万元,或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 5%以上,或金额超过 10 万元,或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 5%以上,或金额超过 10 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5%以上,或金额超过 40 万元
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业投资成本占本公司资产总额 5%以上
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上,且金额超过 100 万元

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及

发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。当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时，其差额确认为商誉。当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时，其差额计入当期损益。

## **（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1、控制的判断**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

### **2、合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### **3、合并程序**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### **3.1 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

### 3.2 处置子公司或业务

#### (1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

#### 2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会



会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

### 3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

公司将期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

在处理外币交易和对外币财务报表进行折算时，采用交易发生日的中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价将外币金额折算为人民币金额反映；公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，应当按照交易实际采用的汇率（即银行买入价或卖出价）折算。

在资产负债表日，对外币业务分为外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理。

##### 1、外币货币性项目

货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。对于外币货币性项目，因结算或采用资产负债表日的即期汇率折算而产生的汇兑差额，计入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的人民币金额。

##### 2、外币非货币性项目

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目，包括存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。

以历史成本计量的外币非货币性项目，由于已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原人民币金额，不产生汇兑差额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，如交易性金融资产（股票、基金等），采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的人民币金额与原人民币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

### 3、外币投入资本

公司收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算。

## （十）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。

### 1、金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且符合金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时按照公允价值计量。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。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

本公司在初始确认时，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；当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；该指定一经做出，不得撤销。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

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

金融资产的后续计量方法取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按照实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益外，其他公允价值变动产生的利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 3、金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量，产生的其他利得或损失（包括利息费用）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。但本公司对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，由其自身信息风险变

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。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### （2）财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### （3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产或金融负债。

## 5、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

(2) 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬

的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## 6、金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### （1）估值技术

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

### （2）公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 7、金融资产（不含应收款项）减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估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的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。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，及全部现金短缺的现值。

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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

(4) 除本条(3)规定的计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计

入当期损益。

## 8、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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

## (十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。

### 1、按照单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

本公司对于单独评估信用风险的应收款项或合同资产，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提损失准备并确认预期信用损失。

### 2、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项目	组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据、应收款项融资	银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，不存在重大的信用风险，未计提预期信用损失
	商业承兑汇票	票据类型	持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致；已背书未到期商业承兑汇票不计提坏账准备，但有明显减值迹象的除外。
应收账款	账龄组合	除合并范围内关联方组合之外应收款项	根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，编制应收账款账龄与预期信用损失对照表，计算预期信用损失
应收账款	合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；倘若



		方的款项	关联方存在明显资不抵债的，按照单项计提预期信用损失认定标准计算预期信用损失。
其他应收款	保证金及押金组合	款项性质	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
其他应收款	员工备用金组合		
其他应收款	应收暂付组合		
其他应收款	合并范围内关联方组合		结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；倘若关联方存在明显资不抵债的，按照单项计提预期信用损失认定标准计算预期信用损失。

### 3、应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

4、因本公司持有的银行承兑汇票大部分用于背书支付货款，故作为“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。鉴于本公司应收票据期限均不超过一年，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大；且实际业务中票据背书的前后手双方均认可票据面值等额抵偿往来账务，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大，故本公司以票据面值做为该应收款项融资项目公允价值。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、自制半成品、发出商品、周转材料、在产品和委托加工物资。

### 2、发出存货的计价方法

各类存货按照实际发生的成本计量，除低值易耗品、包装物，存货发出时采用加权平均法计算发出存货成本。

### 3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十三) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

## (十四) 合同成本

### 1、合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

2、合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。(摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。)

3、当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## **(十五) 长期股权投资**

### **1、共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

### **2、初始投资成本的确定**

#### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### **3、后续计量及损益确认方法**

#### **(1) 成本法核算的长期股权投资**

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

## （十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## （十七）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
生产设备	平均年限法	2—10	3—5	9.50—48.50
办公设备	平均年限法	3—5	3—5	19—32.33
运输设备	平均年限法	4—5	3—5	19—24.25

## （十八）在建工程

1、在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2、本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；</li> <li>(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；</li> <li>(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；</li> <li>(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产，次月开始计提折旧。</li> </ul>
机器设备	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；</li> <li>(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；</li> <li>(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；</li> <li>(4) 设备经过资产管理使用人员和操作人员验收。</li> </ul>

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十) 无形资产

### 1、无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

### 2、无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 3、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	3年	合同
土地使用权	50年	土地使用证、土地使用权出让合同

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 4、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧与摊销费用、委外研发、咨询服务等其他开发费用。

#### (2) 相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明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，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

### **（二十一）长期资产减值**

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

### **（二十二）长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、网络工程。

#### **1、摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### **2、摊销年限**

装修费摊销年限为 5 年，网络工程摊销年限为 3 年。

### **（二十三）合同负债**

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与



到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **（二十四）职工薪酬**

##### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **（二十五）收入**

##### **1、收入确认原则：**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

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

## 2、收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3、收入的具体确认原则

销售产品收入确认方法：公司的销售产品分为内销及外销，外销于产品装上船取得提单，客户验收后确认收入。内销由公司将货物运输至客户指定的仓库，由客户代管存货，客户从指定仓库领用产品时，与产品所有权相关的重要风险和报酬转移给客户，客户取得对商品的控制权，每月末客户开具当月产品领用清单，双方核对无误后，公司根据当月客户领用清单确认收入。

## **（二十六）政府补助**

### **1、政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

### **2、政府补助会计处理**

与资产相关的政府补助，在 2017 年 1 月 1 日前收到的，确认为递延收益，相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。在 2017 年 1 月 1 日及以后收到的，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

**3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准**本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### **4、政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## **（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债**

## 1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项；（3）按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获

得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2、当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十八）租赁

### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2、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。

#### （1）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。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、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，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三（十七）固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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。

本公司按照附注三（二十一）资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项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。

## （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 3、本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买

价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：⑥若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；⑦承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### （1）融资租赁的会计处理方法

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，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，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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

#### 2) 后续计量

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

#### ③租赁变更的会计处理

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

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

## （2）经营租赁的会计处理

### 1）租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### 2）提供的激励措施

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

本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 3）初始直接费用

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

### 4）折旧

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

### 5）可变租赁付款额

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

### 6）经营租赁的变更

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

## 4、售后租回

### （1）本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三（二十五）收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三（十）金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### （2）本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三（十）金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## （二十九）重要会计政策和会计估计的变更



## 1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

本公司采用解释第 16 号对相关项目列报调整影响如下:

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	226,651.47	706,828.23	933,479.70
递延所得税负债	33,643.19	706,828.23	740,471.43

对母公司报表无影响。

## 2、会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按应缴纳的增值税与出口抵减内销产品应纳税额之和计缴	7%
教育费附加	按应缴纳的增值税与出口抵减内销产品应纳税额之和计缴	3%

地方教育费附加	按应缴纳的增值税与出口抵减内销产品应纳税额之和计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

## （二）税收优惠

1、根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2023 年度享受西部大开发企业所得税优惠政策事先备案，按 15% 优惠税率减征企业所得税。

2、根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万的部分均减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司帝莱斯光电技术有限公司符合小微企业条件。

3、财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》“制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。”

## 五、合并财务报表主要项目注释

（金额单位：人民币元；期末余额指 2023 年 12 月 31 日余额；期初余额指 2022 年 12 月 31 日余额；本期发生额指 2023 年度发生额；上期发生额指 2022 年度发生额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	18,583.65	32,811.80
银行存款	4,555,841.99	4,528,291.48
其他货币资金		
合计	4,574,425.64	4,561,103.28

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,102,594.51	6,203.60
合计	7,102,594.51	6,203.60

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	5,640,000.00	2,217,000.00
小计	5,640,000.00	2,217,000.00
减：信用损失准备	232,000.00	110,850.00
合计	5,408,000.00	2,106,150.00

## 2、按坏账计提方式分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提信用损失准备					
按组计提信用损失准备	5,640,000.00	100.00	232,000.00	4.11	5,408,000.00
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	5,640,000.00	100.00	232,000.00	4.11	5,408,000.00
合计	5,640,000.00	100.00	232,000.00	4.11	5,408,000.00

  

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提信用损失准备					
按组计提信用损失准备	2,217,000.00	100.00	110,850.00	5.00	2,106,150.00
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,217,000.00	100.00	110,850.00	5.00	2,106,150.00
合计	2,217,000.00	100.00	110,850.00	5.00	2,106,150.00

3、期末无已用于质押的应收票据。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、期末已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	年末未终止确认金额
----	-----------

商业承兑汇票	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

(四) 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(含1年)	17,354,031.69	12,778,131.37
1至2年		291,824.63
2至3年		21,864.08
3年以上	22,910.22	22,170.57
减: 坏账准备	879,679.76	902,210.54
合计	16,497,262.15	12,211,780.11

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	17,376,941.91	100.00	879,679.76	5.06	16,497,262.15
合计	17,376,941.91	100.00	879,679.76	5.06	16,497,262.15

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提信用损失准备	230,994.28	1.76	230,994.28	100.00	
按组合计提信用损失准备	12,882,996.37	98.24	671,216.26	5.21	12,211,780.11
合计	13,113,990.65	100.00	902,210.54	6.87	12,211,780.11

采用组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 采用账龄损失率对照表计提信用损失准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	17,354,031.69	867,701.58	5.00
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			

账龄	期末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
3 年以上	22,910.22	11,978.18	52.28
合计	17,376,941.91	879,679.76	
账龄	期初余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	12,778,131.37	638,906.57	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	60,830.35	6,083.04	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	21,864.08	4,372.82	20.00
3 年以上	22,170.57	21,853.83	98.57
合计	12,882,996.37	671,216.26	

### 3、本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提信用损失准备	230,994.28		230,994.28		
按组合计提信用损失准备	671,216.26	208,463.50			879,679.76
其中：账龄组合	671,216.26	208,463.50			879,679.76
合计	902,210.54	208,463.50	230,994.28		879,679.76

### 4、应收账款期末余额前五名如下

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数比例%	信用损失准备期末余额
成都云内动力有限公司	5,784,341.70	1 年以内	33.29	289,217.09
成都敏盛汽车零部件有限公司	2,885,245.67	1 年以内	16.60	144,262.28
美德企业私人有限公司	2,324,702.99	1 年以内	13.38	116,235.15
延峰汽车饰件系统（成都）有限公司	1,339,481.96	1 年以内	7.71	66,974.10
成都佛吉亚汽车部件系统有限公司	1,286,790.33	1 年以内	7.41	64,339.52
合计	13,620,562.65		78.39	681,028.14

5、本期无核销应收账款。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期存在用于质押的应收账款,详见“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的

资产”。

(五) 应收账款融资

1、分项目列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,001,406.32
合计		1,001,406.32

注：应收款项融资余额全部为银行承兑汇票。本公司收到的银行承兑汇票根据业务需求既用于背书转让、票据贴现，也用于到期承兑收款，按照持有目的，将其列报为应收款项融资。由于银行承兑汇票期限基本在半年以内，账面金额与公允价值差异较小，因此本公司以账面金额确认其公允价值。

2、期末已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	432,600.00
合计	432,600.00

(六) 预付款项

1、预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,876,027.43	97.74	2,993,429.97	97.12
1 至 2 年	4,549.28	0.24	31,208.44	1.01
2 至 3 年	24,951.36	1.30	49,270.36	1.60
3 年以上	13,800.00	0.72	8,209.50	0.27
合计	1,919,328.07	100.00	3,082,118.27	100.00

2、无账龄超过 1 年的重要预付款项

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例%
国网四川省电力公司	1,272,837.82	1 年以内	66.32
成都欧德华贸易有限公司	116,000.00	1 年以内	6.04
四川鸿翼沅建筑安装工程有限公司	111,244.05	1 年以内	5.80
成都明铎商贸有限公司	69,828.00	1 年以内	3.64
成都一墅三旬科技有限公司	38,000.00	1 年以内	1.98

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例%
合计	1,607,909.87		83.78

(七) 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	1,688,015.31	1,972,735.81
合计	1,688,015.31	1,972,735.81

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,324.74	15,000.00
1—2年		271,729.00
2—3年	500.00	1,666,000.00
4—5年	1,666,000.00	
5年以上	20,356.81	20,356.81
小计	1,688,181.55	1,973,085.81
减:信用损失准备	166.24	350.00
合计	1,688,015.31	1,972,735.81

2、按款项性质分类列示

组合名称	期末余额	期初余额
员工备用金		15,000.00
保证金及押金	1,686,856.81	1,958,085.81
应收暂付款		
其他	1,324.74	
小计	1,688,181.55	1,973,085.81
减:信用损失准备	166.24	350.00
合计	1,688,015.31	1,972,735.81

3、坏账计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
信用损失准备	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)	

期初余额	350.00			350.00
--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	-183.76			-183.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	166.24			166.24

#### 4、本年计提、收回或转回的信用损失准备情况

项目	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项预计信用损失的其他应收款					
按组合预计信用损失的其他应收款	350.00	-183.76			166.24
合计	350.00	-183.76			166.24

#### 5、按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	欠款金额	欠款年限	信用损失准备余额	占其他应收款总额的比例%
成都市龙泉驿区财政局	保证金及押金	1,666,000.00	3-4年		98.68
昆明云内动力股份有限公司	保证金及押金	20,356.81	5年以上		1.21
代收代付社保款	应收暂付款	1,324.74	1年以内	66.24	0.08
中国兵工物资集团有限公司	保证金及押金	500.00	2-3年	100.00	0.03
合计		1,688,181.55		166.24	100.00

#### (八) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	145,024.69		145,024.69
原材料	1,781,192.30	32,455.40	1,748,736.90



项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,068,150.91	59,779.07	1,008,371.84
周转材料	119,937.48		119,937.48
在产品	862,398.55		862,398.55
委托加工物资	102,140.17		102,140.17
合计	4,078,844.10	92,234.47	3,986,609.63
项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	86,786.10		86,786.10
原材料	2,186,787.18	12,708.77	2,174,078.41
库存商品	1,363,695.35	65,694.08	1,298,001.27
周转材料	128,277.72		128,277.72
在产品	863,780.97		863,780.97
发出商品	227,646.38		227,646.38
委托加工物资	77,833.67		77,833.67
低值易耗品	13,940.80		13,940.80
合计	4,948,748.17	78,402.85	4,870,345.32

## 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
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	12,708.77	19,746.63				32,455.40
库存商品	65,694.08			5,915.01		59,779.07
合计	78,402.85	19,746.63		5,915.01		92,234.47

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税	945,572.43	1,145,795.42
预缴税费	3,234.18	12,663.10
合计	948,806.61	1,158,458.52

## (十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加	减少	权益法	其他综	其他	宣告发	计提减值准	其他		

	投资	投资	下确认 的投资 损益	合收益 调整	权益 变动	放现金 股利或 利润	备		期末 余额
一、联营企业									
天津英捷利汽车技术有限责任公司	1,738,735.90						1,738,735.90		
小计	1,738,735.90						1,738,735.90		
二、合营企业									
小计									
合计	1,738,735.90						1,738,735.90		

注：1、投资情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

2、天津英捷利汽车技术有限责任公司截止 2023 年年底净资产为负数，可收回金额低于账面价值，本期按账面价值全额对其计提减值。

#### （十一）投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初数	89,787,358.51	23,916,088.52	113,703,447.03
2.本期增加金额	38,516,116.68	7,314,809.28	45,830,925.96
3.本期减少金额			
4.期末数	128,303,475.19	31,230,897.80	159,534,372.99
二、累计摊销			
1.期初数	19,318,374.90	2,375,454.20	21,693,829.10
2.本期增加金额	5,544,010.59	1,026,928.94	6,570,939.53
3.本期减少金额			
4.期末数	24,862,385.49	3,402,383.14	28,264,768.63
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	103,441,089.70	27,828,514.66	131,269,604.36
2.期初账面价值	70,468,983.61	21,540,634.32	92,009,617.93

注 1：投资性房地产抵押情况详见“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

#### （十二）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	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	13,300,586.29	18,496,010.64	3,212,308.14	913,108.66	35,922,013.73
2.本期增加金额		576,473.62	1,529,973.45	2,722.77	2,109,169.84
(1) 购置		576,473.62	1,529,973.45	2,722.77	2,109,169.84
3.本期减少金额		246,789.02	1,949,504.00	12,321.70	2,208,614.72
(1) 处置或报废、盘亏		246,789.02	1,949,504.00	12,321.70	2,208,614.72
(2) 转入在建工程					
4.期末余额	13,300,586.29	18,825,695.24	2,792,777.59	903,509.73	35,822,568.85
二、累计折旧					
1.期初余额	7,094,679.57	13,330,392.55	2,599,334.98	729,720.54	23,754,127.64
2.本期增加金额	729,359.52	786,937.94	195,836.60	3,437.45	1,715,571.51
3.本期减少金额		14,180.84	1,875,214.44	11,917.55	1,901,312.83
(1) 处置或报废、盘亏		14,180.84	1,875,214.44	11,917.55	1,901,312.83
(2) 转入在建工程					
4.期末余额	7,824,039.09	14,103,149.65	919,957.14	721,240.44	23,568,386.32
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,476,547.20	4,722,545.59	1,872,820.45	182,269.29	12,254,182.53
2.期初账面价值	6,205,906.72	5,165,618.09	612,973.16	183,388.12	12,167,886.09

注：固定资产抵押情况详见“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十三）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,635,977.50	33,357,158.01
工程物资		
合计	11,635,977.50	33,357,158.01

2、在建工程明细

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
创新中心项目（一期）消防设施	1,239,664.60		1,239,664.60
创新中心项目（二期）	226,671.63		226,671.63

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
帝博纳商务会所项目	10,169,641.27		10,169,641.27
合计	11,635,977.50		11,635,977.50
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
创新中心项目（一期）消防设施	2,651,776.22		2,651,776.22
创新中心项目（二期）	22,902,724.34		22,902,724.34
帝博纳商务会所项目	7,802,657.45		7,802,657.45
合计	33,357,158.01		33,357,158.01

### 3、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
创新中心项目（一期）消防设施	2,651,776.22	1,000,831.09	2,412,942.71	1,239,664.60
创新中心项目（二期）	22,902,724.34	15,840,063.97	38,516,116.68	226,671.63
帝博纳商务会所项目	7,802,657.45	2,366,983.82		10,169,641.27
合计	33,357,158.01	19,207,878.88	40,929,059.39	11,635,977.50

（续表）

工程名称	预算数	工程进度 （%）	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	资金来 源
创新中心项目（一期）消防设施	2,777,600.00	95%			与承租 人共担
创新中心项目（二期）	41,000,000.00	95%			自筹
帝博纳商务会所项目	9,908,647.57	70%			自筹
合计	53,686,247.57				

### （十四）使用权资产

项目	租入房产	合计
一、账面原值		
1.期初数	5,654,625.89	5,654,625.89
2.本期增加金额		

3.本期减少金额	5,654,625.89	5,654,625.89
4.期末数		
二、累计摊销		
1.期初数	2,827,312.92	2,827,312.92
2.本期增加金额	1,413,656.46	1,413,656.46
3.本期减少金额	4,240,969.38	4,240,969.38
4.期末数		
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	2,827,312.97	2,827,312.97

(十五) 无形资产

项目	土地	软件	合计
一、账面原值			
1.期初数	12,170,793.09	169,786.48	12,340,579.57
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	7,314,809.28		7,314,809.28
4.期末数	4,855,983.81	169,786.48	5,025,770.29
二、累计摊销			
1.期初数	1,640,590.75	169,786.48	1,810,377.23
2.本期增加金额	194,650.52		194,650.52
3.本期减少金额	499,845.34		499,845.34
4.期末数	1,335,395.93	169,786.48	1,505,182.41
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,520,587.88		3,520,587.88
2.期初账面价值	10,530,202.34		10,530,202.34

注：无形资产抵押情况详见“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十六) 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

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
信用损失准备	2,850,415.66	456,423.93	1,013,410.54	167,948.05
存货跌价准备	92,234.47	13,835.17	78,402.85	11,760.43
递延收益			20,000.00	3,000.00
租赁负债会税差异			3,003,084.89	750,771.22
合计	2,942,650.13	470,259.10	4,114,898.28	933,479.70

## 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
高新企业购置器具折旧一次性扣除	171,483.24	25,722.49	224,287.92	33,643.19
本期一次性购进设备、器具，单位价值不超过500万元本期一次性扣除	748,851.24	164,804.91		
使用权资产会税差异			2,827,312.92	706,828.23
合计	920,334.48	190,527.40	3,051,600.84	740,471.42

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	32,848.77	384,413.17
合计	32,848.77	384,413.17

注：子公司帝莱斯未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

## 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023		352,931.68	
2024	31,481.49	31,481.49	
2025			
2026			
2027			

年份	期末金额	期初金额	备注
2028	1,367.28		
合计	32,848.77	384,413.17	

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款		20,000,000.00
合计	2,000,000.00	22,000,000.00

2、借款明细情况

借款单位	借款银行	借款本金	抵押物/保证人/质押物
本公司	中国民生银行成都经济技术开发区支行	2,000,000.00	信用借款
合计		2,000,000.00	

注 1：抵押物具体明细“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

注 2：本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,970,319.12	6,137,369.70
1 至 2 年	167,263.62	122,671.84
2 至 3 年	69,811.64	157,404.59
3 年以上	236,380.59	122,313.52
合计	5,443,774.97	6,539,759.65

2、本期不存在超过 1 年重要应付账款。

(十九) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,569,002.45	11,242,275.26
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	9,569,002.45	11,242,275.26

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,248,138.06	4,361,382.75
合计	2,248,138.06	4,361,382.75

（二十一）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	418,278.14	5,882,500.91	5,799,010.38	501,768.67
离职后福利—设定提存计划		489,831.30	489,831.30	
辞退福利				
合计	418,278.14	6,372,332.21	6,288,841.68	501,768.67

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	418,278.14	5,398,526.91	5,315,036.38	501,768.67
职工福利费		227,859.53	227,859.53	
社会保险费		256,114.47	256,114.47	
其中：医疗保险费		218,953.94	218,953.94	
工伤保险费		15,456.68	15,456.68	
大病医疗保险		21,703.85	21,703.85	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	418,278.14	5,882,500.91	5,799,010.38	501,768.67

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		472,280.67	472,280.67	
失业保险费		17,550.63	17,550.63	
合计		489,831.30	489,831.30	

（二十二）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	159,256.36	289,045.59
企业所得税	2,583,385.05	580,645.53
个人所得税	2,364.05	9,473.31



项目	期末余额	期初余额
房产税	818,658.42	479,838.66
城建税	21,650.34	49,503.98
教育费附加	9,278.72	21,215.98
地方教育费附加	6,185.81	14,144.00
印花税	14,726.32	6,642.78
环保税	20.47	14.53
合计	3,615,525.54	1,450,524.36

(二十三) 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	23,111,375.40	24,248,429.48
合计	23,111,375.40	24,248,429.48

1、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	5,014,484.95	20,912,530.75
1 至 2 年(含 2 年)	14,925,201.80	1,449,460.42
2 至 3 年(含 3 年)	1,449,460.42	365,449.92
3 年以上	1,722,228.23	1,520,988.39
合计	23,111,375.40	24,248,429.48

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因	账龄
吴忠	7,350,000.00	借款	1 至 2 年
王亚丽	5,010,000.00	借款	1 至 2 年
成都佛吉亚汽车部件系统有限公司	1,150,988.39	厂房租赁保证金	4 至 5 年以上
广东科世得润汽车部件有限公司	980,410.42	厂房租赁保证金	1 至 3 年
乐百氏(成都)饮用水有限公司	674,907.27	厂房租赁保证金	1 至 2 年
成都敏盛汽车零部件有限公司	474,580.00	厂房租赁保证金	1 至 2 年
延峰汽车饰件系统(成都)有限公司	432,718.50	厂房租赁保证金	1 至 2 年
合计	16,073,604.58		

## (二十四) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债		2,903,084.94
合计		2,903,084.94

## (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	18,559.77	515,561.45
已背书未到期的商业承兑汇票	1,000,000.00	
合计	1,018,559.77	515,561.45

## (二十六) 长期借款

## 1、长期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	50,307,181.94	24,498,951.39
保证借款		
减：一年内到期的长期借款		
合计	50,307,181.94	24,498,951.39

## 2、借款明细情况

借款单位	借款银行	借款本金	抵押物/保证人/质押物
本公司	中国民生银行股份有限公司成都分行	6,600,000.00	抵押人：王亚丽、吴忠、帝博纳公司； 抵押物：龙泉驿区同安街道阳光大道138号中粮·御嶺湾186栋1单元1-3层1号、龙泉驿区同安镇阳光大道138号128栋1单元1-3层1号房产
帝博纳公司	成都农村商业银行股份有限公司龙泉驿西河支行	43,650,000.00	担保人：吴静迪；帝博纳公司；王亚丽；本公司；吴忠 抵押物：国有建设用地使用权（川（2020）龙泉驿区不动产权第0027715号）；国有建设用地使用权/房物（构建物）所有权川（2021）龙泉驿区不动产权第0078584号） 质押物：帝博纳公司账面应收账款
合计		50,250,000.00	

注：长期借款抵押物明细详见“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

## (二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		2,938,925.50
减：未确认融资费用		35,840.56
小计		2,903,084.94
减：一年内到期的租赁租赁		2,903,084.94
合计		

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
租赁到期修复费		100,000.00
合计		100,000.00

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
递延收益—政府补贴收入	20,000.00		20,000.00	
合计	20,000.00		20,000.00	

1、政府补助项目明细

负债项目	期初余额	本期增加	本期计入其他收益	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
云内发动机燃气系统匹配项目	20,000.00		20,000.00		与资产相关
合计	20,000.00		20,000.00		

(三十) 股本

股东名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	金额	比例(%)	金额	金额	金额	比例(%)
吴忠	30,848,000.00	71.47			30,848,000.00	71.47
王亚丽	7,822,000.00	18.12			7,822,000.00	18.12
吴静迪	2,000,000.00	4.63			2,000,000.00	4.63
蒋晓华	1,600,000.00	3.71			1,600,000.00	3.71
杨林	580,000.00	1.34			580,000.00	1.34
石旻磊	140,000.00	0.32			140,000.00	0.32
向本飞	100,000.00	0.23			100,000.00	0.23
彭林林	40,000.00	0.09			40,000.00	0.09
潘斌	20,000.00	0.05			20,000.00	0.05

冯延军	10,000.00	0.02			10,000.00	0.02
合计	43,160,000.00	100.00			43,160,000.00	100.00

—(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	32,197,659.87			32,197,659.87
合计	32,197,659.87			32,197,659.87

注：资本公积构成：1、2015 年公司整体变更为股份公司形成 2,458.46 万元资本公积；2、2019 年按面值为 1 元，每股认购价 3.38 元/股，共发行 316.00 万股，其中 752.08 万元作为资本公积；3、2022 年公司购买子公司帝莱斯少数股东拥有的其 49%的股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，增加资本公积 92,236.21 元。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	4,532,585.20	814,340.67		5,346,925.87	按净利润10%计提

(三十三) 未分配利润

项目	期末数	期初数
上期期末余额	5,605,730.26	6,060,690.97
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更调整数		
本年年初余额	5,605,730.26	6,060,690.97
本年增加额	17,773,823.76	6,581,908.82
其中：本年净利润转入	17,773,823.76	6,581,908.82
其他调整因素		
本年减少额	814,340.67	7,036,869.53
其中：本年提取盈余公积数	814,340.67	562,869.53
本年分配现金股利数		6,474,000.00
本年年末余额	22,565,213.35	5,605,730.26

(三十四) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,707,528.13	15,210,918.46	22,128,141.76	16,450,299.17
其他业务	34,062,567.13	13,857,358.80	29,129,650.38	11,712,030.03
合计	56,770,095.26	29,068,277.26	51,257,792.14	28,162,329.20

## 2、主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、按产品类型分类				
LED灯销售	6,992,244.55	3,888,970.51	8,233,184.23	5,160,464.55
汽车零部件销售	14,618,952.57	10,185,178.71	10,945,927.95	8,583,063.60
受托加工	1,096,331.01	1,136,769.25	2,949,029.58	2,706,771.02
合计	22,707,528.13	15,210,918.47	22,128,141.76	16,450,299.17
二、按经营地区分类				
境内销售收入	15,715,283.58	11,321,947.96	13,894,957.53	11,289,834.62
境外销售收入	6,992,244.55	3,888,970.51	8,233,184.23	5,160,464.55
合计	22,707,528.13	15,210,918.46	22,128,141.76	16,450,299.17

## (三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,232,996.51	3,046,379.01
土地使用税	920,420.95	821,238.36
城建税	151,802.61	128,479.54
教育费附加	65,058.24	55,062.25
地方教育费附加	43,372.18	36,708.15
印花税	54,884.37	60,757.22
环保税	82.13	75.17
合计	4,468,616.99	4,148,699.70

## (三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	101,049.74	19,792.17
职工薪酬	112,779.69	106,628.39
招待费	6,578.22	5,227.40

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	20,881.30	12,980.40
其他	31,596.08	10,666.61
合计	272,885.03	155,294.97

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,090,815.23	1,168,868.65
折旧及摊销	683,657.23	929,897.70
业务招待费	323,724.16	205,531.21
新三板挂牌专用费用	344,468.73	222,004.65
办公费	65,885.42	94,838.57
安全及保安费用	71,444.04	102,806.12
水电费	105,466.80	70,110.79
车辆费	303,910.76	45,123.98
劳务费	22,749.76	14,221.86
交通费及通讯费	8,644.11	4,211.10
绿化费及保洁费	3,605.50	215.99
差旅费	79,340.71	2,644.62
其他	724,043.18	534,009.40
合计	3,827,755.63	3,394,484.64

注：其他主要系中介机构服务费以及公司其他零散开支；

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	891,760.37	835,319.88
材料	117,736.53	104,900.06
折旧和摊销	586,325.63	611,576.38
其他	90,759.00	151,377.40
合计	1,686,581.53	1,703,173.72

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,428,865.48	1,699,477.37
减：利息收入	11,409.40	9,789.57

项目	本期发生额	上期发生额
加：汇兑损失	-79,236.24	-160,811.99
加：其他支出	333,318.88	313,975.58
合计	2,671,538.72	1,842,851.39

(四十) 其他收益

1、其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	205,744.67	315,719.45
个税手续费返还	1,696.92	731.16
税款减免		48,183.23
合计	207,441.59	364,633.84

2、政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度中央外经贸发展专项资金项目	120,300.00		与收益相关
区经信局降低工业企业闭环生产管理成本项目	8,200.00		与收益相关
成都市科技项目科技型企业“科创贷”补贴	22,800.00		与收益相关
2021 年度中央外经贸发展专项资金项目		157,300.00	与收益相关
2021 年成都市中小企业成长工程、服务体系项目补助		60,000.00	与收益相关
2021 年龙泉驿区促进外贸转型升级高质量发展补贴		12,000.00	与收益相关
云内发动机燃气系统匹配项目	20,000.00	30,000.00	与资产相关
社保局失业动态监测补贴	1,200.00		与收益相关
成都市就业保险服务管理局稳岗补贴	33,244.67	56,419.45	与收益相关
合计	205,744.67	315,719.45	

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	40,109.37	147,837.78
权益法核算的长期股权投资收益		-5,075,234.41
合计	40,109.37	-4,927,396.63

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用损失准备	-98,435.46	451,390.77
合计	-98,435.46	451,390.77

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-19,746.63	
长期股权投资减值损失	-1,738,735.90	
合计	-1,758,482.53	

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	92,749.51	27,814.28
使用权资产处置收益	155,806.24	
合计	248,555.75	27,814.28

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
违约收入	9,012,156.53	1,298,260.00
罚款		35,791.91
其他	69,072.12	
合计	9,081,228.65	1,334,051.91

注：违约收入主要系公司之子公司帝博纳公司与成都宏捷汽车零部件有限公司就 2018 年签订的《厂房租赁合同》违约，根据四川省中级人民法院作出的《(2021)川 01 民终 3816 号》终审判决民事判决书，成都宏捷汽车零部件有限公司需向帝博纳公司赔偿违约损失 10,350,399.60 元，本期帝博纳公司收到 8,916,918.44 元赔偿违约金。

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		2,316.83	
存货报废	2,968.31	18,686.31	2,968.31
滞纳金	58,532.87	1.61	58,532.87
其他	41,118.97		41,118.97
合计	102,620.15	21,004.75	102,620.15

注：其他系应付款项类长期挂账清理产生的营业外支出。



(四十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,705,136.98	2,441,528.19
递延所得税费用	-86,723.42	47,087.89
合计	4,618,413.56	2,488,616.08

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	22,392,237.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,358,835.61
子公司适用不同税率的影响	1,423,512.51
调整以前期间所得税的影响	9,471.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	104,513.11
加计扣除项目影响	-277,987.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	68.36
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	
所得税费用	4,618,413.56

(四十八) 现金流量表项目

1、收到/支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	2,044,804.32	1,394,717.00
往来款	16,000.00	946,700.00
政府补助(含稳岗补贴)	185,744.67	285,719.45
违约收入	8,916,918.44	1,298,260.00
其他	31,012.30	245,281.23
合计	11,194,479.73	4,170,677.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常付现费用	1,785,594.81	1,354,204.71
往来款及其他	40,210.08	1,115,159.48

合计	1,825,804.89	2,469,364.19
----	--------------	--------------

## 2、收到/支付的其他与经营筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构借款		15,790,000.00
合计		15,790,000.00

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构还款	6,380,000.00	15,480,000.00
租赁支付款	1,688,978.40	1,657,465.41
购买少数股东股权		559,269.17
合计	8,068,978.40	17,696,734.58

## 3、收到或支付的重要的投资活动有关的现金

### (1) 收回投资收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财	26,253,718.46	66,450,000.00
合计	26,253,718.46	66,450,000.00

### (1) 投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	33,350,109.37	64,337,837.78
合计	33,350,109.37	64,337,837.78

## 4、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,773,823.76	6,591,831.86
加：资产减值准备	1,758,482.53	
加：信用减值损失	98,435.46	-451,390.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,286,511.04	6,540,606.16
使用权资产折旧	1,413,656.46	2,827,312.92
无形资产摊销	194,650.52	248,332.40

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-248,555.75	-27,814.28
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		2,316.83
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,428,865.48	1,699,477.37
投资损失（收益以“－”号填列）	-40,109.37	4,927,396.63
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	463,220.60	13,444.70
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-549,944.02	33,643.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	869,904.07	555,422.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,115,700.48	16,001,572.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,352,247.39	1,087,928.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,685,487.69	40,050,081.17
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,574,425.64	4,561,103.28
减：现金的期初余额	4,561,103.28	1,317,144.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,322.36	3,243,958.87

(1) 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
①现金	4,574,425.64	4,561,103.28
其中：库存现金	18,583.65	32,811.80
可随时用于支付的银行存款	4,555,841.99	4,528,291.48
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		

③期末现金及现金等价物余额	4,574,425.64	4,561,103.28
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

#### 4、不涉及现金收支的票据背书转让金额

项目	本期发生额	上期发生额
背书转让的银行承兑汇票金额	187,294.00	2,386,004.57
背书转让的商业承兑汇票金额	1,000,000.00	105,000.00
合计	1,187,294.00	2,491,004.57

#### (四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	105,871,780.18	借款抵押担保
在建工程	10,084,980.21	借款抵押担保
应收账款	5,570,551.97	借款抵押担保
合计	121,527,312.36	

#### 1、固定资产、投资性房地产、无形资产抵押明细如下

资产名称	抵押物地址	抵押面积 (m <sup>2</sup> )	产权证编号	所有权人
帝博纳商务会所	龙泉驿区同安街道阳光大道138号中粮·御嶺湾186栋1单元1-3层1号	344.17	川(2021)龙泉驿区不动产权第0108811号	帝博纳公司
帝博纳土地	四川省成都市龙泉驿区卷柏路888号	99,013.27	川(2020)龙泉驿区不动产权第0027715号	帝博纳公司
帝博纳房产	四川省成都市龙泉驿区卷柏路888号1栋1层1号、3栋1层1号、4栋1层1号、5栋1层1号、6栋1层1号、8栋1层1号、9栋1层1号	46,012.94	川(2021)龙泉驿区不动产权第0078584号	帝博纳公司
合计		145,370.38		
报表列示科目	担保债权期限	最高抵押金额	已借款金额	账面价值
在建工程	1、2022年5月19日至2024年5月19日		660.00万元	10,084,980.21
投资性房地产(厂房)	2、2022年3月25日至2030		4,365.00万元	82,827,749.57

投资性房地 产（土地）	年3月24日			23,044,030.61
合计				115,956,760.39

注：2021年1月15日股东吴忠、王亚丽与中国民生银行股份有限公司签订合同编号为HT2027202117260161-1的《最高额担保合同》为编号HT2027202117260161的《综合授信合同》提供抵押，抵押物位于龙泉驿区同安镇阳光大道138号128栋1单元1-3层1号房产，产权号为1762029；高新区天府大道中段177号13栋1单元28楼1号房产，产权号为1399131房产已于本期出售。

#### （五十）租赁

##### 1、 本公司作为出租人

项目	本期数	上期数
租赁收入	30,682,662.18	27,822,708.95
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租 赁付款额相关收入		

##### 2、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额

剩余年份	未折现租赁收款额
2024年度	31,727,759.19
2025年度	29,937,087.12
2026年度	19,527,423.96
2027年度	12,893,030.88
2028年度	12,893,030.88
合计	106,978,332.03

注：数据口径为截止资产负债表日已签订租赁合同的承租方；未折现租赁收款额包含应对应收取的物业管理费用。

#### 六、研发支出

##### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	891,760.37	835,319.88
材料	117,736.53	104,900.06
折旧和摊销	586,325.63	611,576.38
其他	90,759.00	151,377.40
合计	1,686,581.53	1,703,173.72

其中：费用化研发支出	1,686,581.53	1,703,173.72
资本化研发支出		

2、本期公司无重要的外购在研项目。

### 七、合并范围的变更

本公司本期合并报表范围未发生变更。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

子公司全称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	取得方式
四川帝博纳科技有限公司	全资子公司	成都	四川省成都市龙泉驿区城际经济技术开发区成龙大道二段888号	汽车零部件及配件、内燃机及配件、集成电路研发、制造及销售	2000万	100.00	100.00	是	投资设立
成都帝莱斯光电技术有限公司	全资子公司	成都	四川省成都经济技术开发区(龙泉驿区)南一路666号	光学仪器、光学玻璃、制镜、电子元器件、电子产品的技术推广、制造、销售及进出口	2000万	100.00	100.00	是	投资设立

#### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

公司全称	公司类型	主要经营地	经营范围	持股比例(%)		表决权比例(%)	是否合并报表	取得方式
				直接	间接			
天津英捷利汽车技术有限责任公司	合营企业	天津	电动汽车零部件的开发、生产、销售及技术服务等业务。	25.46		25.46	否	投资设立

注：英捷利提供的报表列示，2023年12月31日账面资产总额15,522,414.85元，负债总额18,389,895.86元，所有者权益总额-2,867,481.01元。2023年度实现净利润-10,670,500.11元，本期未分配股利。

## 九、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年度中央外经贸发展专项资金项目	120,300.00	其他收益	120,300.00
区经信局降低工业企业闭环生产管理成本项目	8,200.00	其他收益	8,200.00
成都市科技项目科技型企业“科创贷”补贴	22,800.00	其他收益	22,800.00
云内发动机燃气系统匹配项目	20,000.00	其他收益	20,000.00
社保局失业动态监测补贴	1,200.00	其他收益	1,200.00
成都市就业保险服务管理局稳岗补贴	33,244.67	其他收益	33,244.67
合计	205,744.67		205,744.67

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司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、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司应收款项周转率较高，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险较低。

### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、汇率风险

汇率风险，是指经济实体以外币定值或衡量的资产与负债、收入与支出，以及未来的经营活动可望产生现金流的本币价值因货币汇率的变动而产生损失的可能性。本公司面临的汇率风险主要来源于应收 MAXSPIDENTERPRISEPT.E.LTD 新加坡币货款。

#### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

#### 3、其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 十一、公允价值的披露

（一）本公司根据以下层级确定及披露金融工具的公允价值：

第一层：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层：输入值是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：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

因特殊情况对相同资产或负债在活跃市场上的报价进行调整的，公允价值计量结果应当划分为较低层次。

因使用重要的不可观察输入值对第二层次输入值进行调整，且该调整对公允价值计量整体而言是重要的，公允价值计量结果应当划分为第三层次。

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	7,102,594.51			7,102,594.51
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	7,102,594.51			7,102,594.51
持续以公允价值计量的负债总额				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 十二、关联方及关联交易

### （一）关联方关系

#### 1、控股股东及最终控制方

股东名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	持股份额	持股比例			持股份额	持股比例



		(%)			(%)
吴忠	30,848,000.00	71.47		30,848,000.00	71.47

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、（一）”相关内容。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

联营公司情况详见本附注“八、（二）”相关内容。

## 4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴静迪	主要投资者、实际控制人之子
王亚丽	主要投资者、实际控制人配偶

## 5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,135,042.23	1,048,692.77

## （二）关联交易情况

### 1、关联方资金拆借

出借方	借款方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吴忠	本公司	还款	5,250,000.00	
王亚丽	本公司	还款	1,130,000.00	
吴忠	本公司	借款		8,920,000.00
王亚丽	本公司	借款		6,670,000.00
合计			6,380,000.00	15,590,000.00

## （三）关联方往来余额

### 1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吴忠	7,350,000.00	12,600,000.00
其他应付款	王亚丽	5,010,000.00	6,140,000.00
合计		12,360,000.00	18,740,000.00

## 十三、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的或有事项。

## 十四、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截至报告报出日，公司无需要披露资产负债表日后的其他非调整事项。

## 十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### （一）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（含 1 年）	11,805,343.80	9,684,295.14
1 至 2 年		60,830.35
2 至 3 年		
3 年以上	1,046.14	22,170.57
减：坏账准备	591,313.33	512,151.63
合计	11,215,076.61	9,255,144.43

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提信用损失准备					
按组计提信用损失准备	11,806,389.94	100.00	591,313.33	5.01	11,215,076.61
合计	11,806,389.94	100.00	591,313.33	5.01	11,215,076.61

（续表）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提信用损失准备	230,994.28	2.31	230,994.28	100.00	
按组计提信用损失准备	9,767,296.06	97.69	512,151.63	5.24	9,255,144.43
合计	9,998,290.34	100.00	743,145.91	7.43	9,255,144.43

#### 2、采用组合计提信用损失准备的应收款

组合中，采用账龄损失率对照表计提信用损失准备的应收账款

风险类别	期末余额
------	------

	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1年以内	11,805,343.80	590,267.19	5.00
1至2年			
2至3年			
3年以上	1,046.14	1,046.14	100.00
合计	11,806,389.94	591,313.33	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	9,684,295.14	484,214.76	5.00
1至2年(含2年)	60,830.35	6,083.04	10.00
2至3年(含3年)			
3年以上	22,170.57	21,853.83	98.57
合计	9,767,296.06	512,151.63	

### 3、本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提信用损失准备	230,994.28		230,994.28		
按组合计提信用损失准备	512,151.63	79,161.70			591,313.33
其中：账龄组合	512,151.63	79,161.70			591,313.33
合计	743,145.91	79,161.70	230,994.28		591,313.33

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	信用损失准备期末余额
成都云内动力有限公司	5,784,341.70	1年以内	48.99	289,217.09
美德企业私人有限公司	2,324,702.99	1年以内	19.69	116,235.15
成都佛吉亚汽车部件系统有限公司		1年以内	10.90	64,339.52

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	信用损失准备期末余额
	1,286,790.33			
四川海力智能科技股份有限公司	1,007,017.75	1 年以内	8.53	50,350.89
成都凌云汽车零部件有限公司	450,002.33	1 年以内	3.81	22,500.12
合计	10,852,855.10		91.92	542,642.77

5、本期无核销应收账款。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无用于质押的应收账款。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,000,000.00	4,000,000.00
其他应收款	29,937,388.56	57,943,914.00
合计	30,937,388.56	61,943,914.00

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,916,697.99	57,923,107.19
1—2 年		500.00
2—3 年	500.00	
4—5 年		
5 年以上	20,356.81	20,356.81
小计	29,937,554.80	57,943,964.00
减:信用损失准备	166.24	50.00
合计	29,937,388.56	57,943,914.00

2、按款项性质分类列示

组合名称	期末余额	期初余额
员工备用金		
保证金及押金	20,856.81	20,856.81
合并范围内抵减往来	29,915,373.25	57,923,107.19

应收暂付款	1,324.74	
小计	29,937,554.80	57,943,964.00
减：信用损失准备	166.24	50.00
合计	29,937,388.56	57,943,914.00

### 3、信用损失准备计提情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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）	
期初余额	50.00			50.00
--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	116.24			116.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	166.24			166.24

### 4、本年计提、收回或转回的预计信用损失情况

项目	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项预计信用损失的其他应收款					
按组合预计信用损失的其他应收款	50.00	116.24			166.24
合计	50.00	116.24			166.24

### 5、按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	欠款金额	欠款年限	信用损失准备余额	占其他应收款总额的比例%
四川帝博纳科技有限公司	合并范围内抵减往来	29,915,373.25	1年以内		99.93
昆明云内动力股份有限公司	保证金及押金	20,356.81	5年以上		0.07

司			上		
代收代付社保款	应收暂付款	1,324.74	1年以内	66.24	
中国兵工物资集团有限公司	保证金及押金	500.00	2-3年	100.00	
合计		29,937,554.80		166.24	100.00

(三) 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	23,795,676.63		23,795,676.63	13,795,676.63		13,795,676.63
对联营企业投资	1,738,735.90	1,738,735.90		1,738,735.90		1,738,735.90
合计	25,534,412.53	1,738,735.90	23,795,676.63	15,534,412.53		15,534,412.53

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
四川帝博纳科技有限公司	9,936,407.46	10,000,000.00		19,936,407.46		
成都帝莱斯光电技术有限公司	3,859,269.17			3,859,269.17		
合计	13,795,676.63			23,795,676.63		

3、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
天津英捷利汽车技术有限公司	1,738,735.90							1,738,735.90		
小计	1,738,735.90							1,738,735.90		
二、合营企业										
小计										

合计	1,738,735.90						1,738,735.90		
----	--------------	--	--	--	--	--	--------------	--	--

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,707,528.13	15,210,918.46	22,128,141.76	16,450,299.17
其他业务	10,301,217.54	2,896,654.71	10,947,915.33	2,856,671.36
合计	33,008,745.67	18,107,573.17	33,076,057.09	19,306,970.53

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	40,109.37	147,837.78
权益法核算的长期股权投资收益		-5,075,234.41
子公司分配股利	1,000,000.00	4,000,000.00
合计	1,040,109.37	-927,396.63

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细

根据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》(2023 年修订)的规定, 本公司非经常性损益发生额情况如下:

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益, 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	248,555.75	
(二) 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	205,744.67	
(三) 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	40,109.37	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	230,994.28	
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享		

有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,981,576.81	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>一、小计(“一”至“二十二”合计)</b>	<b>9,706,980.88</b>	
二、所得税影响额	2,317,973.30	
三、少数股东权益影响额		
四、非经常性损益合计(“一”减“二”减“三”)	7,389,007.58	
<b>五、归属于母公司净利润</b>	<b>17,773,823.76</b>	
<b>六、扣除非经常性损益后归属于母公司净利润</b>	<b>10,384,816.18</b>	

(二) 净资产收益率及每股收益

1、2023 年年度

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
归属于公司普通股股东的净利润	18.83%	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.00%	0.24	0.24

(1) 平均净资产收益率=净利润/((期初净资产+期末净资产)/2);

(2) 每股收益=归属于普通股股东的当期净利润/当期发行在外普通股的加权平均数。



四川帝华汽车科技股份有限公司

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	226,651.47	933,479.70	-	-
递延所得税负债	33,643.19	740,471.43	-	-

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

本公司采用解释第 16 号对相关项目列报调整影响如下：

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	226,651.47	706,828.23	933,479.70
递延所得税负债	33,643.19	706,828.23	740,471.43

对母公司报表无影响。

2、会计估计变更  
报告期内无会计估计变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
（一）非流动性资产处置损益，非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	248,555.75
（二）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	205,744.67
（三）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	40,109.37
（四）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	230,994.28
（五）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,981,576.81
<b>非经常性损益合计</b>	<b>9,706,980.88</b>
减：所得税影响数	2,317,973.30
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,389,007.58</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用