

证券代码：872304

证券简称：天浩科技

主办券商：东方证券

苏州天浩汽车科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年、2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	21,882,183.18	39,226,523.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	33,312,994.80	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	45,668,794.94	13,121,539.11
应收款项融资			
预付款项	6.4	1,331,339.25	1,035,294.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	2,062,225.68	758,829.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	39,139,151.60	31,441,481.79
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	6.7	3,300,165.91	381,641.31

流动资产合计		146,696,855.36	85,965,310.75
非流动资产：			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.8	3,109,277.11	3,276,753.46
固定资产	6.9	4,928,274.80	5,272,055.87
在建工程	6.10	1,708,486.42	1,445,792.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.11	4,425,106.33	4,559,424.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.12	1,970,237.83	932,682.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,141,382.49	15,486,708.50
资产总计		162,838,237.85	101,452,019.25
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	6.13	1,949,845.56	-
衍生金融负债			
应付票据	6.14	-	4,709,012.10
应付账款	6.15	49,551,971.33	20,568,173.37
预收款项			
合同负债	6.16	123,461.66	393,268.57
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	6.17	1,662,953.68	1,507,304.24
应交税费	6.18	6,871,068.87	1,470,661.77
其他应付款	6.19	89,801.35	43,000.00
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			
其他流动负债	6.20	-	8,491.43
流动负债合计		60,249,102.45	28,699,911.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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	6.21	2,116,531.54	2,180,507.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,116,531.54	2,180,507.26
负债合计		62,365,633.99	30,880,418.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.22	30,300,000.00	30,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	3,476,161.04	3,476,161.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	14,894,271.24	9,395,122.50
一般风险准备			
未分配利润	6.25	52,056,790.85	27,462,439.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		100,727,223.13	70,633,722.99
少数股东权益		-254,619.27	-62,122.48
所有者权益（或股东权益）合计		100,472,603.86	70,571,600.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		162,838,237.85	101,452,019.25

法定代表人：郑坚 主管会计工作负责人：罗海燕 会计机构负责人：罗海燕

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		21,573,297.14	39,005,547.35
交易性金融资产		33,312,994.80	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	45,386,644.94	13,121,539.11
应收款项融资			
预付款项		669,251.72	374,587.22
其他应收款	15.2	6,862,225.68	3,154,079.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,827,286.87	30,284,678.99
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		3,010,418.18	234,523.01
流动资产合计		147,642,119.33	86,174,955.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	725,000.00	725,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,109,277.11	3,276,753.46
固定资产		4,711,370.26	5,202,055.87
在建工程		1,708,486.42	1,445,792.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,425,106.33	4,559,424.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,970,237.83	932,682.11

其他非流动资产			
非流动资产合计		16,649,477.95	16,141,708.50
资产总计		164,291,597.28	102,316,664.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		1,949,845.56	-
衍生金融负债			
应付票据		-	4,709,012.10
应付账款		49,465,592.30	20,563,277.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,569,902.02	1,429,198.85
应交税费		6,857,988.91	1,467,408.10
其他应付款		84,783.21	43,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		123,461.66	393,268.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		-	8,491.43
流动负债合计		60,051,573.66	28,613,656.42
非流动负债：			
长期借款			
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		2,116,531.54	2,180,507.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,116,531.54	2,180,507.26
负债合计		62,168,105.20	30,794,163.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,300,000.00	30,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,476,161.04	3,476,161.04

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,894,271.24	9,395,122.50
一般风险准备			
未分配利润		53,453,059.80	28,351,216.88
所有者权益（或股东权益）合计		102,123,492.08	71,522,500.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,291,597.28	102,316,664.10

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		149,547,072.18	115,145,683.57
其中：营业收入	6.26	149,547,072.18	115,145,683.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,049,695.12	95,195,886.57
其中：营业成本	6.26	87,380,664.24	76,798,678.46
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	6.27	945,068.94	599,045.03
销售费用	6.28	1,314,169.75	1,235,128.80
管理费用	6.29	7,150,198.90	8,075,136.28
研发费用	6.30	6,472,324.22	7,380,097.65
财务费用	6.31	-2,212,730.93	1,107,800.35
其中：利息费用			64,331.23
利息收入		33,580.67	13,854.49
加：其他收益	6.32	249,963.81	635,932.24
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	-167,044.40	137,725.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）	6.34	-1,706,498.14	-
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	6.35	-4,046,695.29	-348,470.60
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	6.36	-1,221,814.70	-1,152,156.33
资产处置收益（损失以“-” 号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号 填列）		41,605,288.34	19,222,827.85
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“－” 号填列）		41,605,288.34	19,222,827.85
减：所得税费用	6.37	5,644,284.99	2,041,254.50
五、净利润（净亏损以“－”号 填列）		35,961,003.35	17,181,573.35
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）		35,961,003.35	17,181,573.35
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）		-192,496.79	-243,454.39
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		36,153,500.14	17,425,027.74
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		35,961,003.35	17,181,573.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		36,153,500.14	17,425,027.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-192,496.79	-243,454.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.19	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		1.19	0.58

法定代表人：郑坚 主管会计工作负责人：罗海燕 会计机构负责人：罗海燕

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	15.4	149,021,408.44	115,145,683.57
减：营业成本	15.4	86,940,705.44	76,798,678.46
税金及附加		945,029.87	599,045.03
销售费用		1,249,184.61	1,083,872.87
管理费用		6,467,528.10	7,435,191.41
研发费用		6,472,324.22	7,380,097.65

财务费用		-2,213,892.12	1,106,153.27
其中：利息费用			64,331.23
利息收入		33,351.36	13,627.07
加：其他收益		248,379.81	635,918.98
投资收益（损失以“-”号填列）		-167,044.40	136,246.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-1,706,498.14	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,032,095.29	-348,520.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,197,993.65	-1,152,156.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,305,276.65	20,014,133.36
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,305,276.65	20,014,133.36
减：所得税费用		5,644,284.99	1,947,271.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,660,991.66	18,066,862.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,660,991.66	18,066,862.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他			

综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		36,660,991.66	18,066,862.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,073,939.57	114,564,451.37
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		8,630,180.49	11,149,697.56
收到其他与经营活动有关的现	6.38.1	756,870.11	736,340.38

金			
经营活动现金流入小计		121,460,990.17	126,450,489.31
购买商品、接受劳务支付的现金		82,307,498.42	94,521,594.93
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		8,479,475.22	8,212,209.26
支付的各项税费		2,353,692.52	2,968,798.74
支付其他与经营活动有关的现金	6.38.2	8,506,138.62	8,575,716.51
经营活动现金流出小计		101,646,804.78	114,278,319.44
经营活动产生的现金流量净额		19,814,185.39	12,172,169.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		511,760.60	137,725.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.38.3	5,634,280.09	2,782,734.73
投资活动现金流入小计		6,146,040.69	2,920,460.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		933,972.22	1,694,092.99
投资支付的现金			
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	6.38.4	33,195,495.00	-
投资活动现金流出小计		34,129,467.22	1,694,092.99
投资活动产生的现金流量净额		-27,983,426.53	1,226,367.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资			

收到的现金			
取得借款收到的现金		-	4,929,781.6
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	4,929,781.60
偿还债务支付的现金		-	14,929,781.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,060,000.00	6,124,331.23
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			
筹资活动现金流出小计		6,060,000.00	21,054,112.83
筹资活动产生的现金流量净额		-6,060,000.00	-16,124,331.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,519,180.73	-1,024,690.01
五、现金及现金等价物净增加额		-11,710,060.41	-3,750,484.09
加：期初现金及现金等价物余额		28,339,056.96	32,089,541.05
六、期末现金及现金等价物余额		16,628,996.55	28,339,056.96

法定代表人：郑坚 主管会计工作负责人：罗海燕 会计机构负责人：罗海燕

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,788,443.99	114,564,451.37
收到的税费返还		8,630,180.49	11,149,697.56
收到其他与经营活动有关的现金		500,068.03	736,099.70
经营活动现金流入小计		120,918,692.51	126,450,248.63
购买商品、接受劳务支付的现金		72,910,766.68	92,820,353.16
支付给职工以及为职工支付的现金		7,863,513.67	7,706,423.00
支付的各项税费		2,353,653.45	2,968,798.74
支付其他与经营活动有关的现金		12,601,760.46	10,750,546.20
经营活动现金流出小计		95,729,694.26	114,246,121.10

经营活动产生的现金流量净额		25,188,998.25	12,204,127.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		511,760.60	136,246.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	2,500,625.00
投资活动现金流入小计		511,760.60	2,636,871.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		762,414.70	1,624,092.99
投资支付的现金		33,195,495.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,957,909.70	1,624,092.99
投资活动产生的现金流量净额		-33,446,149.10	1,012,778.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,929,781.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			4,929,781.60
偿还债务支付的现金			14,929,781.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,060,000.00	6,124,331.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,060,000.00	21,054,112.83
筹资活动产生的现金流量净额		-6,060,000.00	-16,124,331.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,519,180.73	-1,024,690.01
五、现金及现金等价物净增		-11,797,970.12	-3,932,115.27

加额			
加：期初现金及现金等价物 余额		28,118,080.63	32,050,195.90
六、期末现金及现金等价物 余额		16,320,110.51	28,118,080.63

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								2,710,029.30		-8,770,029.30		-6,060,000.00	
1.提取盈余公积								2,710,029.30		-2,710,029.30			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配										-6,060,000.00		-6,060,000.00	
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													
四、本年期末余额	30,300,000.00				3,476,161.04			9,395,122.50		27,462,439.45	-62,122.48	70,571,600.51	

27,462,439.45

法定代表人：郑坚 主管会计工作负责人：罗海燕 会计机构负责人：罗海燕

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,300,000.00				3,476,161.04				9,395,122.50		28,351,216.88	71,522,500.42

(二) 更正后的财务报表附注

苏州天浩汽车科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

苏州天浩汽车科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由戴勇、谢树军、颜晓东共同出资组建，于 2005 年 3 月 1 日在苏州市吴江区市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91320509770515086D 的营业执照。公司成立时注册资本为 1,200.00 万元，实收资本 1,200.00 万元。初始股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	戴勇	货币资金	900.00	900.00	75.00
2	谢树军	货币资金	180.00	180.00	15.00
3	颜晓东	货币资金	120.00	120.00	10.00
	合计		1,200.00	1,200.00	100.00

根据 2007 年 11 月 11 日股东会决议、股权转让协议和章程修正案，原股东颜晓东、谢树军、戴勇将其所持有公司股份 120 万元、180 万元、840 万元，合计 1,140.00 万元全部转让给瑞安市杰合贸易有限公司，原股东戴勇将其所持有公司股份 36.00 万元转让给郑坚。变更后股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	瑞安市杰禾贸易有限公司	货币资金	1,140.00	1,140.00	75.00
2	郑坚	货币资金	36.00	36.00	15.00
3	戴勇	货币资金	24.00	24.00	10.00
	合计		1,200.00	1,200.00	100.00

根据 2008 年 12 月 2 日股东会决议、股权转让协议和章程修正案，原股东戴勇将其所持有公司股份 24.00 万元转让给郑坚。变更后股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	瑞安市杰禾贸易有限公司	货币资金	1,140.00	1,140.00	95.00
2	郑坚	货币资金	60.00	60.00	5.00
	合计		1,200.00	1,200.00	100.00

根据 2017 年 2 月 28 日股权转让协议、3 月 20 日股东会决议和章程修正案，原股东瑞安市杰禾贸易有限公司将其持公司股份 1,140.00 万元分别转让给郑坚 1,003.20 万元、孔祥闽 91.20 万元、高超利 45.60 万元；同时公司增资至 1,500.00 万元，由新股东苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）、瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）以货币资金方式缴纳。变更后股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	郑坚	货币资金	1,063.20	1,063.20	70.88
2	苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）	货币资金	195.00	195.00	13.00
3	瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）	货币资金	105.00	105.00	7.00
4	孔祥闽	货币资金	91.20	91.20	6.08
5	高超利	货币资金	45.60	45.60	3.04
	合计		1,500.00	1,500.00	100.00

根据 2020 年 2 月 26 日股东会决议和章程修正案，公司注册资本增至 3030 万元，公司增资后的股东明细如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	郑坚	货币	1,867.43	1,867.43	61.63%
2	苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）	货币	292.50	292.50	9.65%
3	瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）	货币	157.50	157.50	5.20%
4	孔祥闽	货币	167.04	167.04	5.51%
5	高超利	货币	85.02	85.02	2.81%
6	蔡初升	货币	7.56	7.56	0.25%
7	曹恒林	货币	27.01	27.01	0.89%

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比 例 (%)
8	陈伟民	货币	18.00	18.00	0.59%
9	陈元一	货币	12.00	12.00	0.40%
10	杜岳敬	货币	12.00	12.00	0.40%
11	胡瑞娜	货币	6.00	6.00	0.20%
12	胡云伟	货币	12.00	12.00	0.40%
13	金叶	货币	6.00	6.00	0.20%
14	柯再成	货币	6.75	6.75	0.22%
15	李小勇	货币	12.00	12.00	0.40%
16	李晓玲	货币	4.50	4.50	0.15%
17	林邦德	货币	3.00	3.00	0.10%
18	林冰如	货币	18.75	18.75	0.62%
19	林法弟	货币	9.00	9.00	0.30%
20	林国伟	货币	6.00	6.00	0.20%
21	林华	货币	6.00	6.00	0.20%
22	林洁	货币	9.00	9.00	0.30%
23	林雷	货币	5.25	5.25	0.17%
24	林速	货币	24.00	24.00	0.79%
25	林义	货币	6.00	6.00	0.20%
26	刘会建	货币	1.50	1.50	0.05%
27	刘洁	货币	7.50	7.50	0.25%
28	缪江华	货币	12.00	12.00	0.40%
29	木丽丹	货币	6.00	6.00	0.20%
30	倪旭玲	货币	4.50	4.50	0.15%
31	秦静文	货币	12.00	12.00	0.40%
32	邱曙剑	货币	6.00	6.00	0.20%
33	屈文	货币	12.00	12.00	0.40%
34	施慧敏	货币	6.00	6.00	0.20%
35	宋珠妹	货币	6.00	6.00	0.20%
36	孙雄	货币	6.00	6.00	0.20%
37	涂朝阳	货币	6.00	6.00	0.20%
38	王晓东	货币	12.00	12.00	0.40%
39	王晓霞	货币	9.00	9.00	0.30%
40	吴贤清	货币	1.50	1.50	0.05%
41	吴玉华	货币	3.00	3.00	0.10%
42	项丽琴	货币	3.00	3.00	0.10%
43	谢德磊	货币	9.00	9.00	0.30%
44	徐圣江	货币	6.00	6.00	0.20%
45	叶鸥	货币	6.00	6.00	0.20%
46	余铁民	货币	13.50	13.50	0.45%

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比 例 (%)
47	余音	货币	33.69	33.69	1.11%
48	虞丽莲	货币	4.50	4.50	0.15%
49	张鹤	货币	16.50	16.50	0.54%
50	张慧敏	货币	24.00	24.00	0.79%
51	周勤	货币	22.50	22.50	0.74%
	合计		3,030.00	3,030.00	100.00

公司报告期属于新三板创新层企业，正式挂牌时间为 2017 年 10 月 23 日，简称“天浩科技”，代码“872304”。

1.1 公司注册地、组织形式、总部地址

本公司现已取得苏州市吴江区市场监督管理局颁发的注册号“91320509770515086D”的《企业法人营业执照》。注册地址：吴江经济技术开发区（同里镇）屯村东路 181 号。法定代表人：郑坚。营业期限：2005 年 03 月 01 日至 2025 年 02 月 28 日。公司最终控制人为郑坚。

1.2 经营范围

发动机专用零件（电子控制单元）、发动机专用零件（防盗器）、双燃料发动机管理系统（电子控制单元）、双燃料汽车转换装置设备、发动机汽缸垫、发动机大修包、汽车零部件、摩托车零部件、机械零部件研发、生产、销售；车用气瓶安装；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

1.3 公司业务性质和主要经营活动

业务性质：机械制造业。
主营业务：汽车发动机控制系统的研发、生产与销售。

1.4 财务报表批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

1.5 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

2.2 持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司从事发动机专用零件的制造。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.23 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.28 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 合并财务报表的编制方法

4.4.1 合并财务报表范围的确定原则

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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.4.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制

前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.7 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独

看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.6 外币业务和外币报表折算

4.6.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.6.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.7 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.7.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.7.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.7.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

本公司不可撤销地选择将部分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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

（c）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.7 应收票据、4.8 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 其他应收款。

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

4.7.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.7.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的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之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.7.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金

融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.7.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.7.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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销。

4.8 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票

应收票据[组合 2]	商业承兑汇票
------------	--------

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款[组合 2]	应收关联方货款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基

础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	押金、保证金、备用金等划分组合
其他应收款[组合 2]	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
其他应收款[组合 3]	出口退税

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、周转材料、半成品、发出商品、委托加工物资等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的

影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.12.1 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

4.12.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，

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

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

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

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

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

4.13 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.17 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.14.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命

不确定的无形资产不予摊销。

类别	使用期限	备注
工业用地	50 年	不足 50 年按实际可使用期
财务软件	3 年	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括检测费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.19 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.23 收入

4.23 商品销售收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：本公司从事汽车发动机零件的生产和销售，目前主要客户为国外客户，且集中度较高，对应收入确认的具体方法如下：

①国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司

在取得验收确认凭据时确认收入。

②出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续，取得报关单及提货单后确认收入。

4.24 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

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（如销售佣金等）。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。

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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.25 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的

期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不

是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

4.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.26.4 所得税的抵销

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。

4.27 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法 / 将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.29 重要会计政策、会计估计的变更

4.29.1 会计政策变更

4.29.1.1 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.29.1.2 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.29.1.3 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.29.1.4 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4.29.2 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
-------	------	----

增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，详见下表

纳税主体名称	所得税税率
苏州天浩汽车科技股份有限公司	15%
天酬电控科技（苏州）有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

本公司于2021年11月30日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202132008519，按享用15%企业所得税优惠税率计算本公司企业所得税缴纳。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2021年12月31日，期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,425.02	965.71
银行存款	16,626,571.53	28,338,091.25
其他货币资金	5,253,186.63	10,887,466.72
合计	21,882,183.18	39,226,523.68

注：上海银行苏州吴江支行元保证金 5,253,186.33 元、宁波银行吴江高新技术产业园区支行保证金池 0.30 元，期末本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	33,312,994.80	-
其中：衍生金融资产	94,244.60	-
银行理财产品	30,213,728.28	-
结构性存款	3,005,021.92	-
合计	33,312,994.80	-

注：上述交易性金融资产为公司利用闲置资金购入银行非保本理财产品产生。

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	43,993,857.26	11,447,592.69
1 至 2 年	6,233,387.41	2,413,971.79
2 至 3 年	94,755.36	92,314.92
3 至 4 年	92,314.92	18,222.00
4 至 5 年	18,222.00	100.00
5 年以上	163,352.00	193,252.00
小计	50,595,888.95	14,165,453.40
减：坏账准备	4,927,094.01	1,043,914.29
合计	45,668,794.94	13,121,539.11

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,269,726.64	4.49	2,269,726.64	100.00	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,326,162.31	95.51	2,657,367.37	5.50	45,668,794.94	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11
其中：账龄组合	48,326,162.31	95.51	2,657,367.37	5.50	45,668,794.94	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11
合 计	50,595,888.95	100.00	4,927,094.01	9.74	45,668,794.94	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11

6.3.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,993,857.26	2,199,692.86	5
1-2 年	4,305,145.05	430,514.51	10
2-3 年	-	-	30
3-4 年	-	-	50
4-5 年	-	-	80
5 年以上	27,160.00	27,160.00	100

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合 计	48,326,162.31	2,657,367.37	5.50

6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,043,914.29	3,883,179.72	-	-	4,927,094.01
合计	1,043,914.29	3,883,179.72	-	-	4,927,094.01

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 50,064,944.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,640,352.29 元。

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	746,339.25	55.84	785,294.94	80.13
1 至 2 年	405,000.00	30.30	250,000.00	14.01
2 至 3 年	180,000.00	13.47	104,676.00	5.86
3 年以上	5,196.00	0.39	-	-
小计	1,336,535.25	100.00	1,139,970.94	100.00
坏账准备	5,196.00	-	104,676.00	-
合计	1,331,339.25	100.00	1,035,294.94	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,253,792.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 93.81%。

6.5 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	2,062,225.68	758,829.92
合计	2,062,225.68	758,829.92

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,104,384.93	640,873.60
1 至 2 年	3,400.00	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	300,000.00
4 至 5 年	300,000.00	-
小计	2,407,784.93	940,873.60
减：坏账准备	345,559.25	182,043.68
合计	2,062,225.68	758,829.92

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	303,400.00	300,000.00
代扣代缴款项	37,635.00	32,004.00
应收出口退税	2,066,749.93	583,052.83
暂付款	-	25,816.77
合计	2,407,784.93	940,873.60

6.5.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
社保个人	代扣代缴款	19,855.00	1 年以内	0.82	992.75
公积金个人	代扣代缴款	17,780.00	1 年以内	0.74	889.00
出口退税	退税款	2,066,749.93	1 年以内	85.84	103,337.50
沈小妹（尚雅苑房租押金）	押金	3,400.00	1-2 年	0.14	340.00
埃泰克汽车电子（芜湖）有限公司	保证金	300,000.00	4 至 5 年	12.46	240,000.00
合计		2,407,784.93		100.00	345,559.25

6.5.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	182,043.68	-	-	182,043.68
2022 年 1 月 1 日余额在本期	182,043.68	-	-	182,043.68
--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	163,515.57	-	-	163,515.57
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	345,559.25	-	-	345,559.25

按组合 2 计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

6.5.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准	182,043.68	163,515.57	-	-	345,559.25
合计	182,043.68	163,515.57	-	-	345,559.25

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,634,492.08	1,351,593.24	19,282,898.84	8,770,720.94	1,628,686.49	7,142,034.45
在产品	1,529,454.83	-	1,529,454.83	27,662.44	-	27,662.44
库存商品	19,555,999.28	2,553,931.82	17,002,067.46	20,730,847.80	1,072,719.03	19,658,128.77
发出商品	854,442.45	-	854,442.45	3,957,471.38	-	3,957,471.38
委托加工物资	431,462.90	-	431,462.90	577,623.34	-	577,623.34
周转材料	62,104.20	23,279.08	38,825.12	84,145.33	5,583.92	78,561.41
合计	43,067,955.74	3,928,804.14	39,139,151.60	34,148,471.23	2,706,989.44	31,441,481.79

6.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,628,686.49	-277,093.25	-	-	-	1,351,593.24

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,072,719.03	1,481,212.79	-	-	-	2,553,931.82
周转材料	5,583.92	17,695.16	-	-	-	23,279.08
合计	2,706,989.44	1,221,814.70	-	-	-	3,928,804.14

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,300,165.91	336,941.31
房租分摊	-	44,700.00
合计	3,300,165.91	381,641.31

6.8 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

6.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 1 月 1 日余额	1,879,445.85	3,689,021.38	5,568,467.23
2.本期增加金额	-	-	-
（1）外购	-	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	1,879,445.85	3,689,021.38	5,568,467.23
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年 1 月 1 日余额	1,257,270.98	1,034,442.79	2,291,713.77
2.本期增加金额	89,273.64	78,202.71	167,476.35
（1）计提或摊销	89,273.64	78,202.71	167,476.35
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	1,346,544.62	1,112,645.50	2,459,190.12
三、减值准备			
1.2022 年 1 月 1 日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	532,901.23	2,576,375.88	3,109,277.11
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	622,174.87	2,654,578.59	3,276,753.46

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,928,274.80	5,272,055.87
固定资产清理	-	-
合计	4,928,274.80	5,272,055.87

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 1 月 1 日余额	5,494,894.82	2,526,067.81	2,439,196.17	1,494,367.65	11,954,526.45
2.本期增加金额	-	252,619.47	380,442.48	38,215.95	671,277.90
(1) 购置	-	252,619.47	380,442.48	38,215.95	671,277.90
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	5,494,894.82	2,778,687.28	2,819,638.65	1,532,583.60	12,625,804.35
二、累计折旧					
1.2022 年 1 月 1 日余额	2,423,035.89	1,250,374.46	1,799,430.73	1,209,629.50	6,682,470.58
2.本期增加金额	261,007.50	367,904.38	299,481.04	86,666.05	1,015,058.97
(1) 计提	261,007.50	367,904.38	299,481.04	86,666.05	1,015,058.97
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	2,684,043.39	1,618,278.84	2,098,911.77	1,296,295.55	7,697,529.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
日余额					
三、减值准备					
1.2022年1月1日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	2,810,851.43	1,160,408.44	720,726.88	236,288.05	4,928,274.80
2.2022年1月1日账面价值	3,071,858.93	1,275,693.35	639,765.44	284,738.15	5,272,055.87

注：房屋及建筑物中实验楼原值 1,924,535.07 元尚未办妥产权证。

6.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,708,486.42	1,445,792.10
工程物资	-	-
合计	1,708,486.42	1,445,792.10

6.10.1 在建工程

6.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
实验室钢平台制作	163,684.42	-	163,684.42	-	-	-
新建厂房地基工程	1,544,802.00	-	1,544,802.00	1,445,792.10	-	1,445,792.10
合计	1,708,486.42	-	1,708,486.42	1,445,792.10	-	1,445,792.10

6.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
实验室钢平台制作	180,000.00	-	163,684.42	-	-	163,684.42

新建厂房 地基工程	5,000,000.00	1,445,792.10	99,009.90	-	-	1,544,802.00
合计	5,180,000.00	1,445,792.10	262,694.32	--		1,708,486.42

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 1 月 1 日余额	6,336,152.82	66,379.32	6,402,532.14
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	6,336,152.82	66,379.32	6,402,532.14
二、累计摊销			
1.2022 年 1 月 1 日余额	1,776,727.86	66,379.32	1,843,107.18
2.本期增加金额	134,318.63	-	134,318.63
(1) 计提	134,318.63	-	134,318.63
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	1,911,046.49	66,379.32	1,977,425.81
三、减值准备			
1.2022 年 1 月 1 日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	4,425,106.33		4,425,106.33
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	4,559,424.96		4,559,424.96

6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产及信用减值准备	9,162,786.35	1,374,417.95	4,037,373.41	605,606.02

政府补助暂时性差异	2,116,531.54	317,479.73	2,180,507.26	327,076.09
金融资产公允价值变动	1,855,600.96	278,340.14	-	-
合计	13,134,918.85	1,970,237.83	6,217,880.67	932,682.11

6.13 交易性金融负债

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负债	1,949,845.56	-
其中：衍生金融资产	1,949,845.56	-
合计	1,949,845.56	-

6.14 应付票据

6.14.1 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	4,709,012.10
合计	-	4,709,012.10

6.15 应付账款

6.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	49,251,971.33	20,568,173.37
应付服务费	300,000.00	-
合计	49,551,971.33	20,568,173.37

6.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收房租水电费	117,489.20	393,268.57
预收货款	5,972.46	-
合计	123,461.66	393,268.57

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,507,304.24	8,268,805.75	8,109,072.31	1,662,953.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	366,318.91	366,318.91	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,507,304.24	8,635,124.66	8,475,391.22	1,662,953.68

6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,507,304.24	7,707,792.79	7,548,059.35	1,662,953.68

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费	-	136,043.10	136,043.10	-
三、社会保险费	-	183,065.86	183,065.86	-
其中：医疗保险费	-	146,449.93	146,449.93	-
工伤保险费	-	13,183.94	13,183.94	-
生育保险费	-	23,431.99	23,431.99	-
四、住房公积金	-	241,904.00	241,904.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,507,304.24	8,268,805.75	8,109,072.31	1,662,953.68

6.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	351,673.92	351,673.92	-
2、失业保险费	-	14,644.99	14,644.99	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	366,318.91	366,318.91	-

6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,513,536.19	1,330,881.09
个人所得税	117,144.94	27,211.27
房产税	22,094.08	70,348.48
土地使用税	16,703.51	33,407.03
印花税	19,874.53	2,336.50
城市维护建设税	90,012.16	2,842.70
教育费附加	66,775.84	2,842.70
增值税	24,927.62	792.00
合计	6,871,068.87	1,470,661.77

6.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	89,801.35	43,000.00
合计	89,801.35	43,000.00

6.19.1 其他应付款

6.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	28,000.00	43,000.00
费用款	61,801.35	-

项目	期末余额	期初余额
合计	89,801.35	43,000.00

6.20 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	-	8,491.43
合 计	-	8,491.43

6.21 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,180,507.26	-	63,975.72	2,116,531.54	与资产相关
合计	2,180,507.26	-	63,975.72	2,116,531.54	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
土地返还款	2,180,507.26	-	-	63,975.72	-	2,116,531.54	与资产相关
合计	2,180,507.26	-	-	63,975.72	-	2,116,531.54	—

6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,300,000.00	-	-	-	-	-	30,300,000.00

6.23 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	2,040,598.04	-	-	2,040,598.04
其他资本公积	1,435,563.00	-	-	1,435,563.00
合计	3,476,161.04	-	-	3,476,161.04

6.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,263,415.00	3,666,099.16	-	9,929,514.16
任意盈余公积	3,131,707.50	1,833,049.58	-	4,964,757.08
合计	9,395,122.50	5,499,148.74	-	14,894,271.24

注 1：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金，5%提取任意盈余公积。

6.25 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	27,462,439.45	18,807,441.01
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	27,462,439.45	18,807,441.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	36,153,500.14	17,425,027.74
减：提取法定盈余公积	3,666,099.16	1,806,686.20
提取任意盈余公积	1,833,049.58	903,343.10
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	6,060,000.00	6,060,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	52,056,790.85	27,462,439.45

6.26 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,710,104.64	87,071,994.18	114,355,468.27	76,410,581.70
其他业务	836,967.54	308,670.06	790,215.30	388,096.76
合计	149,547,072.18	87,380,664.24	115,145,683.57	76,798,678.46

(1) 主营业务（分产品）

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
控制器	93,353,569.13	54,635,625.14	77,671,403.75	48,729,211.31
传感器	30,928,304.29	18,460,890.59	12,670,324.42	9,064,823.40
执行器	23,586,906.72	13,254,251.13	15,076,094.03	11,574,344.57
其他	841,324.50	721,227.33	8,937,646.07	7,042,202.42
合计	148,710,104.64	87,071,994.18	114,355,468.27	76,410,581.70

(2) 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	637,386.38	546,508.88	-	-
国外销售	148,072,718.26	86,525,485.30	114,355,468.27	76,410,581.70
合计	148,710,104.64	87,071,994.18	114,355,468.27	76,410,581.70

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	88,376.32	172,011.52
车船税	3,540.00	6,255.00
土地使用税	66,814.04	133,628.12
印花税	38,347.68	31,980.20

城市维护建设税	413,304.98	121,361.72
教育费附加	192,698.91	81,312.35
地方教育费附加	128,465.93	40,049.36
残保金	13,521.08	12,446.76
合计	945,068.94	599,045.03

6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	518,192.22	614,057.42
差旅费	483,598.28	102,143.62
售后服务费	25,528.92	987.81
样品费	27,847.76	75,469.87
快递费	31.00	10,367.57
展览费用	81,094.57	6,929.76
招待费	110,032.39	25,903.98
测试费	38,491.81	331,159.58
代理费	26,502.80	68,109.19
其他	2,850.00	-
合计	1,314,169.75	1,235,128.80

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,445,034.50	3,479,150.90
折旧及摊销	578,284.63	713,121.77
租赁费	265,164.07	101,739.58
业务招待费	700,220.25	548,329.33
办公费	434,135.61	480,767.04
差旅费	141,878.01	62,628.61
修理费	273,879.58	337,740.35
住宿费及餐费	312,090.23	386,669.01
市内交通费	243,231.14	280,278.24
财产保险费	61,567.77	57,150.69
咨询服务费	617,432.71	1,308,566.92
其他	77,280.40	318,993.84
合计	7,150,198.90	8,075,136.28

6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,775,459.90	3,601,543.84
直接投入	345,998.58	272,608.02
折旧	374,146.25	393,232.32
设计费	1,867,046.34	3,078,751.20
其他费用	109,673.15	33,962.27
合计	6,472,324.22	7,380,097.65

6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	64,331.23
利息收入	33,580.67	13,854.49
汇兑损益	-2,202,869.53	3,605,263.59
手续费	23,719.27	32,633.60
合计	-2,212,730.93	1,107,800.35

6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	249,963.81	635,932.24
合计	249,963.81	635,932.24

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相 关
吴财工字〔2021〕7号资本运做奖励金	-	531,200.00	与收益相关
安全技能补贴	-	3,000.00	与收益相关
土地返还	63,975.72	63,963.72	与资产相关
稳岗补贴	5,280.00	-	与收益相关
吴江经济技术开发区财政第五批科技发展计划	50,000.00	-	与收益相关
开发区人力资源优秀人才贡献	8,100.00	-	与收益相关
吴江经济技术开发区高新技术企业认定奖	100,000.00	-	与收益相关
吴江就业补贴	500.00	-	与收益相关
人力资源扩岗补贴	6,000.00	-	与收益相关
返还代扣代缴个水手续费	8,608.09	7,568.52	与收益相关
专利补贴	7,500.00	30,200.00	与收益相关
合计	249,963.81	635,932.24	

6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	-167,044.40	137,725.54
合计	-167,044.40	137,725.54

6.34 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动	-1,706,498.14	-
合计	-1,706,498.14	-

6.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,883,179.72	-203,883.70
其他应收款坏账损失	-163,515.57	-39,910.90
预付账款坏账损失	-	-104,676.00
合计	-4,046,695.29	-348,470.60

6.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,221,814.70	-1,152,156.33
合计	-1,221,814.70	-1,152,156.33

6.37 所得税费用

6.37.1 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	6,681,840.71	2,162,776.50
递延所得税费用	-1,037,555.72	-121,522.00
合计	5,644,284.99	2,041,254.50

6.37.2 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	41,605,288.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,240,793.25
子公司适用不同税率的影响	-69,998.83
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	209,736.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	174,997.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠的影响	-
研发费加计扣除的影响	-911,243.00
残疾人工资加计扣除的影响	-
非同一控制下企业合并的影响	-
其他	-
所得税费用	5,644,284.99

6.38 现金流量表项目

6.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	33,580.67	13,854.49
政府补助	185,988.09	571,968.52

往来款	537,301.35	150,517.37
合计	756,870.11	736,340.38

6.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	23,719.27	30,759.10
往来款	2,063,034.40	655,377.65
费用性支出	6,419,384.95	7,889,579.76
合计	8,506,138.62	8,575,716.51

6.38.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售出理财产品	5,634,280.09	2,782,734.73
合计	5,634,280.09	2,782,734.73

6.38.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购入理财产品	33,195,495.00	-
合计	33,195,495.00	-

6.39 现金流量表补充资料

6.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	35,961,003.35	17,181,573.35
加：资产减值准备	1,221,814.70	1,152,156.33
信用减值损失	4,046,695.29	348,470.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,015,058.97	1,304,102.67
无形资产摊销	134,318.63	152,757.33
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	-	-
固定资产报废损失	-	20,543.33
公允价值变动损失	1,706,498.14	-
财务费用	-	64,331.23
投资损失	167,044.40	-137,725.54
递延所得税资产减少	-1,037,555.72	44,813.63
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-8,919,484.51	-12,776,042.27

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少	-41,111,915.79	-12,396,338.48
经营性应付项目的增加	26,630,707.93	17,213,527.69
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,814,185.39	12,172,169.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,628,996.55	28,339,056.96
减：现金的期初余额	28,339,056.96	32,089,541.05
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-11,710,060.41	-3,750,484.09

6.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	16,628,996.55	28,339,056.96
其中：库存现金	2,425.02	965.71
可随时用于支付的银行存款	16,626,571.53	28,338,091.25
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	16,628,996.55	28,339,056.96

6.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	本期发生额	受限原因
其他货币资金	5,253,186.63	保证金
合计	5,253,186.63	

6.41 外币性货币项目

项目	年末外币金额	汇率	年末折算本位币金额
货币资金			
其中：美元	33,051.99	6.9646	230,193.89
欧元	1,744,138.32	7.4229	12,946,564.34
应收账款			
其中：美元			
欧元	21,426.72	7.4229	159,048.40

6.42 政府补助

6.42.1 政府补助基本情况

补助项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
土地返还	63,975.72	其他收益	63,975.72
稳岗补贴	5,280.00	其他收益	5,280.00
吴江经济技术开发区财政第五批科技发展计划	50,000.00	其他收益	50,000.00
开发区人力资源优秀人才贡献	8,100.00	其他收益	8,100.00
吴江经济技术开发区高新技术企业认定奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
吴江就业补贴	500.00	其他收益	500.00
人力资源扩岗补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
返还代扣代缴个水手续费	8,608.09	其他收益	8,608.09
专利补贴	7,500.00	其他收益	7,500.00
合计	249,963.81		249,963.81

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
土地返还	63,975.72	63,975.72	-	-	-	-	-	是
稳岗补贴	5,280.00	-	-	-	5,280.00	-	-	是
吴江经济技术开发区财政第五批科技发展计划	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-	-	是
开发区人力资源优秀人才贡献	8,100.00	-	-	-	8,100.00	-	-	是
吴江经济技术开发区高新技术企业认定奖	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-	-	是
吴江就业补贴	500.00	-	-	-	500	-	-	是
人力资源扩岗补贴	6,000.00	-	-	-	6,000.00	-	-	是
返还代扣代缴个水手续费	8,608.09	-	-	-	8,608.09	-	-	是
专利补贴	7,500.00	-	-	-	7,500.00	-	-	是
合计	249,963.81	63,975.72	-	-	185,988.09	-	-	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
土地返还	与资产相关	63,975.72	-	-
稳岗补贴	与收益相关	5,280.00	-	-
吴江经济技术开发区财政第五批科技发展计划	与收益相关	50,000.00	-	-
开发区人力资源优秀人才贡献	与收益相关	8,100.00	-	-
吴江经济技术开发区高新技术企业认定奖	与收益相关	100,000.00	-	-
吴江就业补贴	与收益相关	500.00	-	-
人力资源扩岗补贴	与收益相关	6,000.00	-	-
返还代扣代缴个税手续费	与收益相关	8,608.09	-	-
专利补贴	与收益相关	7,500.00	-	-
合计		249,963.81	-	-

7、合并范围的变更

无。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天酬电控科技（苏州）有限公司	苏州	苏州	电机及其控制系统研发	72.50%		设立

天酬电控科技（苏州）有限公司于 2020 年 04 月在苏州市吴江区市场监督管理注册成立，注册号为 320584000934150，统一社会信用代码：91320509MA215PXY5X，注册资本为人民币 100.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已全部出资。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等，各项金融工具的

详细情况说明见本附注“六、合并财务报表主要项目注释”。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。此外，本公司对应收账款余额进行持续监控，于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司因应收票据、应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“6.3”、“6.4”、“6.5”。

（二）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款融资和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

本公司面临的市场风险主要为外汇风险。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

（四）资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。

（五）公允价值

详见本附注 10、公允价值的披露。

10、公允价值的披露

无。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的控股股东及实际控制人

本公司的实际控制人是郑坚，其持股比例为 61.63%。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
孔祥闽	股东、董事
高超利	股东、监事
余音	实际控制人之配偶、董事
曹恒林	董事、副总经理
屈文	董事
石柳进	监事
黄华	监事
罗海燕	财务总监
林冰如	董事会秘书
郑世六	实际控制人之亲属

11.3 关联方交易情况

11.3.1 关联方资金拆借

无。

11.3.2 关键管理人员报酬

公司 2022 年关键管理人员 10 人，支付薪酬情况详见下表：

项目	期末余额	期初余额
关键管理人员报酬	3,071,903.75	2,882,533.78

11.4 关联方承诺

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	43,696,857.26	11,447,592.69
1 至 2 年	6,233,387.41	2,413,971.79
2 至 3 年	94,755.36	92,314.92
3 至 4 年	92,314.92	18,222.00
4 至 5 年	18,222.00	100.00
5 年以上	163,352.00	193,252.00
小计	50,298,888.95	14,165,453.40
减：坏账准备	4,912,244.01	1,043,914.29
合计	45,386,644.94	13,121,539.11

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,269,726.64	4.51	2,269,726.64	100.00	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,029,162.31	95.49	2,642,517.37	5.50	45,386,644.94	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11
其中：账龄组合	48,029,162.31	95.49	2,642,517.37	5.50	45,386,644.94	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11
合 计	50,298,888.95	100.00	4,912,244.01	9.77	45,386,644.94	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11

15.1.2.1 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,696,857.26	2,184,842.86	5.00
1-2 年	4,305,145.05	430,514.51	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	27,160.00	27,160.00	100.00
合 计	48,029,162.31	2,642,517.37	5.50

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,043,914.29	3,868,329.72	-	-	4,912,244.01
合计	1,043,914.29	3,868,329.72	-	-	4,912,244.01

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 50,022,944.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.45%，相应计提的坏账

准备期末余额汇总金额为 4,638,252.29 元。

15.2 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	6,862,225.68	3,154,079.92
合计	6,862,225.68	3,154,079.92

15.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,504,384.93	3,035,873.60
1 至 2 年	2,403,400.00	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	300,000.00
4 至 5 年	300,000.00	-
小计	7,207,784.93	3,335,873.60
减：坏账准备	345,559.25	181,793.68
合计	6,862,225.68	3,154,079.92

15.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	303,400.00	306,904.00
备用金	37,635.00	32,004.00
应收出口退税	2,066,749.93	583,052.83
往来款	4,800,000.00	2,402,689.34
暂付款	-	11,223.43
合计	7,207,784.93	3,335,873.60

15.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
社保个人	代扣代缴款	19,855.00	1 年以内	0.28	992.75
出口退税	退税款	2,066,749.93	1 年以内	28.67	103,337.50
沈小妹（尚雅苑房租押金）	押金	3,400.00	1-2 年	0.05	340.00
埃泰克汽车电子（芜湖）有限公司	保证金	300,000.00	4 至 5 年	4.16	240,000.00
天酬电控科技（苏州）有限公司	往来款	4,800,000.00	1 年以内	66.59	
合计		7,190,004.93		99.75	344,670.25

15.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	181,793.68	-	-	181,793.68
2022 年 1 月 1 日余额 在本期	181,793.68	-	-	181,793.68
--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	163,765.57	-	-	163,765.57
本期转回	-	-	-	
本期转销	-	-	-	
本期核销	-	-	-	
其他变动	-	-	-	
2022 年 12 月 31 日余额	345,559.25	-	-	345,559.25

15.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准	181,793.68	163,515.57	-	-	345,559.25
合计	181,793.68	163,515.57	-	-	345,559.25

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	725,000.00	-	725,000.00
合计	725,000.00	-	725,000.00

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天酬电控科技（苏州）有限公司	725,000.00	-	-	725,000.00	-	-
合计	725,000.00	-	-	725,000.00	-	-

15.4 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	148,184,440.90	86,632,035.38	114,355,468.27	76,410,581.70
其他业务	836,967.54	308,670.06	790,215.30	388,096.76
合计	149,021,408.44	86,940,705.44	115,145,683.57	76,798,678.46

(1) 主营业务（分产品）

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
控制器	93,353,569.13	54,635,625.14	77,671,403.75	48,729,211.31
传感器	30,928,304.29	18,460,890.59	12,670,324.42	9,064,823.40
执行器	23,586,906.72	13,254,251.13	15,076,094.03	11,574,344.57
其他	315,660.76	281,268.53	8,937,646.07	7,042,202.42
合计	148,184,440.90	86,632,035.38	114,355,468.27	76,410,581.70

(2) 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	115,884.96	106,550.08	-	-
国外销售	148,068,555.94	86,525,485.30	114,355,468.27	76,410,581.70
合计	148,184,440.90	86,632,035.38	114,355,468.27	76,410,581.70

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	-167,044.40	136,246.43
合计	-167,044.40	136,246.43

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	249,963.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,873,542.54	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-1,623,578.73	
所得税影响额	-243,378.41	
少数股东权益影响额（税后）	326.70	
合计	-1,380,527.02	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

16.2 净资产收益率及每股收益

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	40.75	1.19	1.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	42.31	1.24	1.24

苏州天浩汽车科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

苏州天浩汽车科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由戴勇、谢树军、颜晓东共同出资组建，于 2005 年 3 月 1 日在苏州市吴江区市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91320509770515086D 的营业执照。公司成立时注册资本为 1,200.00 万元，实收资本 1,200.00 万元。初始股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	戴勇	货币资金	900.00	900.00	75.00
2	谢树军	货币资金	180.00	180.00	15.00
3	颜晓东	货币资金	120.00	120.00	10.00
	合计		1,200.00	1,200.00	100.00

根据 2007 年 11 月 11 日股东会决议、股权转让协议和章程修正案，原股东颜晓东、谢树军、戴勇将其所持有公司股份 120 万元、180 万元、840 万元，合计 1,140.00 万元全部转让给瑞安市杰合贸易有限公司，原股东戴勇将其所持有公司股份 36.00 万元转让给郑坚。变更后股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	瑞安市杰禾贸易有限公司	货币资金	1,140.00	1,140.00	75.00
2	郑坚	货币资金	36.00	36.00	15.00
3	戴勇	货币资金	24.00	24.00	10.00
	合计		1,200.00	1,200.00	100.00

根据 2008 年 12 月 2 日股东会决议、股权转让协议和章程修正案，原股东戴勇将其所持有公司股份 24.00 万元转让给郑坚。变更后股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	瑞安市杰禾贸易有限公司	货币资金	1,140.00	1,140.00	95.00
2	郑坚	货币资金	60.00	60.00	5.00
	合计		1,200.00	1,200.00	100.00

根据 2017 年 2 月 28 日股权转让协议、3 月 20 日股东会决议和章程修正案，原股东瑞安市杰禾贸易有限公司将其持公司股份 1,140.00 万元分别转让给郑坚 1,003.20 万元、孔祥闽 91.20 万元、高超利 45.60 万元；同时公司增资至 1,500.00 万元，由新股东苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）、瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）以货币资金方式缴纳。变更后股权结构如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	郑坚	货币资金	1,063.20	1,063.20	70.88
2	苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）	货币资金	195.00	195.00	13.00
3	瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）	货币资金	105.00	105.00	7.00
4	孔祥闽	货币资金	91.20	91.20	6.08
5	高超利	货币资金	45.60	45.60	3.04
	合计		1,500.00	1,500.00	100.00

根据 2020 年 2 月 26 日股东会决议和章程修正案，公司注册资本增至 3030 万元，公司增资后的股东明细如下：

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比例 (%)
1	郑坚	货币	1,867.43	1,867.43	61.63
2	苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）	货币	292.50	292.50	9.65
3	瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）	货币	157.50	157.50	5.20
4	孔祥闽	货币	167.04	167.04	5.51
5	高超利	货币	85.02	85.02	2.81
6	蔡初升	货币	7.56	7.56	0.25
7	曹恒林	货币	27.01	27.01	0.89

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比 例 (%)
8	陈伟民	货币	18.00	18.00	0.59
9	陈元一	货币	12.00	12.00	0.40
10	杜岳敬	货币	12.00	12.00	0.40
11	胡瑞娜	货币	6.00	6.00	0.20
12	胡云伟	货币	12.00	12.00	0.40
13	金叶	货币	6.00	6.00	0.20
14	柯再成	货币	6.75	6.75	0.22
15	李小勇	货币	12.00	12.00	0.40
16	李晓玲	货币	4.50	4.50	0.15
17	林邦德	货币	3.00	3.00	0.10
18	林冰如	货币	18.75	18.75	0.62
19	林法弟	货币	9.00	9.00	0.30
20	林国伟	货币	6.00	6.00	0.20
21	林华	货币	6.00	6.00	0.20
22	林洁	货币	9.00	9.00	0.30
23	林雷	货币	5.25	5.25	0.17
24	林速	货币	24.00	24.00	0.79
25	林义	货币	6.00	6.00	0.20
26	刘会建	货币	1.50	1.50	0.05
27	刘洁	货币	7.50	7.50	0.25
28	缪江华	货币	12.00	12.00	0.40
29	木丽丹	货币	6.00	6.00	0.20
30	倪旭玲	货币	4.50	4.50	0.15
31	秦静文	货币	12.00	12.00	0.40
32	邱曙剑	货币	6.00	6.00	0.20
33	屈文	货币	12.00	12.00	0.40
34	施慧敏	货币	6.00	6.00	0.20
35	宋珠妹	货币	6.00	6.00	0.20
36	孙雄	货币	6.00	6.00	0.20
37	涂朝阳	货币	6.00	6.00	0.20
38	王晓东	货币	12.00	12.00	0.40
39	王晓霞	货币	9.00	9.00	0.30
40	吴贤清	货币	1.50	1.50	0.05
41	吴玉华	货币	3.00	3.00	0.10
42	项丽琴	货币	3.00	3.00	0.10
43	谢德磊	货币	9.00	9.00	0.30
44	徐圣江	货币	6.00	6.00	0.20
45	叶鸥	货币	6.00	6.00	0.20
46	余铁民	货币	13.50	13.50	0.45

序号	股东	出资方式	认缴出资金额 (万元)	实缴出资金额 (万元)	实缴出资比 例 (%)
47	余音	货币	33.69	33.69	1.11
48	虞丽莲	货币	4.50	4.50	0.15
49	张鹤	货币	16.50	16.50	0.54
50	张慧敏	货币	24.00	24.00	0.79
51	周勤	货币	22.50	22.50	0.74
	合计		3,030.00	3,030.00	100.00

公司报告期属于新三板创新层企业，正式挂牌时间为 2017 年 10 月 23 日，简称“天浩科技”，代码“872304”。

1.1 公司注册地、组织形式、总部地址

本公司现已取得苏州市吴江区市场监督管理局颁发的注册号“91320509770515086D”的《企业法人营业执照》。注册地址：吴江经济技术开发区（同里镇）屯村东路 181 号。法定代表人：郑坚。营业期限：2005 年 03 月 01 日至 2025 年 02 月 28 日。公司最终控制人为郑坚。

1.2 经营范围

发动机专用零件（电子控制单元）、发动机专用零件（防盗器）、双燃料发动机管理系统（电子控制单元）、双燃料汽车转换装置设备、发动机汽缸垫、发动机大修包、汽车零部件、摩托车零部件、机械零部件研发、生产、销售；车用气瓶安装；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

1.3 公司业务性质和主要经营活动

业务性质：机械制造业。
主营业务：汽车发动机控制系统的研发、生产与销售。

1.4 财务报表批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

1.5 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

2.2 持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司从事发动机专用零件的制造。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.25 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.31 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

性划分标准。

4.3 记账本位币

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

4.4 合并财务报表的编制方法

4.4.1 合并财务报表范围的确定原则

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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.4.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.7 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了

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

4.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.6 外币业务和外币报表折算

4.6.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.6.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.7 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.7.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金

融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.7.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.7.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

（c）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.7 应收票据、4.8 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 其他应收款。

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

4.7.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

4.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.7.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的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之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.7.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.7.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.7.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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销。

4.8 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款[组合 2]	应收关联方货款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预

期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	押金、保证金、备用金等划分组合
其他应收款[组合 2]	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
其他应收款[组合 3]	出口退税

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、周转材料、半成品、发出商品、委托加工物资等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低

于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.12.1 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

4.12.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权

的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.13 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.14.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.17 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	使用期限	备注
工业用地	50 年	不足 50 年按实际可使用期
财务软件	3 年	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括检测费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含

分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.21 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提

存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.23 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.24 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.25 收入

4.25 商品销售收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关

的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：本公司从事汽车发动机零件的生产和销售，目前主要客户为国外客户，且集中度较高，对应收入确认的具体方法如下：

①国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

②出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续，取得报关单及提货单后确认收入。

4.26 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

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（如销售佣金等）。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。

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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.28 递延所得税资产/递延所得税负债

4.28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可

抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

4.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.28.4 所得税的抵销

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。

4.29 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产

租赁除外】。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.30 其他重要的会计政策和会计估计

4.30.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他

市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.31 重要会计政策、会计估计的变更

4.31.1 会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，未涉及会计政策的相关内容调整。

4.31.2 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，详见下表

纳税主体名称	所得税税率
苏州天浩汽车科技股份有限公司	15%
天酬电控科技（苏州）有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

本公司于 2021 年暂未获得高新技术企业证书，已在申报中，按享用 15%企业所得税优惠税率计算本公司企业所得税缴纳。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	965.71	5,633.61
银行存款	29,052,841.55	32,083,907.44
其他货币资金	10,172,716.42	-
合计	39,226,523.68	32,089,541.05

注：除上海银行苏州吴江支行 10,172,716.42 元保证金存款外，期末本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	2,782,734.73
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	-	-
其他	-	2,782,734.73
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	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合计	-	2,782,734.73

注：上述交易性金融资产为公司利用闲置资金购入中国农业银行非保本理财产品产生。

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,447,592.69	12,551,312.42
1 至 2 年	2,413,971.79	347,583.67
2 至 3 年	92,314.92	18,222.00
3 至 4 年	18,222.00	100.00
4 至 5 年	100.00	105,310.00
5 年以上	193,252.00	87,942.00
小计	14,165,453.40	13,110,470.09
减：坏账准备	1,043,914.29	840,030.59

账龄	期末余额	期初余额
合计	13,121,539.11	12,270,439.50

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11	13,110,470.09	100.00	840,030.59	6.41	12,270,439.50
其中：账龄组合	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11	13,110,470.09	100.00	840,030.59	6.41	12,270,439.50
合 计	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11	13,110,470.09	100.00	840,030.59	6.41	12,270,439.50

6.3.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,447,592.69	572,379.63	5.00
1-2 年	2,413,971.79	241,397.18	10.00
2-3 年	92,314.92	27,694.48	30.00
3-4 年	18,222.00	9,111.00	50.00
4-5 年	100.00	80.00	80.00
5 年以上	193,252.00	193,252.00	100.00
合 计	14,165,453.40	1,043,914.29	7.37

6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	840,030.59	203,883.70	-	-	1,043,914.29
合计	840,030.59	203,883.70	-	-	1,043,914.29

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,793,252.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 689,662.64 元。

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	785,294.94	80.13	474,413.57	71.98
1 至 2 年	250,000.00	14.01	-	-
2 至 3 年	104,676.00	5.86	184,676.00	28.02
小计	1,139,970.94	100.00	659,089.57	100.00
坏账准备	104,676.00	-	-	-
合计	1,035,294.94	100.00	659,089.57	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,022,330.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 89.68%。

6.5 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	758,829.92	1,200,522.79
合计	758,829.92	1,200,522.79

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	640,873.60	1,042,655.57
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	300,000.00
3 至 4 年	300,000.00	-
小计	940,873.60	1,342,655.57
减：坏账准备	182,043.68	142,132.78
合计	758,829.92	1,200,522.79

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	300,000.00	306,000.00
代扣代缴款项	32,004.00	-
应收出口退税	583,052.83	916,546.44
暂付款	25,816.77	120,109.13
合计	940,873.60	1,342,655.57

6.5.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	退税款	583,052.83	1 年以内	61.97	29,152.64
埃泰克汽车电子（芜湖）有限公司	保证金	300,000.00	3-4 年	31.89	150,000.00
社保个人	代扣代缴款	16,564.00	1 年以内	1.76	828.20
公积金个人	代扣代缴款	15,440.00	1 年以内	1.64	772.00
苏州纽昂电子有限公司	暂付款	7,923.43	1 年以内	0.84	396.17
合计		922,980.26		98.10	181,149.01

6.4.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	142,132.78	-	-	142,132.78
2021 年 1 月 1 日余额在本期	142,132.78	-	-	142,132.78
--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	39,910.90	-	-	39,910.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	182,043.68	-	-	182,043.68

按组合 2 计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

6.5.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准	142,132.78	39,910.90	-	-	182,043.68
合计	142,132.78	39,910.90	-	-	182,043.68

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,770,720.94	1,628,686.49	7,142,034.45	5,592,344.36	785,778.58	4,806,565.78
在产品	27,662.44	-	27,662.44	35,857.04	-	35,857.04
库存商品	20,730,847.80	1,072,719.03	19,658,128.77	12,755,411.38	769,054.53	11,986,356.85
发出商品	3,957,471.38	-	3,957,471.38	1,643,251.60	-	1,643,251.60
委托加工物资	577,623.34	-	577,623.34	151,188.94	-	151,188.94
周转材料	84,145.33	5,583.92	78,561.41	42,219.31	-	42,219.31
合计	34,148,471.23	2,706,989.44	31,441,481.79	20,220,272.63	1,554,833.11	18,665,439.52

6.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	785,778.58	842,907.91	-	-	-	1,628,686.49
库存商品	769,054.53	303,664.50	-	-	-	1,072,719.03
周转材料	-	5,583.92	-	-	-	5,583.92
合计	1,554,833.11	1,152,156.33	-	-	-	2,706,989.44

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待开票抵扣进项税额	336,941.31	6,852.26
房租分摊	44,700.00	-
合计	381,641.31	6,852.26

6.8 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

6.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 1 月 1 日余额	1,879,445.85	3,689,021.38	5,568,467.23
2.本期增加金额	-	-	-
（1）外购	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日余额	1,879,445.85	3,689,021.38	5,568,467.23
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021 年 1 月 1 日余额	1,167,997.30	956,240.08	2,124,237.38
2.本期增加金额	89,273.68	78,202.71	167,476.39
（1）计提或摊销	89,273.68	78,202.71	167,476.39
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日余额	1,257,270.98	1,034,442.79	2,291,713.77
三、减值准备			
1.2021 年 1 月 1 日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	622,174.87	2,654,578.59	3,276,753.46
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	711,448.55	2,732,781.30	3,444,229.85

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,272,055.87	6,160,381.26
固定资产清理	-	-
合计	5,272,055.87	6,160,381.26

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 1 月 1 日余额	5,494,894.82	2,526,067.81	2,260,895.28	1,424,367.65	11,706,225.56
2.本期增加金额	-	-	178,300.89	70,000.00	248,300.89

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
（1）购置	-	-	178,300.89	70,000.00	248,300.89
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日余额	5,494,894.82	2,526,067.81	2,439,196.17	1,494,367.65	11,954,526.45
二、累计折旧					
1.2021 年 1 月 1 日余额	2,162,028.39	907,123.06	1,468,922.95	1,007,769.90	5,545,844.30
2.本期增加金额	261,007.50	343,251.40	330,507.78	201,859.60	1,136,626.28
（1）计提	261,007.50	343,251.40	330,507.78	201,859.60	1,136,626.28
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日余额	2,423,035.89	1,250,374.46	1,799,430.73	1,209,629.50	6,682,470.58
三、减值准备					
1.2021 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	3,071,858.93	1,275,693.35	639,765.44	284,738.15	5,272,055.87
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	3,332,866.43	1,618,944.75	791,972.33	416,597.75	6,160,381.26

注：房屋及建筑物其中实验楼原值 1,550,369.31 元尚未办妥产权证。

6.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,445,792.10	-
工程物资	-	-
合计	1,445,792.10	-

6.10.1 在建工程

6.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

厂内新建厂房	1,445,792.10	-	1,445,792.10	-	-	-
合计	1,445,792.10	-	1,445,792.10	-	-	-

6.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂内新建厂房	5,000,000.00	-	1,445,792.10	-	-	1,445,792.10
合计	5,000,000.00	-	1,445,792.10	-	-	1,445,792.10

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021年1月1日余额	6,336,152.82	66,379.32	6,402,532.14
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021年12月31日余额	6,336,152.82	66,379.32	6,402,532.14
二、累计摊销			
1.2021年1月1日余额	1,642,409.23	47,940.62	1,690,349.85
2.本期增加金额	134,318.63	18,438.70	152,757.33
（1）计提	134,318.63	18,438.70	152,757.33
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021年12月31日余额	1,776,727.86	66,379.32	1,843,107.18
三、减值准备			
1.2021年1月1日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	4,559,424.96	-	4,559,424.96
2.2021年1月1日账面价值	4,693,743.59	18,438.70	4,712,182.29

6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产及信用减值准备	4,037,373.41	605,606.02	2,536,996.48	380,579.48
政府补助暂时性差异	2,180,507.26	327,076.09	2,244,482.98	336,672.45
销售费用-佣金	-	-	1,108,904.22	166,335.63
可抵扣亏损	-	-	375,632.72	93,908.18
合计	6,217,880.67	932,682.11	6,266,016.40	977,495.74

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	10,000,000.00
合计	-	10,000,000.00

注：抵押明细情况详见附注 6.43 所有权及使用权受限的资产。

6.14 应付票据

6.14.1 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,709,012.10	-
合计	4,709,012.10	-

6.15 应付账款

6.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	20,568,173.37	7,851,565.64
应付服务费	-	1,108,904.22
合计	20,568,173.37	8,960,469.86

6.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收房租水电费	393,268.57	3,539.82
合计	393,268.57	3,539.82

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,411,045.09	8,175,052.83	8,078,793.68	1,507,304.24
二、离职后福利-设定提存计划	-	36,957.99	36,957.99	-
三、辞退福利	-	27,000.00	27,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,411,045.09	8,239,010.82	8,142,751.67	1,507,304.24

6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,411,045.09	7,604,067.83	7,507,808.68	1,507,304.24
二、职工福利费	-	211,658.35	211,658.35	-
三、社会保险费	-	161,056.25	161,056.25	-
其中：医疗保险费	-	126,561.71	126,561.71	-
工伤保险费	-	22,018.12	22,018.12	-
生育保险费	-	12,476.42	12,476.42	-
四、住房公积金	-	198,270.40	198,270.40	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,411,045.09	8,175,052.83	8,078,793.68	1,507,304.24

6.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	35,838.04	35,838.04	-
2、失业保险费	-	1,119.95	1,119.95	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	36,957.99	36,957.99	-

6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,330,881.09	1,315,427.21
个人所得税	27,211.27	90,678.81
房产税	70,348.48	33,700.48
土地使用税	33,407.03	33,407.03
印花税	2,336.50	4,550.40
城市维护建设税	2,842.70	115,344.06
教育费附加	1,705.62	69,206.44
地方教育费附加	1,137.08	46,137.63
增值税	792.00	-
合计	1,470,661.77	1,708,452.06

6.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	43,000.00	133,000.00
合计	43,000.00	133,000.00

6.19.1 其他应付款

6.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	43,000.00	33,000.00
费用款	-	100,000.00
合计	43,000.00	133,000.00

6.20 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,491.43	460.18
合 计	8,491.43	460.18

6.21 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,244,482.98	-	63,975.72	2,180,507.26	与资产相关
合计	2,244,482.98	-	63,975.72	2,180,507.26	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
土地返还款	2,244,482.98	-	-	63,975.72	-	2,180,507.26	与资产相 关
合计	2,244,482.98	-	-	63,975.72	-	2,180,507.26	—

6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,300,000.00	-	-	-	-	-	30,300,000.00

6.23 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	2,040,598.04	-	-	2,040,598.04
其他资本公积	1,435,563.00	-	-	1,435,563.00
合计	3,476,161.04	-	-	3,476,161.04

6.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,456,728.80	1,806,686.20	-	6,263,415.00
任意盈余公积	2,228,364.40	903,343.10	-	3,131,707.50
合计	6,685,093.20	2,710,029.30	-	9,395,122.50

注 1：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金，5%提取任意盈余公积。

6.25 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	18,807,441.01	20,829,498.96
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	18,807,441.01	20,829,498.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	17,425,027.74	21,429,392.38
减：提取法定盈余公积	1,806,686.20	2,167,633.55
提取任意盈余公积	903,343.10	1,083,816.78
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	6,060,000.00	20,200,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	27,462,439.45	18,807,441.01

6.26 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,355,468.27	76,410,581.70	139,011,322.99	95,990,185.54
其他业务	790,215.30	388,096.76	605,313.68	243,280.88
合计	115,145,683.57	76,798,678.46	139,616,636.67	96,233,466.42

(2) 主营业务（分产品）

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
控制器	77,671,403.75	48,729,211.31	59,167,913.66	35,058,782.28
传感器	12,670,324.42	9,064,823.40	32,913,726.80	25,264,169.45
执行器	15,076,094.03	11,574,344.57	41,943,743.50	31,415,285.64

其他	8,937,646.07	7,042,202.42	4,985,939.03	4,251,948.17
合计	114,355,468.27	76,410,581.70	139,011,322.99	95,990,185.54

(3) 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	-	-	29,867.26	27,896.36
国外销售	114,355,468.27	76,410,581.70	138,981,455.73	95,962,289.18
合计	114,355,468.27	76,410,581.70	139,011,322.99	95,990,185.54

6. 27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	172,011.52	133,678.72
车船税	6,255.00	12,180.00
土地使用税	133,628.12	133,628.12
印花税	31,980.20	30,938.70
城市维护建设税	121,361.72	340,429.49
教育费附加	81,312.35	204,257.69
地方教育费附加	40,049.36	136,201.81
残保金	12,446.76	12,464.12
合计	599,045.03	1,003,778.65

6. 28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	614,057.42	408,693.46
差旅费	102,143.62	22,337.14
售后服务费	987.81	196,585.27
样品费	75,469.87	58,885.79
佣金	-	5,382,860.03
快递费	10,367.57	-
展览费用	6,929.76	-
招待费	25,903.98	7,682.50
测试费	331,159.58	39,450.57
代理费	68,109.19	347,456.12
合计	1,235,128.80	6,463,950.88

6. 29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,479,150.90	3,998,524.39
折旧及摊销	713,121.77	829,705.60
租赁费	101,739.58	423,400.77
业务招待费	548,329.33	330,937.23

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	480,767.04	418,458.93
差旅费	62,628.61	92,934.19
修理费	337,740.35	813,215.42
住宿费及餐费	386,669.01	295,723.40
市内交通费	280,278.24	218,873.41
财产保险费	57,150.69	81,077.33
咨询服务费	1,308,566.92	847,247.92
其他	318,993.84	492,400.03
合计	8,075,136.28	8,842,498.62

6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,601,543.84	2,406,638.49
直接投入	272,608.02	809,816.35
折旧	393,232.32	196,492.17
设计费	3,078,751.20	529,539.87
其他费用	33,962.27	755,258.09
合计	7,380,097.65	4,697,744.97

6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	64,331.23	77,700.38
利息收入	13,854.49	16,929.85
汇兑损失	2,314,976.80	825,233.00
汇兑收益	1,290,286.79	3,162,542.33
手续费	32,633.60	22,013.70
合计	1,107,800.35	-2,254,525.10

6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	635,932.24	718,564.22
合计	635,932.24	718,564.22

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
吴财工字〔2021〕7号资本运做奖励金	531,200.00	-	与收益相关
安全技能补贴	3,000.00	-	与收益相关
土地返还	63,963.72	63,975.72	与资产相关
稳岗补贴	-	20,891.00	与收益相关
吴江经济技术开发区双增长奖励	-	200,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
苏州市吴江区人力资源管返岗奖励	-	4,800.00	与收益相关
2019 年度开发区科技创新奖励	-	50,000.00	与收益相关
暖企八条政策扶持资金	-	50,000.00	与收益相关
基础层转创新层	-	300,000.00	与收益相关
返还代扣代缴个水手续费	7,568.52	7,762.50	与收益相关
专利补贴	30,200.00	21,135.00	与收益相关
合计	635,932.24	718,564.22	

6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	137,725.54	297,075.33
合计	137,725.54	297,075.33

6.34 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动	-	2,734.73
合计	-	2,734.73

6.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-203,883.70	-664,221.65
其他应收款坏账损失	-39,910.90	-59,969.99
预付账款坏账损失	-104,676.00	-
合计	-348,470.60	-724,191.64

6.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,152,156.33	-312,952.41
合计	-1,152,156.33	-312,952.41

6.37 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-	-3,306.18
合计	-	-3,306.18

6.38 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	2,803.92	-

合计	-	2,803.92	-
----	---	----------	---

6.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	-	27,439.20	-
非流动资产毁损报废损失	-	20,543.33	-
合计	-	47,982.53	-

6.40 所得税费用

6.40.1 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	2,162,776.50	3,384,264.25
递延所得税费用	-121,522.00	-157,520.87
合计	2,041,254.50	3,226,743.38

6.40.2 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	19,222,827.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,883,424.18
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-53,515.72
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,400.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
年度内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	212,597.40
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税减免优惠的影响	-
研发费加计扣除的影响	-1,014,652.11
残疾人工资加计扣除的影响	-
非同一控制下企业合并的影响	-
其他	-
所得税费用	2,041,254.50

6.41 现金流量表项目

6.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	13,854.49	16,929.85
政府补助	571,968.52	654,588.50
往来款	150,517.37	187,299.03

其他营业外收入	-	2,480.64
合计	736,340.38	861,298.02

6.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	30,759.10	22,013.70
往来款	655,377.65	1,179,974.97
费用性支出	7,889,579.76	11,310,928.39
营业外支出	-	47,611.10
合计	8,575,716.51	12,560,528.16

6.41.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售出理财产品	2,782,734.73	-
合计	2,782,734.73	-

6.41.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购入理财产品	-	2,780,000.00
合计	-	2,780,000.00

6.42 现金流量表补充资料

6.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,181,573.35	21,335,724.29
加：资产减值准备	1,152,156.33	-312,952.41
信用减值损失	348,470.60	-724,191.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,304,102.67	1,176,932.44
无形资产摊销	152,757.33	156,445.03
长期待摊费用摊销	-	220,539.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	3,306.18
固定资产报废损失	20,543.33	20,543.33
公允价值变动损失	-	-2,734.73
财务费用	64,331.23	77,700.38
投资损失	-137,725.54	-297,075.33
递延所得税资产减少	44,813.63	-157,520.87
递延所得税负债增加	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少	-12,776,042.27	6,261,990.84
经营性应收项目的减少	-12,396,338.48	-11,674,006.22
经营性应付项目的增加	17,213,527.69	-14,962,289.66
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	12,172,169.87	1,122,411.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	28,339,056.96	32,089,541.05
减：现金的期初余额	32,089,541.05	29,660,579.64
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,750,484.09	2,428,961.41

6.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	965.71	5,633.61
可随时用于支付的银行存款	28,338,091.25	32,083,907.44
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	28,339,056.96	32,089,541.05

6.43 所有权或使用权受限制的资产

项目	本期发生额	受限原因
固定资产	1,333,681.86	借款抵押
无形资产	4,559,424.96	借款抵押
投资性房地产	3,276,753.46	借款抵押
合计	9,632,869.53	

注：公司以位于江苏省苏州市吴江区屯村东路 181 号的房屋及土地进行抵押，产权证号：苏（2018）吴江区不动产权第 9023163 号。

6.44 外币性货币项目

项目	年末外币金额	汇率	年末折算本位币金额
货币资金			
其中：美元	732,595.12	6.3757	4,670,806.71
欧元	4,706,197.49	7.2197	33,977,334.02

6.45 政府补助

6.45.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
吴财工字（2021）7号资本运做奖励金	531,200.00	其他收益	531,200.00
安全技能补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
土地返还	63,963.72	其他收益	63,963.72
返还代扣代缴个水手续费	7,568.52	其他收益	7,568.52
专利补贴	30,200.00	其他收益	30,200.00
合计	635,932.24		635,932.24

(3) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
吴财工字（2021）7号资本运做奖励金	531,200.00	-	-	-	531,200.00	-	-	是
安全技能补贴	3,000.00	-	-	-	3,000.00	-	-	是
土地返还	63,963.72	63,963.72	-	-	-	-	-	是
返还代扣代缴个水手续费	7,568.52	-	-	-	7,568.52	-	-	是
专利补贴	30,200.00	-	-	-	30,200.00	-	-	是
合计	635,932.24	63,963.72	-	-	571,968.52	-	-	

(4) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
吴财工字（2021）7号资本运做奖励金	与资产相关	531,200.00	-	-

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
安全技能补贴	与收益相关	3,000.00	-	-
土地返还	与收益相关	63,963.72	-	-
返还代扣代缴个税手续费	与收益相关	7,568.52	-	-
专利补贴	与收益相关	30,200.00	-	-
合计		635,932.24	-	-

7、合并范围的变更

无。

9、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天酬电控科技（苏州）有限公司	苏州	苏州	电机及其控制系统研发	72.50%		设立

天酬电控科技（苏州）有限公司于 2020 年 04 月在苏州市吴江区市场监督管理注册成立，注册号为 320584000934150，统一社会信用代码：91320509MA215PXY5X，注册资本为人民币 100.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，公司已全部出资。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并财务报表主要项目注释”。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司仅与经认

可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。此外，本公司对应收账款余额进行持续监控，于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司因应收票据、应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“6.3”、“6.4”、“6.5”。

（二）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款融资和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

本公司面临的市场风险主要为外汇风险。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

（四）资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内资本管理目标、政策或程序未发生变化。

（五）公允价值

详见本附注 10、公允价值的披露。

10、公允价值的披露

无。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的控股股东及实际控制人

本公司的实际控制人是郑坚，其持股比例为 61.63%。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州天浩泰克企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
瑞安市伊杰郎禾企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
孔祥闽	股东、董事
高超利	股东、监事
余音	实际控制人之配偶、董事
曹恒林	董事、副总经理
董静	董事、副总经理
陈晓敏	监事
黄华	监事
罗海燕	财务总监
林冰如	董事会秘书
郑世六	实际控制人之亲属

11.3 关联方交易情况

11.3.1 关联方资金拆借

无。

11.3.2 关键管理人员报酬

公司 2021 年关键管理人员 10 人，支付薪酬情况详见下表：

项目	期末余额	期初余额
关键管理人员报酬	2,882,533.78	2,907,406.80

11.4 关联方承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,447,592.69	12,551,312.42
1 至 2 年	2,413,971.79	347,583.67
2 至 3 年	92,314.92	18,222.00
3 至 4 年	18,222.00	100.00
4 至 5 年	100.00	105,310.00
5 年以上	193,252.00	87,942.00
小计	14,165,453.40	13,110,470.09
减：坏账准备	1,043,914.29	840,030.59
合计	13,121,539.11	12,270,439.50

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11	13,110,470.09	100.00	840,030.59	6.41	12,270,439.50
其中：账龄组合	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11	13,110,470.09	100.00	840,030.59	6.41	12,270,439.50
合 计	14,165,453.40	100.00	1,043,914.29	7.37	13,121,539.11	13,110,470.09	100.00	840,030.59	6.41	12,270,439.50

15.1.2.1 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,447,592.69	572,379.63	5.00
1-2 年	2,413,971.79	241,397.18	10.00
2-3 年	92,314.92	27,694.48	30.00
3-4 年	18,222.00	9,111.00	50.00
4-5 年	100.00	80.00	80.00
5 年以上	193,252.00	193,252.00	100.00
合 计	14,165,453.40	1,043,914.29	7.37

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	840,030.59	203,883.70	-	-	1,043,914.29
合计	840,030.59	203,883.70	-	-	1,043,914.29

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,793,252.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 689,662.64 元。

15.2 其他应收款

15.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,035,873.60	1,036,655.57
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	300,000.00
3 至 4 年	300,000.00	-
小计	3,335,873.60	1,336,655.57
减：坏账准备	181,793.68	141,832.78
合计	3,154,079.92	1,194,822.79

15.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	306,904.00	300,000.00
备用金	32,004.00	-

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	583,052.83	916,546.44
往来款	2,402,689.34	120,109.13
暂付款	11,223.43	-
合计	3,335,873.60	1,336,655.57

15.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天酬电控科技（苏州）有限公司	往来款	2,400,000.00	1 年以内	71.95	-
出口退税	应收出口退税	583,052.83	1 年以内	17.48	29,152.64
埃泰克汽车电子（芜湖）有限公司	保证金	300,000.00	3-4 年	8.99	150,000.00
社保个人	代扣代缴款	16,564.00	1 年以内	0.50	828.20
公积金个人	代扣代缴款	15,440.00	1 年以内	0.46	772.00
合计		3,315,056.83		99.38	180,752.84

15.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	141,832.78	-	-	141,832.78
2021 年 1 月 1 日余额在本期	141,832.78	-	-	141,832.78
--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	39,960.90	-	-	39,960.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	181,793.68	-	-	181,793.68

15.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准	141,832.78	39,960.90	-	-	181,793.68
合计	141,832.78	39,960.90	-	-	181,793.68

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	725,000.00	-	725,000.00
合计	725,000.00	-	725,000.00

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天酬电控科技（苏州）有限公司	725,000.00	-	-	725,000.00	-	-
合计	725,000.00	-	-	725,000.00	-	-

15.4 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	114,355,468.27	76,410,581.70	138,985,659.27	95,977,036.56
其他业务	790,215.30	388,096.76	605,313.68	243,280.88
合计	115,145,683.57	76,798,678.46	139,590,972.95	96,220,317.44

（1）主营业务（分产品）

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
控制器	77,671,403.75	48,729,211.31	59,167,913.66	35,058,782.28
传感器	12,670,324.42	9,064,823.40	32,913,726.80	25,264,169.45
执行器	15,076,094.03	11,574,344.57	41,943,743.50	31,415,285.64
其他	8,937,646.07	7,042,202.42	4,960,275.31	4,238,799.19
合计	114,355,468.27	76,410,581.70	138,985,659.27	95,977,036.56

（2）主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	-	-	29,867.26	14,747.38

国外销售	114,355,468.27	76,410,581.70	138,955,792.01	95,991,783.94
合计	114,355,468.27	76,410,581.70	138,985,659.27	95,977,036.56

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	136,246.43	291,580.41
合计	136,246.43	291,580.41

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	635,932.24	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
小计	635,932.24	-
所得税影响额	85,793.29	-
少数股东权益影响额（税后）	3.65	-
合计	550,135.30	-

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

16.2 净资产收益率及每股收益

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	25.99	0.58	0.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.17	0.56	0.56

苏州天浩汽车科技股份有限公司

董事会

2024-04-29