



源悦汽车

NEEQ: 870231

上海源悦汽车电子股份有限公司

Shanghai Y&Y Automotive Electronics Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张鹏程、主管会计工作负责人陆爱芬及会计机构负责人（会计主管人员）陆爱芬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告中的主要客户情况和主要供应商情况中的客户或供应商名称未披露。根据公司与客户、供应商签署的相关协议或合同涉及的保密条款约定，双方均应对交易信息予以保密，若公司不履行保密义务将构成违约，并承担相关责任。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息 .....	24
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
股东大会	指	上海源悦汽车电子股份有限公司股东大会
董事会	指	上海源悦汽车电子股份有限公司董事会
监事会	指	上海源悦汽车电子股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东兴证券、主办券商	指	东兴证券股份有限公司
扬州研究院	指	扬州源悦信息技术研究院有限公司，公司子公司
源悦汽车香港	指	源悦汽车电子香港有限公司，公司子公司
芯辰半导体	指	芯辰半导体科技有限公司，公司子公司
泽夏咨询	指	上海泽夏投资咨询有限公司，公司股东之一
艾鹏投资	指	上海艾鹏投资有限公司
源悦投资	指	源悦投资管理咨询（上海）有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
HKD	指	港币
控制器	指	采用 CPU（中央处理单元）和可编程的存储器,用于其内部存储程序，执行逻辑运算、顺序控制、定时、计数与算术操作等面向用户的指令，并通过数字或模拟式输入/输出控制各种类型的机械或生产过程。在本文中的控制器特指在汽车电子应用中，为实现汽车的各种控制功能而设计、制造的车载控制器产品。
元器件	指	电子电路中的基本元素，通常具有一个或以上的引线或金属接点，在电路中是实现电路功能的基本元素，例如电阻、电容、半导体分立器件、集成电路等。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海源悦汽车电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Y and Y Automotive Electronics Co., Ltd.		
法定代表人	张鹏程	成立时间	2013年4月12日
控股股东	控股股东为（徐惟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐惟、张鹏程），一致行动人为（张馨源）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-计算机制造（C391）-其他计算机制造（C3919）		
主要产品与服务项目	TPMS 胎压压测系统、PEPS 无钥匙进入系统、TMAP 进气温度和进所道负压传感器、FUELVAPOR 燃油蒸汽压力传感器、VBS 真空助力系统、步进马达驱动、MCU 微控制单元等各类电子产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	源悦汽车	证券代码	870231
挂牌时间	2016年12月14日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	68,000,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号（新盛大厦）12/15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	翁晓华	联系地址	上海市嘉定区恒永路8号1幢
电话	021-69981565	电子邮箱	sarah.weng@yyteck.com
传真	021-69981565		
公司办公地址	上海市嘉定区恒永路8号1幢五楼	邮政编码	201806
公司网址	<a href="http://www.yyteck.com">http://www.yyteck.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000659938673		
注册地址	上海市嘉定区恒永路8号1幢501室		
注册资本（元）	68,000,000.00	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》（2018年01月03日）及《挂牌公司行业分类结果》，属于“C（制造业）-39（计算机、通信和其他电子设备制造业）-391（计算机制造）-3919（其他计算机制造）”。公司致力于汽车电子控制器产品的研发、设计、生产及销售，以及为客户提供定制化的汽车电子产品软硬件解决方案，从而形成汽车电子控制器或相关电子元器件组合的销售以实现盈利。

公司主要客户为汽车电子零部件制造商，该类企业注重供应商产品的质量、价格，供应商的规模、供货响应速度以及定制化服务能力等。公司依靠出色的产品质量、专业的产品研发能力、连续的产品升级及健全的营销模式在汽车电子控制器市场保有市场份额，同时通过不断对老客户产品进行更新换代，保证售后服务和产品升级。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露日，公司商业模式亦未发生重大变化。

##### 二、经营计划

###### (一) 经营情况回顾

报告期内，公司在董事会及管理层的领导下，紧紧围绕公司发展战略，不断提升管理效率。公司凭借多年来在汽车电子行业积累的技术优势、优质的客户资源以及稳定的供货能力，持续加强技术研发，加大对人才的培养，面向社会招聘，巩固并扩大市场份额，公司各项业务健康稳步发展。

###### (二) 经营数据

报告期内经营数据：实现营业收入 356,540,243.79 元；实现归属于母公司所有者的净利润 13,262,925.69 元；2023 年 12 月 31 日，公司总资产 346,585,934.23 元；2023 年实现经营活动产生的现金流量净额 7,515,190.78 元，实现投资活动产生的现金流量净额-3,568,889.39 元，实现筹资活动产生的现金流量净额-5,391,542.33 元。

#### (二) 行业情况

公司主要从事汽车电子解决方案设计、汽车芯片设计、SicMOSFET 模块研发制造、ECU 生产制造和围绕汽车电子解决方案的元器件销售。公司目前核心业务在于汽车电子元器件技术型分销业务，随着汽车行业智能化与电动化的趋势不断增强，公司面临着巨大的发展机遇。

汽车产业作为国民经济支柱产业之一，在经济社会发展中占据非常重要的地位，而汽车电子作为汽车产业中的重要一环，为行业的持续发展和优化升级提供重要支撑。随着新能源汽车、无人驾驶、车载信息系统技术日渐成熟，汽车电子技术的应用和创新极大地推动了汽车工业的进步与发展，成为国家重点发展和大力支持的产业，是国家鼓励和支持发展的产业，是“以信息化带动工业化，以工业化促进信息化”的新兴产业，国家层面不断出台支持政策文件，宏观上对该产业予以支持及引导。2016 年《国家发展改革委、工业和信息化部关于实施制造业升级改造重大工程包的通知》将“加快新型汽车电子、电力电子等产品产业化进程”列为重大工程，《中国制造 2025》提出“节能与新能源汽车”作为重点发展领域，《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020 年）》指出“以整车为龙头，培育并带动动力电池、电机、汽车电子、先进内燃机、高效变速器等产业链加快发展”的发展战略，为我国节能与新能源汽车产业发展指明了方向。可以预见，节能与新能源汽车的发展将为汽车电子产业带来新的发展机遇。随着

政策的推广，未来汽车电子产业将进入高速发展期。

我国每年汽车产销量稳定在 2500 万辆以上，而新能源汽车占比快速提升。根据中汽协的数据，我国汽车产量从 2013 年 2211.68 万辆增长至 2023 年的 3016.1 万辆，相较于 2022 年汽车产量同比增长 11.6%；销量从 2013 年的 2198.4 万辆增长至 2023 年的 3009.4 万辆，相较于 2022 年汽车销量同比增长 12%，2016-2023 年产销量稳定在 2500 万辆以上。2013 年至 2023 年，我国新能源汽车销量大幅增加，从 1.8 万辆增至 949 万辆，市场占有率提升超过 30%。

中国汽车电子渗透率及规模逐步壮大。在互联网、娱乐、节能、安全四大趋势的驱动下，汽车电子化水平日益提高，汽车电子技术的应用和创新极大地推动了汽车工业的进步与发展，汽车电子在整车制造成本中的占比也将不断提高，预计 2030 年接近 50%，汽车电子价值量的不断提升是对上游相关企业的利好信号。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	<p>(1) 国家级专精特新“小巨人”企业 2023年7月，公司通过了工业和信息化部组织的审核工作，被认定为第五批国家级专精特新“小巨人”企业，有效期为三年。</p> <p>(2) 上海市“专精特新”中小企业 公司于2019年2月由上海市经济和信息化委员会认定为上海市“专精特新”中小企业；2023年11月复核通过，继续获得该认定，有效期三年。</p> <p>(3) 创新型中小企业 公司于2022年由上海市经济和信息化委员会评定为“上海市创新型中小企业”，有效期三年。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	356,540,243.79	387,464,154.71	-7.98%
毛利率%	12.76%	12.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,262,925.69	21,543,422.55	-38.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,549,467.83	19,048,796.77	-49.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.74%	20.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	7.73%	17.84%	-



净利润计算)			
基本每股收益	0.20	0.32	-37.50%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	346,585,934.23	276,330,460.67	25.42%
负债总计	204,611,499.55	147,564,883.53	38.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	141,974,434.68	116,913,637.11	21.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	1.72	21.44%
资产负债率% (母公司)	64.32%	61.53%	-
资产负债率% (合并)	59.04%	53.40%	-
流动比率	1.50	1.62	-
利息保障倍数	3.55	7.91	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	7,515,190.78	-19,634,749.19	138.27%
应收账款周转率	2.88	3.56	-
存货周转率	5.74	7.60	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	25.42%	26.66%	-
营业收入增长率%	-7.98%	32.99%	-
净利润增长率%	-41.42%	34.82%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	29,901,503.47	8.63%	31,051,372.91	11.24%	-3.70%
应收票据	10,602,112.39	3.06%	4,132,727.57	1.50%	156.54%
应收账款	126,601,575.67	36.53%	120,622,756.45	43.65%	4.96%
应收款项融资	24,005,943.16	6.93%	14,243,452.07	5.15%	68.54%
预付款项	29,653,995.50	8.56%	6,429,390.04	2.33%	361.23%
其他应收款	25,052,273.01	7.23%	8,046,119.57	2.91%	211.36%
存货	56,903,357.75	16.42%	51,512,806.16	18.64%	10.46%
其他流动资产	1,612,985.26	0.47%	1,949,039.94	0.71%	-17.24%
其他权益工具投资	39,516,080.00	11.40%	26,991,120.00	9.77%	46.40%
固定资产	131,474.44	0.04%	616,297.53	0.22%	-78.67%
商誉			8,720,053.34	3.16%	-100.00%
短期借款	96,814,668.08	27.93%	75,484,738.48	27.32%	28.26%
应付账款	55,779,719.98	16.09%	58,416,849.07	21.14%	-4.51%
应付票据	13,657,742.79	3.94%			

合同负债	27,697,101.99	7.99%	2,284,162.13	0.83%	1,112.57%
其他流动负债	3,649,750.25	1.05%	145,370.61	0.05%	2,410.65%
长期待摊费用			1,034,970.06	0.37%	-100.00%
应交税费	1,565,967.45	0.45%	3,820,693.89	-59.01%	-59.01%
其他应付款	144,600.95	0.04%	1,332,574.91	0.48%	-89.15%
一年内到期的非流动负债	1,448,025.16	0.42%	3,495,086.00	1.26%	-58.57%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收票据：本期期末客户票据回款增加；
- 2、应收款项融资：已背书或贴现票据未到结算期增加所致；
- 3、其他应收款：出售子公司及固定资产项未收回；
- 4、预付账款：新增电子产品代理业务，预收客户款项，同时预付供应商导致两项同时增加；
- 5、其他流动资产：本期期末留底税额减少；
- 6、其他权益工具投资：权益性投资期末公允价值增加；
- 7、短期借款：本期费用性支出增加导致相应借款增加；
- 8、合同负债：新增电子产品代理业务，预收客户款项，同时预付供应商导致两项同时增加；
- 9、其他流动负债：本期公允价值变动损益波动导致递延所得税负债增加。
- 10、商誉：本期2级子公司星芯（苏州）半导体科技有限公司剥离，导致合并其商誉减少；
- 11、固定资产：本期剥离芯辰半导体，导致固定资产减少；
- 12、长期待摊费用：本期剥离芯辰半导体，导致长期待摊费用减少；
- 13、应交税费：本期缴付应纳税款，导致应交税费减少；
- 14、其他应付款：本期清缴往来款项，导致其他应付款减少；
- 15、一年内到期的非流动负债：期末一年内到期的长期应付款减少，导致一年内到期的非流动负债减少；

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	356,540,243.79	-	387,464,154.71	-	
营业成本	311,051,961.45	87.24%	339,083,840.80	87.51%	-8.27%
毛利率%	12.76%	-	12.49%	-	-
税金及附加	588,720.97	0.17%	380,050.86	0.10%	54.91%
销售费用	6,002,821.40	1.68%	4,886,244.31	1.26%	22.85%
管理费用	7,673,194.44	2.15%	7,758,744.24	2.00%	-1.10%
研发费用	16,818,239.78	4.72%	8,455,955.60	2.18%	98.89%
财务费用	4,246,641.82	1.19%	4,355,570.37	1.12%	-2.50%
信用减值损失	-1,626,126.27	-0.46%	-805,826.17	-0.21%	101.80%
资产减值损失	-29,079.38	-0.01%	-1,226,013.25	-0.32%	-97.63%

其他收益	1,723,802.11	0.48%	115,427.32	0.03%	1,393.41%
投资收益	2,004,455.05	0.56%	-1,991,543.40	-0.51%	-200.65%
资产处置收益	4,792.04	0.0013%	2,168,935.38	0.56%	-99.78%
营业利润	12,236,507.48	3.4320%	20,804,728.41	5.37%	-41.18%
营业外收入	7,199.76	0.0020%	259,135.18	0.07%	-97.22%

#### 项目重大变动原因:

- 1、销售费用：本期销售人员工资有所增长；
- 2、研发费用：一站式芯片服务业务对应研发增加；
- 3、信用减值损失：应收账款规模增加对应减值损失增加；
- 4、资产减值损失：本期存货计提减值较少，导致资产减值损失减少；
- 5、其他收益：本期收到政府补助项目增加；
- 6、投资收益：处置子公司及收到现金分红导致收益增加；
- 7、资产处置收益：本期对外出售的固定资产减少；
- 8、营业利润：受整体行业影响，研发费用等增加、人员工资上涨等导致企业利润下降；
- 9、税金及附加：本期缴纳附加税较多，导致税金相对上年度增加；

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	356,540,243.79	387,464,154.71	-7.98%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	311,051,961.45	339,083,840.80	-8.27%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电子产品销售	342,615,896.17	302,613,449.32	11.64%	-7.24%	-7.06%	-0.21%
一站式芯片设计服务	13,535,995.04	8,438,512.13	37.00%	-25.20%	-37.48%	11.59%

#### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

					增减%	
国内收入	356,540,243.79	311,051,961.45	12.76%	-7.98%	-8.27%	0.27%

#### 收入构成变动的原因:

本期收入构成未发生变化。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	119,784,953.41	33.60%	否
2	客户二	19,440,122.00	5.45%	否
3	客户三	18,533,194.94	5.20%	否
4	客户四	18,275,929.76	5.13%	否
5	客户五	17,440,929.04	4.89%	否
合计		193,475,129.15	54.27%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	80,019,777.74	24.89%	否
2	供应商二	58,858,662.36	18.31%	否
3	供应商三	28,336,589.19	8.82%	否
4	供应商四	20,414,870.77	6.35%	否
5	供应商五	20,077,413.34	6.25%	否
合计		207,707,313.41	64.62%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,515,190.78	-19,634,749.19	138.27%
投资活动产生的现金流量净额	-3,568,889.39	20,294,528.08	-117.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,391,542.33	11,966,949.04	-145.05%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期新增电子产品代理业务，因资金量较大，因此先预收客户款项同时预付供应商，而往期客户大部分都有账期，且本期预收款项较大，因此经营活动现金流量增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期出售子公司导致的账面现金流出与出售子公司收到的现金流存在差额，导致本期投资活动产生的现金流减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期偿还债务较多导致筹资活动现金流出较多；

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
扬州源悦信息技术研究院有限公司	控股子公司	电子技术研发服务咨询及电子产品销售	2,200,000.00	14,327,443.63	12,726,154.82	4,438,053.09	2,193,522.47
源悦汽车电子香港有限公司(Y&Y AUTOMOTIVE ELECTRONICS HK LIMITED)	控股子公司	汽车电子产品研发咨询销售	10,000,000.00 HKD	74,442,483.24	37,857,059.78	133,282,148.63	11,772,530.47
Y&Y SYSTEM LIMITED	控股子公司	汽车电子产	10,000.00HKD	48,632,921.19	17,986,509.62	80,374,416.88	10,163,999.88

		品 研 发 咨 询 销 售					
上海源悦汽车科技有限公司	控股子公司	技术服务电子及汽车零配件销售咨询服务	10,000,000.00	400,000.36	400,000.36	0	0.36
上海源悦智能科技有限公司	控股子公司	技术服务电子及汽车零配件销售咨询服务	10,000,000.00	150,000.83	150,000.83	0	0.83

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
芯辰半导体科技有限公司	将芯辰科技 100%股权出售给第三方	本次交易是基于公司整体发展战略和业务布局综合考虑,不会对公司生产经营和业绩产生重大不利影响,不存在损害公司及全体股东利益的情形
CHIPSTAR ELECTRONICS LIMITED	随芯辰科技一并出售 100%的股份	本次交易是基于公司整体发展战略和业务布局综合考虑,不会对公司生产经营和业绩产生重大不利影响,不存在损害公司及全体股东利益的情形
星芯(苏州)半导体科技有限公司	随芯辰科技一并出售 52.75%的股份	本次交易是基于公司整体发展战略和业务布局综合考虑,不会对公司生产经营和业绩产生重大不利影响,不存在损害公司及全体股东利益的情形
上海源悦汽车科技有限公司	新设投资, 100%控股	细化布局市场, 纵向拓展业务
上海源悦智能科技有限公司	新设投资, 上海源悦汽车科技有限公司控股 60%	细化布局市场, 纵向拓展业务

## (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位: 元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,818,239.78	8,455,955.60

研发支出占营业收入的比例%	4.72%	2.18%
研发支出中资本化的比例%	-	-

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	0
本科以下	18	13
研发人员合计	21	13
研发人员占员工总量的比例%	33.87%	30.23%

说明：上述数据包含劳务外包人数。

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	27	34
公司拥有的发明专利数量	4	4

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### 1、事项描述

源悦公司 2023 年度营业收入 356,540,243.79 元，公司主要从事汽车电子元器件销售业务，收入确认是否恰当会对源悦公司经营成果产生重大影响，我们将源悦公司收入确认计量的真实性及准确性作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对上述关键事项执行的审计程序主要包括：

(1) 对销售与收款循环进行内控测试，检查公司内部控制运行的有效性；

(2) 检查相关销售合同或订单，识别风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价源悦公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对相关客户实施函证程序，并且在函证过程中执行有效的函证控制程序，对未回函的样本进行替代测试；

(4) 实施收入细节测试，从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，将与样本相关的销售合同、发货单及银行资金流水进行核对，判断收入是否真实、完整；

(5) 执行截止性测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，通过检查销售合同、发货单、签收记录、验收单及银行资金流水进行核对，检查收入入账期间是否正确。



## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为张鹏程和徐惟，张鹏程和徐惟系夫妻关系。报告期末，徐惟直接控制 49.72%表决权、张鹏程直接控制 9.62%表决权，二人合计控制 59.34%表决权。此外，张鹏程担任公司总经理，因此，张鹏程、徐惟可以利用其控制权，决定公司经营决策，若张鹏程、徐惟利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和债权人的利益带来风险。
(二) 宏观经济风险	汽车电子产业与汽车整车的产销量存在密切关系，同时又与电子行业关系紧密，目前电子行业逐渐成为国家重点关注的产业之一，同时汽车行业在国民经济中占据着重要地位，与国家宏观经济景气程度紧密相关，因此，若国内外宏观经济及宏观政策发生变化，可能会影响汽车行业发展速度和电子产业发展情况，并导致汽车电子产品需求量发生波动，进而影响到汽车电子产业发展，公司生产经营亦会受到影响。
(三) 技术风险	汽车电子控制器产品为技术集成产品，且需要针对不同的需求、兼顾汽车整车安全性、节能性的考虑因素设计、研发新产品，这对从业企业的技术储备、快速研发、差别化生产和服务创新能力都提出了更高的要求。若公司不能及时根据市场变化研究新技术、开发新产品，合理调整研发方向和产品结构，则存在技术和产品被替代的风险。
(四) 存货规模较大的风险	截止 2023 年 12 月 31 日末，公司存货价值为 5,690.34 万元，占同期流动资产的比例为 18.70%，占同期总资产的比例为 16.42%。目前，公司存货占比较高，但均为正常生产经营所需，不存在产品滞销的迹象，但若今后公司不继续有效进行存货管理或产品市场发生不利变化，将会给公司生产经营带来一定不利影响。
(五) 应收账款收款风险	截止 2023 年 12 月 31 日末应收账款净额为 12,660.16 万元，现有商业模式下公司应收账款较大，若未来出现应收账款无法及时收回的情况，则会对公司经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,600,000.00	722,640.47
销售产品、商品，提供劳务	32,000,000.00	1,661,075.56
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	3,300,000.00	660,339.23
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	24,200,000.00	24,200,000.00
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联担保	100,000,000.00	79,184,972.36
拆借	3,800,000.00	3,800,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据公司业务发展需要，为及时补充公司流动资金，公司 2023 年 4 月 21 日召开第四届董事会第九次会议以及 2022 年年度股东大会，审议通过《拟向银行申请贷款暨关联担保》的议案，审议内容：公司拟向银行等机构申请最高不超过人民币 100,000,000.00 元（含 100,000,000.00 元）银行借款或综合授信额度，鉴于银行相关规定的要求，担保方式可能为收费权质押、信用贷款或者公司控股股东、实际控制人张鹏程、徐惟等关联方担保等方式，具体内容以与银行签订的协议为准。

报告期内，为补充公司流动资金，关联担保金额共 79,184,972.36 元，其中，公司向银行借款且由关联方提供担保的借款金额为 79,184,972.36 元（由实际控制人提供担保），该事项已经审议，见前述。

公司向关联方及实际控制人借款金额为 3,800,000.00 元，该事项系公司单方面获得利益的交易，免于按照关联交易审议。

报告期内，公司 2023 年 9 月 15 日召开第四届董事会第十一次会议，审议通过《关于转让芯辰半导体科技有限公司 100%股权》议案，审议内容：上海源悦汽车电子股份有限公司（以下简称“源悦汽车”）拟以人民币 2420 万元的价格出售其控股公司芯辰半导体科技有限公司（以下简称“芯辰科技”）100%的股权给芯辰微（上海）电子有限公司（以下简称“芯辰微”）。本次转让完成后，芯辰微将持有芯辰科技 100%的股权，源悦汽车不再持有芯辰科技的股权。

报告期内偶发性关联交易均为公司正常经营活动中发生的交易行为，均已经过审议，向股东、实际控制人借款，以及公司股东、实际控制人为公司提供担保，不损害公司利益，并不会对公司持续经营能力和生产经营产生不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 14 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司实际控制人张鹏程、徐惟均签署《避免同业竞争承诺书》承诺	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年12月14日	-	挂牌	资金占用承诺	公司实际控制人张鹏程、徐惟均签署《关联方占用资金承诺函》	正在履行中
------------	-------------	---	----	--------	------------------------------	-------

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	其他（保证金）	457,759.16	0.13%	用于银行借款抵押
应收款项融资	应收票据	质押	9,518,994.72	2.75%	用于开具银行承兑汇票
总计	-	-	9,976,753.88	2.88%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况属于公司实际开展业务过程中发生的内容，不会对公司日常经营情况产生重大影响。
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	68,000,000	100%	0	68,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	48,953,800	71.9909%	-8,603,000	40,350,800	59.3394%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		68,000,000	-	0	68,000,000	-

## 普通股股东人数

37

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐惟	33,807,500	0	33,807,500	49.7169%	0	33,807,500	0	0
2	张鹏程	6,543,300	0	6,543,300	9.6225%	0	6,543,300	0	0
3	刘彦盟	1,818,500	4,176,700	5,995,200	8.8165%	0	5,995,200	0	0
4	梁飞	3,351,700	-1,700	3,350,000	4.9265%	0	3,350,000	0	0
5	谢秋芳	3,350,000	0	3,350,000	4.9265%	0	3,350,000	0	0
6	谷建明	0	3,299,900	3,299,900	4.8528%	0	3,299,900	0	0
7	戴花	3,034,300	0	3,034,300	4.4622%	0	3,034,300	0	0
8	娄晶	2,629,700	298,000	2,927,700	4.3054%	0	2,927,700	0	0
9	红塔证券股份有限公司	1,396,900	0	1,396,900	2.0543%	0	1,396,900	0	0
10	国开证券股份有限公司	1,355,900	0	1,355,900	1.994%	0	1,355,900	0	0
合计		57,287,800	7,772,900	65,060,700	95.6776%	0	65,060,700	0	0

## 普通股前十名股东间相互关系说明：

控股股东、实际控制人徐惟女士与张鹏程先生为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

## 是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

## (一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

公司的各项主营业务密切围绕国家相关发展战略规划方向开展，紧跟产业政策引导趋势。

2024年3月，国务院关于印发《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》的通知，“二、实施设备更新行动（一）推进重点行业设备更新改造。围绕推进新型工业化，以节能降碳、超低排放、安全生产、数字化转型、智能化升级为重要方向，聚焦钢铁、有色、石化、化工、建材、电力、机械、航空、船舶、轻纺、电子等重点行业，大力推动生产设备、用能设备、发输配电设备等更新和技术改造。加快推广能效达到先进水平和节能水平的用能设备，分行业分领域实施节能降碳改造。推广应用智能制造设备和软件，加快工业互联网建设和普及应用，培育数字经济赋智赋能新模式。严格落实能耗、排放、安全等强制性标准和设备淘汰目录要求，依法依规淘汰不达标设备。”

2023年12月，国家发展和改革委员会修订发布了《产业结构调整指导目录（2024年本）》（以下简称《指导目录》），《指导目录》鼓励新型电子元器件制造（片式元器件、敏感元器件及传感器、频率控制与选择元件、混合集成电路、电力电子器件、光电子器件等）、电子元器件生产专用材料（包括半导体、光电子器件、新型电子元器件（片式元器件、电力电子器件、光电子器件、敏感元器件及传感器、新型机电元件、高频微波印制电路板、高速通信电路板、柔性电路板、高性能覆铜板等）等电子产品用材料。

2022年11月，工业和信息化部、发展改革委和国资委三部门联合印发《关于巩固回升向好趋势加力振作工业经济的通知》，通知要求深入实施先进制造业集群发展专项行动，聚焦新一代信息技术、高端装备、新材料、新能源等重点领域，推进国家级集群向世界级集群培育提升；启动创建国家制造业高质量发展试验区，构建一批各具特色、优势互补、结构合理的区域增长极；加强新技术新产品的推广应用，推动新一代信息技术与制造业深度融合，构建新一代信息技术、人工智能、生物技术、新能源、高端装备、工业软件、绿色环保等一批新的增长引擎，大力发展新产业、新业态、新模式；加快发展数字经济，打造具有国际竞争力的数字产业集群；深入实施智能制造工程，开展智能制造试点示范行动，加快推进装备数字化，加快向智能化、绿色化和服务化转型；深入开展工业互联网创新发展工程。

2022年9月，工业和信息化部办公厅、国家发展改革委办公厅、财政部办公厅、市场监督管理总局办公厅联合印发《关于开展2022年度智能制造试点示范行动的通知》，部署开展2022年度智能制造试点示范行动。《通知》明确，试点示范内容包括智能制造优秀场景和智能制造示范工厂。通过开展试点示范行动，以揭榜挂帅方式建设细分行业智能制造示范工厂，凝练总结一批具备较高技术水平和推广应用价值的智能制造优秀场景，带动突破一批关键技术、装备、软件、标准和解决方案，探索形成具有行业特色的智能转型升级路径。

2021年12月，工业和信息化部、国家发展和改革委员会等8个部门印发《“十四五”智能制造发展规划》，指出要推动新一代信息技术与先进制造技术深度融合，深入实施智能制造工程，着力提升创新能力、供给能力、支撑能力和应用水平，构建智能制造发展生态，推进制造业数字化转型、网络化协同、智能化变革。规划明确要建设智能制造示范工厂，面向航空航天装备、集成电路等行业，支持智能



制造应用水平高、核心竞争优势突出、资源配置能力强的龙头企业建设供应链协同平台；加强自主供给，大力发展智能制造装备，研发高精度传感器、伺服系统、智能机器人、智能物流装备等；完善信息基础设施，加快工业互联网、物联网、5G 等新型基础设施规模化部署。

2020 年 11 月，国务院印发《新能源汽车产业发展规划（2021-2035 年）》《国家车联网产业标准体系建设指南（智能网联汽车）》等要求，进一步聚焦重点领域、注重协同创新、强化应用牵引，持续健全完善汽车标准体系，为汽车产业高质量发展提供坚实支撑。

2020 年 8 月，国务院印发《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展的若干政策》（以下简称《若干政策》），政策提出为进一步优化集成电路产业和软件产业发展环境，深化产业国际合作，提升产业创新能力和发展质量，制定出台财税、投融资、研究开发、进出口、人才、知识产权、市场应用、国际合作等八个方面政策措施。进一步创新体制机制，鼓励集成电路产业和软件产业发展，大力培育集成电路领域和软件领域企业。加强集成电路和软件专业建设，加快推进集成电路一级学科设置，支持产教融合发展。

2020 年 2 月，发改委、工信部等 11 个国家部委联合下发了“关于印发《智能汽车创新发展战略》的通知”，提出到 2025 年，中国标准智能汽车的技术创新、产业生态、基础设施、法规标准、产品监管和网络安全体系基本形成；展望 2035 到 2050 年，中国标准智能汽车体系全面建成、更加完善。

## （二） 行业发展情况及趋势

公司主要从事汽车电子控制器产品的研发、设计、生产及销售，并为客户提供定制化的汽车电子产品软硬件解决方案，属汽车电子产业。汽车电子产业是汽车产业和电子信息产业深度融合的新兴产业，是信息化和工业化融合的一个重要切入点。

汽车电子行业产业链上游主要是新能源汽车电子元器件及零部件，包括半导体芯片、半导体分立器件等；产业链中游主要以系统集成商为主，进行模块化功能的设计、生产与销售，主要针对上游零部件及元器件进行整合，针对某一功能或者某一模块提供解决方案。部分上游零部件供应商同时参与中游的系统集成。该环节的电子产品具备一定的消费电子属性，更新周期短，替代威胁比较大；产业链下游为新能源整车环节，以汽车企业为主导，在产业链中拥有较高的议价权。汽车电子的发展离不开上游电子元器件技术革新和下游应用需求的推进，技术革新和市场成长将成为汽车电子发展的双轮驱动，推动整个产业不断发展。

近年来，许多国家开始寻找新能源替代传统的资源，尤其在出行方面，众多国家开始研发新能源汽车，在全球各国政府的大力支持下，近年来全球新能源汽车行业迅猛发展，作为新能源汽车重要配套之一的新能源汽车电子也迎来了黄金发展期，从区域市场来看，亚洲和欧洲是全球新能源汽车电子主要消费区域。

随着各国政府，尤其是中国政府对新能源汽车产业的大力支持，新能源汽车的销量节节攀升，未来伴随着新能源汽车市场的发展，车内电子系统将得到更为广泛的应用，消费者对汽车娱乐性、安全性、便利性的更高要求使得车载电子产品成为汽车的必备功能，汽车计算机系统与驾驶员、乘客的交互也越来越多，“人机交互”的关注度快速提升，触摸屏、声控等新技术也逐渐融入新能源汽车电子领域，未来新能源汽车电子系统将向智能化、网络化、集成化趋势演进。

全球经济形势依然严峻，但是中国有着全球制造中心的产业链优势和人员技术水平优势，随着数字经济、人工智能、新能源汽车等新兴电子终端产品加速发展迭代，为我国经济发展创造了有利条件。稳增长、扩内需、促投资，新一代信息技术将持续推动我国电子信息产业高质量发展，产业结构调整不断加快，产业链供应链关键自主能力不断提高，高端产品份额不断提升。中国电子电路行业紧随电子信息产业发展脚步，不断开拓新兴赛道、布局高端、加速融合、数字转型，始终以高质量发展为目标，以本土化为基础，把中国电子电路行业做大做优做强，提升产业整体竞争力。

## 二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
-	-	-	否	-	-

## 三、 产品生产和销售

### (一) 主要产品当前产能

适用 不适用

### (二) 主要产品在建产能

适用 不适用

### (三) 主要产品委托生产

适用 不适用

### (四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

本报告期内不存在招投标产品销售情况。

## 四、 研发情况

### (一) 研发模式

适用 不适用

公司研发模式为项目制，根据项目来源的不同，可分为供应商端研发项目和客户端研发项目。

供应商端研发项目：由于电子元器件产品具有集成度高、技术复杂、应用广泛等特点，针对汽车电子等具体应用需求，需要进行大量个性化、有针对性的二次开发，电子元器件设计制造商难以直接服务于全部电子产品制造商。公司在推广、分销供应商电子元器件产品时，针对不同的汽车电子应用领域（如ABS、EPB、EPS、TPMS、倒车雷达传感器等）研发特定的控制器软硬件解决方案，最终实现电子产品的预定功能。

客户端研发项目：公司根据客户需求为其提供汽车电子系统研发服务。客户会根据其目标汽车电子控制应用提出技术要求，并给出验收标准。公司研发部根据客户的技术要求进行定制相关汽车电子控制器产品的研发。公司研发部获取研发项目需求后，会综合分析产品生命周期以及客户资质，并根据分析结果对有前景的项目进行研发立项。公司会监控研发全过程，研发人员会在产品研发的各个阶段评估产品性能有效性，并根据评估结果确立研发项目的延续或终止。

### (二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	空调模式电机控制器	2,889,231.54	2,889,231.54
2	商用车电动冷却风扇控制系统	3,192,390.14	3,192,390.14
3	800W 风扇控制器	1,738,171.95	1,738,171.95
4	蓝牙智慧 TPMS	1,778,064.11	1,778,064.11
	合计	9,597,857.74	9,597,857.74

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,818,239.78	8,455,955.60
研发支出占营业收入的比例	4.72%	2.18%
研发支出中资本化的比例	-	-

## 五、 专利变动

### (一) 重大专利变动

适用 不适用

### (二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

报告期内，公司知识产权保护措施未发生变动。

### (三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

## 六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

## 七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

## 八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

1、 整车市场的发展

汽车电子的市场需求及规模与整车市场直接相关，整车市场销量直接影响着市场对汽车电子的需求。随着我国人均 GDP 的上升，人均可支配收入不断增加，我国汽车保有量也呈逐年上升的态势。此外，随着消费结构升级及汽车作为移动终端智能化的趋势需求，新能源汽车的快速发展，传统汽车明显显示出更新换代的趋势，换购升级的需求也催化汽车市场规模的不断扩大。

根据中国汽车工业协会数据显示，2023 年汽车产销累计完成 3,016.1 万辆和 3,009.4 万辆，同比分别增长 11.6%和 12%，产销量创历史新高，实现较高增长。其中，新能源汽车继续保持快速增长，产销突破 900 万辆，市场渗透率超过 30%，成为引领全球汽车产业转型的重要力量，有效拉动行业整体快速增长。

2、 汽车电子在整车中的应用程度

目前我国汽车电子在整车中的应用比例低于国际整车占比。国外中高档汽车的汽车电子应用比例达 30%以上，豪华车型达到 50%，而国内汽车电子装置成本仅为整车成本的 18%，较国外的占比数据仍有近一倍的增长空间。此外，新能源车型中汽车电子的应用比例较传统汽车高很多，纯电动汽车的汽车电子比例达到 60%。汽车电子不断从高端车型向大众车型渗透的趋势，以及新能源汽车的不断发展，成为汽车电子市场规模不断扩大的一个强有力的驱动因素。

3、 国家产业政策的支持

汽车电子产业是国家鼓励和支持发展的产业，是“以信息化带动工业化，以工业化促进信息化”的新兴产业，国家层面不断出台支持政策文件，宏观上对该产业予以支持及引导。2016 年国家发展改革委、工业和信息化部《关于实施制造业升级改造重大工程包的通知》将“加快新型汽车电子、电力电子等产品产业化进程”列为重大工程，《中国制造 2025》提出“节能与新能源汽车”作为重点发展领域，《节

能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020 年）》指出“以整车为龙头，培育并带动动力电池、电机、汽车电子、先进内燃机、高效变速器等产业链加快发展”的发展战略，为我国节能与新能源汽车产业发展指明了方向。可以预见，节能与新能源汽车的发展将为汽车电子产业带来新的发展机遇。随着政策的推广，汽车电子产业将进入高速发展期。

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
傅国	董事	男	1977年2月	2021年12月6日	2024年12月5日	0	0	0	0%
傅国	董事长	男	1977年2月	2021年12月7日	2024年12月5日	0	0	0	0%
张鹏程	董事	男	1970年1月	2021年12月6日	2024年12月5日	6,543,300	0	6,543,300	9.6225%
张鹏程	总经理	男	1970年1月	2021年12月7日	2024年12月5日	6,543,300	0	6,543,300	9.6225%
陆爱芬	董事	女	1967年10月	2021年12月6日	2024年12月5日	0	0	0	0%
陆爱芬	财务负责人	女	1967年10月	2023年3月1日	2024年12月5日	0	0	0	0%
张小文	财务负责人	男	1993年10月	2021年12月7日	2023年2月28日	0	0	0	0%
翁晓华	董事	女	1976年1月	2021年12月7日	2024年12月5日	0	0	0	0%
翁晓华	董事会秘书	女	1976年1月	2022年4月8日	2024年12月5日	0	0	0	0%
张小文	董事	男	1993年10月	2021年12月6日	2023年3月16日	0	0	0	0%

陆洁琼	董事	女	1985年11月	2023年3月16日	2024年12月5日	0	0	0	0%
苏珍珍	监事	女	1992年1月	2021年12月6日	2024年12月5日	0	0	0	0%
苏珍珍	监事会主席	女	1992年1月	2021年12月7日	2024年12月5日	0	0	0	0%
周依波	监事	女	1995年4月	2021年12月6日	2024年12月5日	0	0	0	0%
刘庆	职工代表监事	女	1990年3月	2021年12月6日	2024年12月5日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事及高级管理人员相互不存在关联关系；公司董事张鹏程先生和控制股东徐惟女士为夫妻关系、公司实际控制人；公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张小文	董事、财务负责人	离任	-	因个人原因离职
陆爱芬	-	新任	财务负责人	因财务负责人张小文离职接任
陆洁琼	-	新任	董事	因董事张小文离职接任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陆洁琼，女，1985年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年3月至2008年3月，任泛成国际货运有限公司出纳；2008年4月至2009年5月，任上海易轩干燥剂有限公司文秘；2009年6月至2015年8月，任上海源悦电子有限公司财务主管；2015年9月至2018年2月，任英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司财务负责人兼董事会秘书；2016年12月至2018年2月，任英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司董事；2016年12月2018年7月，任上海源悦汽车系统测试科技股份有限公司董事；2018年3月至2018年7月，任上海图派企业管理有限公司（现更名“崇贸科技（上海）有限公司”）财务负责人；2018年7月至2021年7月，任深圳市昂科数字技术股份有限公司董事；2018年8月至2019年7月，任上海泽昶投资有限公司财务负责人；2019年2月至今，任英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司董事；2019年7月至2021年3月，任上海车亿谷企业管理有限公司财务负责人；

2021年4月至2022年8月，任源悦发展总经理；2022年9月至今任上海源悦汽车电子股份有限公司财务经理。

陆爱芬女士，出生于1967年，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，毕业于上海第二工业大学，初级会计师。1987年10月至1996年8月，任上海文化用品批发有限公司财务人员；1996年9月至2001年4月，任上海润华有限公司财务主管；2001年5月至2006年5月，任上海力才进出口有限公司财务主管；2006年6月至2015年9月，任上海源悦电子有限公司财务经理；2015年10月至2017年5月，任上海源悦汽车电子股份有限公司董事会秘书；2015年10月至2020年10月，任上海源悦汽车电子股份有限公司财务负责人（至2020年4月）、财务总监（至2020年10月）；2020年11月至2021年3月，任深圳市昂科数字技术股份有限公司财务经理；2021年4月至2022年8月，任职上海车亿谷企业管理有限公司；2022年9月至今，任上海源悦汽车电子股份有限公司财务总监；2016年4月至今，任上海源悦汽车电子股份有限公司董事；2023年3月至今，任上海源悦汽车电子股份有限公司财务负责人。

### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	1	0
管理人员	12	0	5	7
采购销售人员	18	1	6	13
财务人员	2	0	0	2
技术人员	20	2	12	10
<b>员工总计</b>	<b>53</b>	<b>3</b>	<b>24</b>	<b>32</b>

说明：上述数据均不包含劳务外包人数。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	2
本科	25	13
专科	15	13
专科以下	6	3
<b>员工总计</b>	<b>53</b>	<b>32</b>

说明：上述数据均不包含劳务外包人数。

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、培训计划

公司重视员工培训和企业文化的建设，根据汽车电子行业现状，通过举办内部多媒体视频会议、参加委外培训、团队团建等形式开展各类培训等活动。

#### 2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金。



### 3、离退休职工费用

公司目前不存在需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

2016年12月14日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务，依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，且报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司完全具备独立自主经营能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据相关法律法规、证监会、全国中小企业股份转让系统发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并已得到有效执行。

公司建立了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》等财务管理、风险控制相关制度，涵盖了公司财务管理及内部控制的重要环节，较好地控制了公司的财务、管理等相关风险，能够合理地保证内部控制目标的实现。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S01558 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王衍磊 5 年	张浩芬 5 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	17 万元			

## 审 计 报 告

中喜财审 2024S01558 号

上海源悦汽车电子股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海源悦汽车电子股份有限公司（以下简称源悦汽车公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了源悦汽车公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于源悦汽车公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### 1、事项描述

源悦公司2023年度营业收入356,540,243.79元，公司主要从事汽车电子元器件销售业务，收入确认是否恰当会对源悦公司经营成果产生重大影响，我们将源悦公司收入确认计量的真实性及准确性作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对上述关键事项执行的审计程序主要包括：

- （1）对销售与收款循环进行内控测试，检查公司内部控制运行的有效性；
- （2）检查相关销售合同或订单，识别风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价源悦公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对相关客户实施函证程序，并且在函证过程中执行有效的函证控制程序，对未回函的样本进行替代测试；
- （4）实施收入细节测试，从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，将与样本相关的销售合同、发货单及银行资金流水进行核对，判断收入是否真实、完整；
- （5）执行截止性测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，通过检查销售合同、发货单、签收记录、验收单及银行资金流水进行核对，检查收入入账期间是否正确。

### 四、其他信息

源悦汽车公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括源悦汽车公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估源悦汽车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算源悦汽车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督源悦汽车公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对源悦汽车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致

源悦汽车公司不能持续经营。

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

(6) 就源悦汽车公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张浩芬

（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：王衍磊

二〇二四年四月三十日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	29,901,503.47	31,051,372.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	10,602,112.39	4,132,727.57
应收账款	五、（三）	126,601,575.67	120,622,756.45
应收款项融资	五、（四）	24,005,943.16	14,243,452.07
预付款项	五、（五）	29,653,995.50	6,429,390.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	25,052,273.01	8,046,119.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	56,903,357.75	51,512,806.16
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	五、（八）	1,612,985.26	1,949,039.94
<b>流动资产合计</b>		<b>304,333,746.21</b>	<b>237,987,664.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（九）		250,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（十）	39,516,080.00	26,991,120.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	131,474.44	616,297.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	1,226,831.27	
无形资产			
开发支出			
商誉	五、（十三）		8,720,053.34
长期待摊费用	五、（十四）		1,034,970.06
递延所得税资产	五、（十五）	1,377,802.31	730,355.03

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		42,252,188.02	38,342,795.96
<b>资产总计</b>		346,585,934.23	276,330,460.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十六)	96,814,668.08	75,484,738.48
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十七)	13,657,742.79	
应付账款	五、(十八)	55,779,719.98	58,416,849.07
预收款项			
合同负债	五、(十九)	27,697,101.99	2,284,162.13
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	五、(二十)	1,721,724.17	1,750,527.44
应交税费	五、(二十一)	1,565,967.45	3,820,693.89
其他应付款	五、(二十二)	144,600.95	1,332,574.91
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	五、(二十三)	1,448,025.16	3,495,086.00
其他流动负债	五、(二十四)	3,649,750.25	145,370.61
<b>流动负债合计</b>		202,479,300.82	146,730,002.53
<b>非流动负债：</b>			
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	五、(二十五)	635,902.11	
长期应付款	五、(二十六)		834,881.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十五)	1,496,296.62	
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		2,132,198.73	834,881.00
<b>负债合计</b>		204,611,499.55	147,564,883.53



<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十七）	68,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	6,312,635.92	6,312,635.92
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十九）	5,104,880.19	-6,701,338.79
专项储备			
盈余公积	五、（三十）	5,431,366.22	5,337,957.04
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十一）	57,125,552.35	43,964,382.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		141,974,434.68	116,913,637.11
少数股东权益			11,851,940.03
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>141,974,434.68</b>	<b>128,765,577.14</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>346,585,934.23</b>	<b>276,330,460.67</b>

法定代表人：张鹏程

主管会计工作负责人：陆爱芬

会计机构负责人：陆爱芬

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		23,570,078.94	18,482,662.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		10,602,112.39	4,132,727.57
应收账款	十五、（一）	74,541,764.91	79,217,265.18
应收款项融资		24,005,943.16	14,243,452.07
预付款项		29,375,204.87	3,693,122.63
其他应收款	十五、（二）	24,850,054.39	7,932,217.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,439,540.69	43,472,196.07
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		1,207,836.89	1,847,387.82
<b>流动资产合计</b>		<b>235,592,536.24</b>	<b>173,021,031.19</b>

<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			250,000.00
长期股权投资	十五、(三)	11,261,080.00	34,861,080.00
其他权益工具投资		39,516,080.00	26,991,120.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		121,529.56	162,795.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,226,831.27	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,354,847.21	720,977.79
其他非流动资产		-	
<b>非流动资产合计</b>		53,480,368.04	62,985,973.56
<b>资产总计</b>		289,072,904.28	236,007,004.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款		81,589,838.78	67,425,302.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,657,742.79	
应付账款		54,155,587.69	55,257,078.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,415,750.10	1,334,810.50
应交税费		278,835.95	947,025.90
其他应付款		140,337.40	15,032,428.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		27,459,617.36	785,934.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,448,025.16	3,495,086.00
其他流动负债		3,649,750.25	102,171.49
<b>流动负债合计</b>		183,795,485.48	144,379,837.69
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		635,902.11	
长期应付款			834,881.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,496,296.62	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,132,198.73</b>	<b>834,881.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>185,927,684.21</b>	<b>145,214,718.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		68,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,491,509.06	1,491,509.06
减：库存股			
其他综合收益		3,568,766.38	-7,766,604.82
专项储备			
盈余公积		5,431,366.22	5,329,609.94
一般风险准备			
未分配利润		24,653,578.41	23,737,771.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>103,145,220.07</b>	<b>90,792,286.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>289,072,904.28</b>	<b>236,007,004.75</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		356,540,243.79	387,464,154.71
其中：营业收入	五、（三十二）	356,540,243.79	387,464,154.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		346,381,579.86	364,920,406.18
其中：营业成本	五、（三十二）	311,051,961.45	339,083,840.80

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	五、(三十三)	588,720.97	380,050.86
销售费用	五、(三十四)	6,002,821.40	4,886,244.31
管理费用	五、(三十五)	7,673,194.44	7,758,744.24
研发费用	五、(三十六)	16,818,239.78	8,455,955.60
财务费用	五、(三十七)	4,246,641.82	4,355,570.37
其中：利息费用		4,810,315.20	3,048,276.13
利息收入		136,087.90	76,219.21
加：其他收益	五、(三十八)	1,723,802.11	115,427.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	2,004,455.05	-1,991,543.40
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-1,626,126.27	-805,826.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-29,079.38	-1,226,013.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	4,792.04	2,168,935.38
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,236,507.48	20,804,728.41
加：营业外收入	五、(四十三)	7,199.76	259,135.18
减：营业外支出	五、(四十四)	50.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,243,657.24	21,063,863.59
减：所得税费用	五、(四十五)	-241,275.39	-248,087.06

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,484,932.63	21,311,950.65
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）		12,484,932.63	21,311,950.65
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）		-777,993.06	-231,471.90
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,262,925.69	21,543,422.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		11,813,061.67	-1,247,730.86
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,813,061.67	-1,247,730.86
1.不能重分类进损益的其他综合收益		11,335,371.20	-3,054,880.00
（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		11,335,371.20	-3,054,880.00
（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		477,690.47	1,807,149.14
（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		477,690.47	1,807,149.14
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		24,297,994.30	20,064,219.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,075,987.36	20,295,691.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-777,993.06	-231,471.90
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.32

法定代表人：张鹏程

主管会计工作负责人：陆爱芬

会计机构负责人：陆爱芬

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、（四）	268,797,846.60	290,922,252.87

减：营业成本	十五、(四)	241,150,204.79	262,429,145.37
税金及附加		545,642.71	310,152.87
销售费用		5,699,420.44	4,623,664.78
管理费用		5,025,483.40	4,990,179.02
研发费用		9,933,961.09	8,883,195.98
财务费用		4,608,838.78	2,971,169.92
其中：利息费用		4,021,056.45	2,509,442.79
利息收入		38,341.08	25,343.01
加：其他收益		269,188.73	40,303.58
投资收益（损失以“-”号填列）		-133,851.27	-1,991,543.40
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,257,352.02	-618,281.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,079.38	-1,226,013.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,168,935.38
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		683,201.45	5,088,145.78
加：营业外收入		7,199.76	
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		690,401.21	5,088,145.78
减：所得税费用		-327,161.60	-1,952,713.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,017,562.81	7,040,859.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,017,562.81	7,040,859.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		11,335,371.20	-3,054,880.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		11,335,371.20	-3,054,880.00
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		11,335,371.20	-3,054,880.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		12,352,934.01	3,985,979.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		469,380,296.67	339,810,906.89
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		1,285,307.08	1,027,478.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	3,396,188.05	451,671.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		474,061,791.80	341,290,056.82
购买商品、接受劳务支付的现金		434,160,764.10	338,588,047.69
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		17,072,694.02	11,134,704.18
支付的各项税费		6,003,398.20	6,791,511.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	9,309,744.70	4,410,542.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		466,546,601.02	360,924,806.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		7,515,190.78	-19,634,749.19

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,181,600.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,005,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十六)		20,647,379.58
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,187,300.00	20,647,379.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,446,938.09	352,851.50
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	五、(四十六)	4,309,251.30	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,756,189.39	352,851.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,568,889.39	20,294,528.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		142,431,245.36	120,773,917.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)	3,800,000.00	30,978,871.81
<b>筹资活动现金流入小计</b>		146,231,245.36	151,752,789.80
偿还债务支付的现金		127,433,054.91	109,828,106.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,810,315.20	3,021,903.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)	19,379,417.58	26,935,830.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		151,622,787.69	139,785,840.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,391,542.33	11,966,949.04
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		284,247.34	-601,098.07
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,160,993.60	12,025,629.86
加：期初现金及现金等价物余额		30,604,737.91	18,579,108.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		29,443,744.31	30,604,737.91

法定代表人：张鹏程

主管会计工作负责人：陆爱芬

会计机构负责人：陆爱芬

(六) 母公司现金流量表

单位：元



项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		394,914,079.77	289,719,451.82
收到的税费返还			1,027,478.20
收到其他与经营活动有关的现金		5,077,047.96	65,646.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		399,991,127.73	290,812,576.61
购买商品、接受劳务支付的现金		366,078,729.17	296,781,150.02
支付给职工以及为职工支付的现金		10,625,834.12	7,591,776.22
支付的各项税费		3,222,794.19	6,524,785.11
支付其他与经营活动有关的现金		6,154,277.62	3,089,719.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		386,081,635.10	313,987,430.60
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		13,909,492.63	-23,174,853.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,181,600.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			18,650,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,181,600.00	18,650,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,894.00	114,102.50
投资支付的现金		600,000.00	23,300,000.00
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			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		602,894.00	23,414,102.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		6,578,706.00	-4,764,102.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		86,000,000.00	67,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,800,000.00	45,700,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		89,800,000.00	112,700,000.00
偿还债务支付的现金		78,000,000.00	50,062,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,021,056.45	2,483,070.57
支付其他与筹资活动有关的现金		23,179,725.64	26,935,830.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		105,200,782.09	79,481,400.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,400,782.09	33,218,599.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,087,416.54	5,279,642.94
加：期初现金及现金等价物余额		18,482,662.40	13,203,019.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,570,078.94	18,482,662.40



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	68,000,000.00				6,312,635.92		-6,701,338.79		5,337,957.04		43,964,382.94	11,851,940.03	128,765,577.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,000,000.00				6,312,635.92		-6,701,338.79		5,337,957.04		43,964,382.94	11,851,940.03	128,765,577.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							11,806,218.98		93,409.18		13,161,169.41	-11,851,940.03	13,208,857.54
（一）综合收益总额							11,813,061.67				13,262,925.69	-777,993.06	24,297,994.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								101,756.28		-101,756.28			
1. 提取盈余公积								101,756.28		-101,756.28			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他						-6,842.69		-8,347.10			-11,073,946.97	-11,089,136.76
<b>四、本期末余额</b>	68,000,000.00				6,312,635.92	5,104,880.19		5,431,366.22		57,125,552.35		141,974,434.68

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	68,000,000.00				6,312,635.92		-5,453,607.93		4,625,524.02		23,133,393.41		96,617,945.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,000,000.00				6,312,635.92		-5,453,607.93		4,625,524.02		23,133,393.41		96,617,945.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-1,247,730.86		712,433.02		20,830,989.53	11,851,940.03	32,147,631.72
(一) 综合收益总额							-1,247,730.86				21,543,422.55	-231,471.90	20,064,219.79
(二) 所有者投入和减少资本												6,510,053.34	6,510,053.34
1. 股东投入的普通股												6,510,053.34	6,510,053.34

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									712,433.02	-712,433.02			
1. 提取盈余公积									712,433.02	-712,433.02			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他											5,573,358.59	5,573,358.59	
<b>四、本期末余额</b>	68,000,000.00				6,312,635.92		-6,701,338.79		5,337,957.04		43,964,382.94	11,851,940.03	128,765,577.14

法定代表人：张鹏程

主管会计工作负责人：陆爱芬

会计机构负责人：陆爱芬

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,000,000.00				1,491,509.06		-7,766,604.82		5,329,609.94		23,737,771.88	90,792,286.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				1,491,509.06		-7,766,604.82		5,329,609.94		23,737,771.88	90,792,286.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							11,335,371.20		101,756.28		915,806.53	12,352,934.01
(一) 综合收益总额							11,335,371.20				1,017,562.81	12,352,934.01
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								101,756.28		-101,756.28		
1. 提取盈余公积								101,756.28		-101,756.28		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												



(六) 其他												
四、本年期末余额	68,000,000.00				1,491,509.06		3,568,766.38		5,431,366.22		24,653,578.41	103,145,220.07

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,000,000.00				1,491,509.06		-4,711,724.82		4,625,524.02		17,400,998.59	86,806,306.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,000,000.00				1,491,509.06		-4,711,724.82		4,625,524.02		17,400,998.59	86,806,306.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-3,054,880.00		704,085.92		6,336,773.29	3,985,979.21
(一) 综合收益总额							-3,054,880.00				7,040,859.21	3,985,979.21
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									704,085.92		-704,085.92	

1. 提取盈余公积								704,085.92		-704,085.92	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	68,000,000.00				1,491,509.06		-7,766,604.82	5,329,609.94		23,737,771.88	90,792,286.06

### 三、财务报表附注

## 上海源悦汽车电子股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

上海源悦汽车电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2013 年 4 月 12 日, 统一社会信用代码为 913100000659938673, 注册地址为上海市嘉定区恒永路 8 号 1 幢 501 室。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 6,800.00 万元。

本公司股票于 2016 年 12 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: 源悦汽车; 证券代码: 870231。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业, 主要从事汽车及其零部件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务及电子元器件、集成电路板、机电设备及配套设备的销售。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 30 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

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

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

##### (二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重要影响事项。

#### 三、重要会计政策及会计估计

##### (一) 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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的应收款项核销	100 万元
重要的应付账款、其他应付款	100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	100 万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应当于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### **(七) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（九）外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

#### **（十）金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **（1）金融工具的分类、确认和计量方法**

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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；

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认



金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

#### （1）应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

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

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6个月以内（含6个月，下同）	0.2
7个月—1年	5
1—2年	10
2—3年	20
3—4年	40
4—5年	80
5年以上	100

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——押金、保证金、备用金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

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

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1—2年	10

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
2—3年	20
3—4年	40
4—5年	80
5年以上	100

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、库存商品、发出商品。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十三）长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、初始投资成本的确定

### (1) 投资成本的确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 后续计量及损益确认

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

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

### ②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

#### **（十四）固定资产**

##### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **2、固定资产的初始计量**

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面

价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其在被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

### 3、固定资产的后续支出

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

### 4、各类固定资产的折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 6、固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法



公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## **(十五) 在建工程**

### **1、在建工程的类别**

在建工程以立项项目分类核算。

### **2、在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

### **3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(十六) 借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### （十八）长期待摊费用

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

#### （十九）股份支付及权益工具

##### 1、股份支付的种类

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确

定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### 2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### 3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （二十）预计负债

### 1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## (二十一) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

具体原则：公司将货物发出，客户验收确认后并取得产品的控制权，本公司确认销售收入。

## （二十二）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

## （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十四）租赁

### 1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。



本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2、出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## (二十六) 会计政策和会计估计变更

### 1、会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，执行此项规定对公司财务报表未产生影响。

### 2、会计估计变更

公司于 2023 年 12 月召开临时股东大会，审议通过《会计估计变更的议案》，对采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款预期信用损失率进行修改，具体情况如下：

账龄	变更前预期信用损失率（%）	变更后预期信用损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0.00	0.20
7 个月至 1 年	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次调整应收款项坏账准备计提比例属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对公司以往各年度的财务状况和经营成果产生影响。

## 四、税项

### 1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	2023年度税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税税额计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	8.25%、16.50%、15%、25%

子公司所得税税率与本公司不一致的情况：

纳税主体名称	所得税税率
扬州源悦信息技术研究院有限公司	15.00%
源悦汽车电子香港有限公司	8.25%、16.50%
Y&Y SYSTEM LIMITED	8.25%、16.50%

### 2、税收优惠

#### (1) 增值税税收优惠

扬州源悦信息技术研究院有限公司为软件企业，根据财税[2011]100号文件《关于软件产品增值税政策的通知》规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%（现已为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

#### (2) 企业所得税税收优惠

1) 扬州源悦信息技术研究院有限公司于2021年12月取得《高新技术企业证书》，有效期3年，有效期内公司按15%税率缴纳企业所得税。

2) 根据香港特区《2018年税务(修订)(第3号)条例》(《修订条例》)，香港实行利得税两级税制，法团首200万元的利得税税率为8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	-	-
银行存款	25,251,573.02	30,586,230.28
其他货币资金	4,649,930.45	465,142.63
合计	29,901,503.47	31,051,372.91

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他货币资金	457,759.16	446,635.00

合计	457,759.16	446,635.00
----	------------	------------

## (二) 应收票据

### 1、应收票据按种类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	10,602,112.39	-
商业承兑汇票	-	4,350,239.55
小计	10,602,112.39	4,350,239.55
减：坏账准备	-	217,511.98
合计	10,602,112.39	4,132,727.57

### 2、期末已背书或贴现未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	10,602,112.39
商业承兑汇票	-	-
合计	-	10,602,112.39

3、本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

## (三) 应收账款

### 1、应收账款按种类列示

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	127,492,248.23	100.00	890,672.56	126,601,575.67
其中：账龄组合	127,492,248.23	100.00	890,672.56	126,601,575.67
合计	127,492,248.23	100.00	890,672.56	126,601,575.67

续表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	120,934,571.23	100.00	311,814.78	120,622,756.45
其中：账龄组合	120,934,571.23	100.00	311,814.78	120,622,756.45
合计	120,934,571.23	100.00	311,814.78	120,622,756.45

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023.12.31		
	账面金额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备
6个月以内(含6个月,下同)	119,687,533.03	0.20	239,375.06

账龄	2023.12.31		
	账面金额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备
7个月—1年	2,583,480.45	5.00	129,174.02
1—2年	5,221,234.75	10.00	522,123.48
合计	127,492,248.23		890,672.56

## 2、坏账准备变动情况

类别	2022.12.31	本年变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	311,814.78	580,026.83	-	-	1169.05	890,672.56
合计	311,814.78	580,026.83	-	-	1169.05	890,672.56

## 3、期末应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
客户一	非关联方	31,714,949.86	6个月以内	63,429.90	24.88
客户二	非关联方	15,831,318.73	6个月以内:15,317,570.85 7个月-1年: 513,747.88	56,322.53	12.42
客户三	非关联方	13,765,982.08	6个月以内	27,531.96	10.80
客户四	非关联方	6,869,990.18	6个月以内	13,739.98	5.39
客户五	非关联方	4,733,408.95	6个月以内	9,466.82	3.71
合计		72,915,649.80		170,491.19	57.20

## (四) 应收款项融资

### 1、类别明细

总类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	23,825,594.98	14,243,452.07
迪链凭证	180,709.60	-
小计	24,006,304.58	14,243,452.07
减：坏账准备	361.42	-
减：其他综合收益—公允价值变动	-	-
期末公允价值	24,005,943.16	14,243,452.07

### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,585,905.15	-
合计	38,585,905.15	-

### 3、期末公司质押的未到期的应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	9,518,994.72	-
合计	9,518,994.72	-

### (五) 预付账款

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年,下同)	29,653,995.50	100.00	6,178,470.49	96.10
1—2年	-	-	250,919.55	3.90
合计	29,653,995.50	100.00	6,429,390.04	100.00

#### 2、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄
供应商一	非关联方	26,335,537.90	1年以内
供应商二	非关联方	2,209,667.52	1年以内
供应商三	非关联方	443,849.00	1年以内
供应商四	非关联方	278,790.63	1年以内
供应商五	非关联方	70,000.00	1年以内
合计		29,337,845.05	

### (六) 其他应收款

#### 1、其他应收款类别情况

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,718,773.01	100.00	1,666,500.00	25,052,273.01
其中:账龄组合	26,265,000.00	98.30	1,666,500.00	24,598,500.00
押金、保证金、备用金组合	453,773.01	1.70	-	453,773.01
合计	26,718,773.01	100.00	1,666,500.00	25,052,273.01

续上表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,449,369.57	100.00	403,250.00	8,046,119.57
其中:账龄组合	8,065,000.00	95.45	403,250.00	7,661,750.00
押金、保证金、备用金组合	384,369.57	4.55	-	384,369.57
合计	8,449,369.57	100.00	403,250.00	8,046,119.57

## 2、坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2023.1.1 余额	403,250.00	-	-	403,250.00
2023.1.1 余额在本 年	-	-	-	-
——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	1,263,250.00	-	-	1,263,250.00
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023.12.31 余额	1,666,500.00	-	-	1,666,500.00

## 3、期末按欠款方归集的其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)
芯辰微（上海）电子有限公司	股权转让款	19,200,000.00	1 年以内	71.86
深圳市北测检测技术有限公司	设备款	7,065,000.00	1—2 年	26.44
上海晶丰明源半导体股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	0.75
深圳开阳电子股份有限公司	保证金	100,000.00	2—3 年	0.37
上海车亿谷企业管理股份有限公司	保证金	56,648.39	5 年以上	0.21
合计		26,621,648.39		99.63

## (七) 存货

### 1、存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	51,797,455.16	2,167,958.48	49,629,496.68
发出商品	7,273,861.07	-	7,273,861.07
合计	59,071,316.23	2,167,958.48	56,903,357.75

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	159,160.33	-	159,160.33
在途物资	2,475,718.00	-	2,475,718.00
库存商品	38,009,317.28	2,138,879.10	35,870,438.18

发出商品	13,007,489.65	-	13,007,489.65
合计	53,651,685.26	2,138,879.10	51,512,806.16

## 2、存货跌价准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
库存商品	2,138,879.10	29,079.38			2,167,958.48
合计	2,138,879.10	29,079.38			2,167,958.48

## (八) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	1,322,441.09	-
预缴所得税	290,544.17	1,847,387.82
待摊房租费	-	101,652.12
合计	1,612,985.26	1,949,039.94

## (九) 长期应收款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁押金	-	-	-	250,000.00	-	250,000.00
长期借款保证金	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	250,000.00	-	250,000.00

## (十) 其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	2023.12.31	2022.12.31	本期股利收入
非交易性权益工具投资	39,516,080.00	26,991,120.00	1,181,600.00
合计	39,516,080.00	26,991,120.00	1,181,600.00

### 2、非交易性权益工具投资明细情况

项目名称	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司	34,757,724.82	39,516,080.00	4,758,355.18	-	-	-	-	不适用
合计	34,757,724.82	39,516,080.00	4,758,355.18	-	-	-	-	-

## (十一) 固定资产

项目	办公及电子设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,260,008.01	1,260,008.01



项目	办公及电子设备	合计
2、本年增加金额	229,411.49	229,411.49
(1) 购置	229,411.49	229,411.49
(2) 在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本年减少金额	866,060.97	866,060.97
(1) 处置或报废	-	-
(2) 企业合并减少	866,060.97	866,060.97
4、年末余额	623,358.53	623,358.53
二、累计折旧		
1、年初余额	643,710.48	643,710.48
2、本年增加金额	232,071.87	232,071.87
(1) 计提	232,071.87	232,071.87
3、本年减少金额	383,898.26	383,898.26
(1) 处置或报废	-	-
(2) 企业合并减少	383,898.26	383,898.26
4、年末余额	491,884.09	491,884.09
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	131,474.44	131,474.44
2、年初账面价值	616,297.53	616,297.53

## (十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	1,840,246.91	1,840,246.91
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	1,840,246.91	1,840,246.91
二、累计折旧		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	613,415.64	613,415.64
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	613,415.64	613,415.64

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,226,831.27	1,226,831.27
2、年初账面价值	-	-

### (十三) 商誉

形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
		企业合并形成的	处置	
星芯(苏州)半导体科技有限公司	8,720,053.34	-	8,720,053.34	-
合计	8,720,053.34	-	8,720,053.34	-

### (十四) 长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31
光罩开发	1,034,970.06	1,103,703.09	335,336.80	1,803,336.35	-

### (十五) 递延所得税资产/负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,461,486.11	523,551.12	932,576.76	195,635.25
资产减值准备	2,167,958.48	541,989.62	2,138,879.10	534,719.78
租赁负债	1,249,046.27	312,261.57	-	-
合计	5,878,490.86	1,377,802.31	3,071,455.86	730,355.03

#### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资	4,758,355.18	1,189,588.80	-	-
使用权资产	1,226,831.27	306,707.82	-	-
合计	5,985,186.45	1,496,296.62	-	-

### (十六) 短期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	49,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	22,000,000.00	
抵押借款	9,217,932.52	51,059,436.43

项目	2023.12.31	2022.12.31
保理融资	6,006,896.78	
贴现未到期银行承兑汇票	10,522,112.39	4,350,239.55
应付利息	67,726.39	75,062.50
合计	96,814,668.08	75,484,738.48

期末未到期借款明细如下：

借款银行	币种	2023.12.31 余额	借款日期	到期日期	抵押及担保情况
北京银行股份有限公司上海嘉定支行	人民币	5,000,000.00	2023-8-18	2024-8-15	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心,张鹏程,徐惟,上海艾鹏投资有限公司
中国工商银行股份有限公司上海市张江科技支行	人民币	5,000,000.00	2023-6-15	2024-6-14	徐惟,张鹏程,上海浦东科技融资担保有限公司
江苏银行股份有限公司上海南汇支行	人民币	2,000,000.00	2023-3-27	2024-2-28	上海艾鹏投资有限公司
江苏银行股份有限公司上海南汇支行	人民币	10,000,000.00	2023-9-18	2024-9-17	源悦投资管理咨询(上海)有限公司,徐惟,上海艾鹏投资有限公司
江苏银行股份有限公司上海南汇支行	人民币	5,000,000.00	2023-10-12	2024-10-11	上海艾鹏投资有限公司
交通银行股份有限公司上海嘉定支行	人民币	5,000,000.00	2023-11-1	2024-10-31	保证,张鹏程
交通银行股份有限公司上海嘉定支行	人民币	10,000,000.00	2023-11-3	2024-10-18	张鹏程,源悦投资管理咨询(上海)有限公司
交通银行股份有限公司上海嘉定支行	人民币	2,000,000.00	2023-11-27	2024-11-27	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心,张鹏程,源悦投资管理咨询(上海)有限公司
交通银行股份有限公司上海嘉定支行	人民币	5,000,000.00	2023-12-14	2024-12-12	张鹏程,源悦投资管理咨询(上海)有限公司
江苏银行股份有限公司上海南汇支行	人民币	6,000,000.00	2023-11-7	2024-11-6	信用借款
江苏银行股份有限公司上海南汇支行	人民币	3,000,000.00	2023-12-14	2024-12-12	信用借款
中信银行股份有限公司上海虹桥支行	人民币	10,000,000.00	2023-12-13	2024-12-12	信用借款
北京银行股份有限公司上海嘉定支行	人民币	3,000,000.00	2023-11-21	2024-10-25	信用借款
汇丰银行	美元	182,400.00	2023-10-9	2024-1-8	房产/张鹏程
汇丰银行	美元	221,665.40	2023-11-2	2024-1-31	房产/张鹏程
汇丰银行	美元	348,840.00	2023-11-2	2024-1-31	房产/张鹏程
汇丰银行	美元	92,374.65	2023-11-15	2024-2-14	房产/张鹏程
汇丰银行	美元	219,757.00	2023-12-4	2024-3-4	房产/张鹏程
汇丰银行	美元	233,320.00	2023-12-5	2024-3-4	房产/张鹏程
汇丰银行	欧元	260,313.21	2023-11-30	-	保理融资
汇丰银行	欧元	44,110.66	2023-12-2	-	保理融资
汇丰银行	欧元	380,942.80	2023-12-2	-	保理融资

借款银行	币种	2023.12.31 余额	借款日期	到期日期	抵押及担保情况
汇丰银行	欧元	70,841.10	2023-12-2	-	保理融资
汇丰银行	欧元	1,904.71	2023-12-31	-	保理融资
汇丰银行	欧元	3,936.95	2023-12-31	-	保理融资

### (十七) 应付票据

票据种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	13,657,742.79	-
合计	13,657,742.79	-

### (十八) 应付账款

#### 1、应付账款明细情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
货款	55,779,719.98	58,416,849.07
合计	55,779,719.98	58,416,849.07

2、期末无账龄超过一年的重要应付款项。

### (十九) 合同负债

#### 1、合同负债明细情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	27,697,101.99	2,284,162.13
合计	27,697,101.99	2,284,162.13

2、期末无账龄 1 年以上的预收货款。

### (二十) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 短期薪酬	1,601,798.25	15,548,334.78	15,763,922.11	1,386,210.92
(2) 离职后福利-设定提存计划	148,729.19	1,342,485.10	1,425,198.54	66,015.75
(3) 辞退福利	-	312,245.40	42,747.90	269,497.50
(4) 一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,750,527.44	17,203,065.28	17,231,868.55	1,721,724.17

#### 2、短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,489,138.94	13,890,159.58	14,052,494.44	1,326,804.08
(2) 职工福利费	-	256,854.50	256,854.50	-
(3) 社会保险费	87,650.31	784,292.90	833,511.37	38,431.84
其中：医疗保险费及生育保险费	84,070.61	749,366.24	797,425.78	36,011.07
工伤保险费	3,579.70	34,926.66	36,085.59	2,420.77

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(4) 住房公积金	25,009.00	582,318.80	586,352.80	20,975.00
(5) 工会经费及职工教育经费	-	34,709.00	34,709.00	-
合计	1,601,798.25	15,548,334.78	15,763,922.11	1,386,210.92

### 3、设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 基本养老保险费	143,215.67	1,281,937.44	1,363,228.25	61,924.86
(2) 失业保险费	4,173.61	36,079.72	38,427.99	1,825.34
(3) 公积金	1,339.91	24,467.94	23,542.30	2,265.55
合计	148,729.19	1,342,485.10	1,425,198.54	66,015.75

### (二十一) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	1,329,494.40	1,649,601.11
增值税	81,427.83	1,898,535.92
城市维护建设税	-	68,990.58
教育费附加	-	30,833.64
地方教育附加	-	20,334.76
印花税	65,230.55	48,537.48
代扣代缴个人所得税	89,814.67	103,860.40
合计	1,565,967.45	3,820,693.89

### (二十二) 其他应付款

#### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	110,169.94	1,300,146.53
其他	34,431.01	32,428.38
合计	144,600.95	1,332,574.91

#### 2、期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

### (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应付款	834,881.00	3,495,086.00
一年内到期的租赁负债	613,144.16	-
合计	1,448,025.16	3,495,086.00

### (二十四) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	3,569,750.25	145,370.61

项目	2023.12.31	2022.12.31
未终止确认的银行承兑汇票	80,000.00	-
合计	3,649,750.25	145,370.61

#### (二十五) 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	1,293,155.52	-
减：未确认的融资费用	44,109.25	-
重分类至一年内到期的非流动负债	613,144.16	-
租赁负债净额	635,902.11	-

#### (二十六) 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	845,840.00	4,548,200.00
减：未确认融资费用	10,959.00	218,233.00
减：一年内到期的长期应付款	834,881.00	3,495,086.00
合计	-	834,881.00

#### (二十七) 股本

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本	68,000,000.00	-	-	68,000,000.00
合计	68,000,000.00	-	-	68,000,000.00

#### (二十八) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,891,509.06	-	-	1,891,509.06
其他资本公积	4,421,126.86	-	-	4,421,126.86
合计	6,312,635.92	-	-	6,312,635.92

#### (二十九) 其他综合收益

项目	2022.12.31	本期发生额					2023.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	-7,766,604.82	12,524,960.00	-	-	-	-	4,758,355.18
其他权益工具投资公允价值变动产生的递延所得税负债	-	-1,189,588.80	-	-	-	-	-1,189,588.80
外币财务报表折算差额	1,065,266.03	470,847.78	-	-	-	-	1,536,113.81
合计	-6,701,338.79	11,806,218.98	-	-	-	-	5,104,880.19

### (三十) 盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	5,337,957.04	93,409.18	-	5,431,366.22
合计	5,337,957.04	93,409.18	-	5,431,366.22

### (三十一) 未分配利润

项 目	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	43,964,382.94	23,133,393.41
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	43,964,382.94	23,133,393.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,262,925.69	21,543,422.55
减：提取法定盈余公积	101,756.28	712,433.02
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转增资本公积	-	-
期末未分配利润	57,125,552.35	43,964,382.94

### (三十二) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	356,540,243.79	311,051,961.45	387,464,154.71	339,083,840.80
合计	356,540,243.79	311,051,961.45	387,464,154.71	339,083,840.80

#### 2、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	销售金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户一	非关联方	119,784,953.41	33.60
客户二	非关联方	19,440,122.00	5.45
客户三	非关联方	18,533,194.94	5.20
客户四	非关联方	18,275,929.76	5.13
客户五	非关联方	17,440,929.04	4.89
合 计		193,475,129.15	54.27

### (三十三) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	217,879.12	120,259.68
教育费附加	126,666.38	66,700.52
地方教育附加	84,444.25	42,979.68
印花税	159,731.22	150,110.98
合计	588,720.97	380,050.86

#### (三十四) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,718,437.01	4,496,236.14
差旅费	454,889.65	177,495.40
车辆交通费	246,189.52	140,834.48
租金	239,647.70	-
业务招待费	198,333.93	-
其他	145,323.59	71,678.29
合计	6,002,821.40	4,886,244.31

#### (三十五) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,578,714.14	3,827,457.04
中介机构费用	768,446.09	910,884.94
使用权资产折旧费	613,415.64	-
房屋租金	319,244.50	239,295.75
业务招待费	473,282.95	654,879.04
办公费	211,575.77	166,179.63
差旅费	157,514.12	114,417.78
车辆使用费	62,811.57	63,812.94
折旧费	30,437.81	1,450,274.77
其他费用	457,751.85	331,542.35
合计	7,673,194.44	7,758,744.24

#### (三十六) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
材料投入	5,919,569.78	3,957,169.65
职工薪酬	7,906,949.15	4,172,138.99
其他	2,991,720.85	326,646.96
合计	16,818,239.78	8,455,955.60

#### (三十七) 财务费用

类别	2023 年度	2022 年度
利息支出	4,810,315.20	3,048,276.13
减：利息收入	136,087.90	76,219.21
汇兑损益	-994,369.02	640,883.60
手续费及其他	566,783.54	742,629.85
合计	4,246,641.82	4,355,570.37

#### (三十八) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------



项目	2023 年度	2022 年度
增值税即征即退	1,285,307.08	-
增值税加计抵减	56,885.29	
政府补助	381,609.74	115,427.32
合计	1,723,802.11	115,427.32

#### (三十九) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
银行及商业承兑汇票贴现费用	-1,315,451.27	-1,991,543.40
其他权益工具投资分红	1,181,600.00	-
处置长期股权投资取得的投资收益	2,138,306.32	-
合计	2,004,455.05	-1,991,543.40

#### (四十) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-1,626,126.27	-805,826.17
合计	-1,626,126.27	-805,826.17

#### (四十一) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-29,079.38	-1,226,013.25
合计	-29,079.38	-1,226,013.25

#### (四十二) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	4,792.04	2,144,854.32
使用权资产处置收益	-	24,081.06
合计	4,792.04	2,168,935.38

#### (四十三) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
赔偿金收入	4,500.20	259,134.75	4,500.20	259,134.75
其他	2,699.56	0.43	2,699.56	0.43
合计	7,199.76	259,135.18	7,199.76	259,135.18

#### (四十四) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
滞纳金	50.00	-	50.00	-
合计	50.00	-	50.00	-

#### (四十五) 所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	99,464.07	222,363.86
递延所得税费用	-340,739.46	-470,450.92
合计	-241,275.39	-248,087.06

#### (四十六) 现金流量表附注

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助及营业外收入	116,921.55	115,427.32
利息收入	136,087.90	76,219.21
收往来款及其他	3,143,178.60	260,025.20
合计	3,396,188.05	451,671.73

##### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现费用	7,270,062.21	4,373,978.38
营业外支出中的现金支出	50.00	-
付往来款及其他	2,039,632.49	36,564.13
合计	9,309,744.70	4,410,542.51

##### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
设备款退回	-	18,650,000.00
非同一控制下企业合并	-	1,997,379.58
合计	-	20,647,379.58

##### 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
处置子公司	4,309,251.30	-
设备款退回	-	-
非同一控制下企业合并	-	-
合计	4,309,251.30	-

注：公司本期处置芯辰半导体科技有限公司，收到的处置价款与芯辰半导体科技有限公司在处置日持有的现金及现金等价物之间的差额为-4,309,251.30 元，将该金额由“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”重分类至“支付的其他与投资活动有关的现金”列示。

##### 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方资金拆入	3,800,000.00	25,078,871.81

项 目	2023 年度	2022 年度
收融资租赁款	-	5,000,000.00
融资保证金退回	-	900,000.00
合计	3,800,000.00	30,978,871.81

#### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
关联方资金拆出	14,999,691.94	24,800,000.00
融资租赁款	3,248,775.00	1,625,830.00
融资中介费用	539,750.00	510,000.00
租赁费	591,200.64	-
合计	19,379,417.58	26,935,830.00

### (四十七) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,484,932.63	21,311,950.65
加：信用减值准备	1,626,126.27	805,826.17
资产减值准备	29,079.38	1,226,013.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	232,071.87	1,037,401.40
使用权资产折旧	613,415.64	569,979.20
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	335,336.80	94,088.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-4,792.04	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,810,315.20	3,558,276.13
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,004,455.05	1,991,543.40
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-647,447.28	-470,450.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,496,296.62	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,526,476.14	-14,972,664.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,530,356.56	-43,458,013.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	40,601,143.44	8,671,300.84
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	7,515,190.78	-19,634,749.19
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	-	-

项 目	2023 年度	2022 年度
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	29,443,744.31	30,604,737.91
减：现金的期初余额	30,604,737.91	18,579,108.05
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	-1,160,993.60	12,025,629.86

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	29,443,744.31	30,604,737.91
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	25,251,573.02	30,586,230.28
可随时用于支付的其他货币资金	4,192,171.29	18,507.63
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	29,443,744.31	30,604,737.91

## 3、本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2023 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,309,251.30
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-4,309,251.30

## (四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	457,759.16	用于银行借款抵押
应收款项融资	9,518,994.72	用于开具银行承兑汇票
合计	9,976,753.88	

## 六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
材料投入	5,919,569.78	3,957,169.65
职工薪酬	7,906,949.15	4,172,138.99
其他	2,991,720.85	326,646.96
合计	16,818,239.78	8,455,955.60
其中：费用化研发支出	16,818,239.78	8,455,955.60
资本化研发支出	-	-

## 七、政府补助

项目	2023 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/收益相关
两化融合贯标补贴	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励	100,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
科技金融保费补贴	52,750.00	-	其他收益	与收益相关
知识产权创造运动保护专项资金	12,500.00	37,500.00	其他收益	与收益相关
香港政府保就业计划补贴	-	20,530.44	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	3,653.00	4,500.00	其他收益	与收益相关
其他补贴	12,706.74	2,896.88	其他收益	与收益相关
合计	381,609.74	115,427.32		

## 八、合并范围的变更

### 1、本期新设子公司

报告期内，公司设立全资子公司上海源悦汽车科技有限公司，并上海源悦汽车科技有限公司设立二级控股子公司上海源悦智能科技有限公司。

### 2、本期处置子公司

报告期内，公司处置全资子公司芯辰半导体科技有限公司及其控股的二级子公司星芯（苏州）半导体科技有限公司。

子公司全称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
芯辰半导体科技有限公司	24,200,000.00	100.00%	股权转让	2023 年 10 月 31 日	协议约定	2,138,306.32

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	子公司类型	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
源悦汽车电子香港有限公司	一级子公司	香港	100.00	-	设立
扬州源悦信息技术研究院有限公司	一级子公司	扬州	100.00	-	非同一控制下合并
Y&Y SYSTEM LIMITED	二级子公司	香港	-	100.00	设立
上海源悦汽车科技有限公司	一级子公司	上海	100.00	-	设立
上海源悦智能科技有限公司	二级子公司	上海	-	60.00	设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	39,516,080.00	-	-	39,516,080.00
（二）应收款项融资	-	-	24,005,943.16	24,005,943.16
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

被投资公司英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司为全国中小企业股份转让系统挂牌公司，依据其在活跃市场中已披露的净资产，取得该公司相同资产在活跃市场上未经调整的报价，无需调整本公司持有被投资公司的公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
张鹏程、徐惟夫妇	本公司共同实际控制人，张鹏程担任本公司董事兼总经理

### 2、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
傅国	董事长
陆爱芬	董事、财务负责人（2023年3月起担任）
翁晓华	董事、董事会秘书
张小文	董事、财务负责人（2023年2月离职）
陆洁琼	董事（2023年3月起担任）
苏珍珍	监事会主席
刘庆	职工代表监事
周依波	监事
张万里	实际控制人张鹏程弟弟
上海泽夏企业发展有限公司	实际控制人控制的企业
上海泽夏企业管理有限公司	实际控制人控制的企业
上海泽夏投资咨询有限公司	实际控制人控制的企业
英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司	实际控制人控制的企业
源悦投资管理咨询（上海）有限公司	实际控制人控制的企业
上海源悦企业发展股份有限公司	实际控制人控制的企业
上海源悦电子有限公司	实际控制人控制的企业
上海车亿谷企业管理有限公司	实际控制人控制的企业
上海泽心汇医疗科技有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市昂科技术有限公司	实际控制人参股的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
上海艾鹏投资有限公司	实际控制人控制的企业
山东安乃达传感器有限公司	张万里控制的企业
上海格勃汽车电子有限公司	张万里控制的企业
昕怡国际投资发展有限公司	张万里控制的企业
刘彦盟	公司持股 5% 以上股东

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联方资金拆借

关联方	2022.12.31	本期拆入	本期归还	2023.12.31
拆入				
上海泽夏企业发展有限公司	-	1,800,000.00	1,800,000.00	-
徐惟	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
张鹏程	1,129,910.32	-	1,129,910.32	-
星芯（苏州）半导体科技有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00	-

注：星芯（苏州）半导体科技有限公司原为本公司二级子公司，本期向其归还 15,000,000.00 元欠款，其中 5,000,000.00 元于本公司处置持有的该公司股权前归还，10,000,000.00 元于本公司处置持有的该公司股权后归还。

#### (2) 购买商品或接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市昂科技术有限公司	产品采购	606,881.42	355,251.34
深圳市昂科技术有限公司	服务费	25,500.00	-
上海车亿谷企业管理有限公司	物业费	43,821.00	43,821.00
上海车亿谷企业管理有限公司	水电费	37,345.37	25,366.7
上海车亿谷企业管理有限公司	服务费	9,092.68	2,592.48

#### (3) 销售商品或提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东安乃达传感器有限公司	销售商品	29,646.02	4,068,368.01
英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司	销售商品	1,469,416.27	1,097,270.13
深圳市昂科技术有限公司	销售商品	65,425.66	3,716.81
上海格勃汽车电子有限公司	销售商品	96,587.61	1,295,654.42

#### (4) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无。

本公司作为承租方：

关联方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海车亿谷企业管理有限公司	房屋	646,577.76	481,440.12
上海泽心汇医疗科技有限公司	房屋	13,761.47	151,376.17

#### (5) 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：张鹏程、徐惟及其他关联方为公司短期借款、长期借款提供的担保详见本附注“五、(十六) 短期借款”。

#### (6) 关联方应收应付款项

科目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应收账款	上海格勃汽车电子有限公司	1,011,045.50	1,008,637.50
应收账款	山东安乃达传感器有限公司	3,981,255.85	4,597,255.85
应收账款	英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司	-	231,953.00
合同负债	英迪迈智能驱动技术无锡股份有限公司	3,265.11	-
预付账款	上海车亿谷企业管理有限公司	13,761.47	-
其他应收款	上海车亿谷企业管理有限公司	56,648.39	85,066.95
其他应收款	上海泽心创业孵化器管理有限公司	-	10,500.00
应付账款	深圳市昂科技术有限公司	109,085.00	205,752.22
其他应付款	张鹏程	-	1,129,910.32

#### (7) 处置子公司

报告期内，公司将持有的全资子公司芯辰半导体科技有限公司股权及由其控股的二级子公司星芯（苏州）半导体科技有限公司转让给芯辰微（上海）电子有限公司，芯辰半导体科技有限公司总经理吕定远持有芯辰微（上海）电子有限公司 30%股权并担任法人。

## 十二、或有事项及承诺事项

本公司无需要披露的或有事项及承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款按种类列示

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	74,877,287.56	100.00	335,522.65	74,541,764.91
其中：账龄组合	74,877,287.56	100.00	335,522.65	74,541,764.91



项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
合计	74,877,287.56	100.00	335,522.65	74,541,764.91

续表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	79,341,535.25	100.00	124,270.07	79,217,265.18
其中：账龄组合	79,341,535.25	100.00	124,270.07	79,217,265.18
合计	79,341,535.25	100.00	124,270.07	79,217,265.18

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023.12.31		
	账面金额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备
6个月以内(含6个月,下同)	71,663,592.74	0.20	143,327.19
7个月—1年	2,583,480.45	5.00	129,174.02
1—2年	630,214.37	10.00	63,021.44
合计	74,877,287.56		335,522.65

2、坏账准备变动情况

类别	2022.12.31	本年变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	124,270.07	211,252.58	-	-	-	335,522.65
合计	124,270.07	211,252.58	-	-	-	335,522.65

3、期末应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
客户一	非关联方	15,831,318.73	6个月以内:15,317,570.85 7-12个月: 513,747.88	56,322.53	21.14
客户二	非关联方	13,765,982.08	6个月以内	27,531.96	18.38
客户三	非关联方	6,869,990.18	6个月以内	13,739.98	9.17
客户四	非关联方	4,733,408.95	6个月以内	9,466.82	6.32
客户五	非关联方	3,396,793.90	6个月以内	6,793.59	4.54
合计		44,597,493.84		113,854.88	59.55

(二) 其他应收款

1、其他应收款类别情况

项目	2023.12.31
----	------------

	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,516,554.39	100.00	1,666,500.00	24,850,054.39
其中：保证金、备用金组合	251,554.39	0.95	-	251,554.39
账龄组合	26,265,000.00	99.05	1,666,500.00	24,598,500.00
合计	26,516,554.39	100.00	1,666,500.00	24,850,054.39

续上表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,335,467.45	100.00	403,250.00	7,932,217.45
其中：保证金、备用金组合	270,467.45	3.24	-	270,467.45
账龄组合	8,065,000.00	96.76	403,250.00	7,661,750.00
合计	8,335,467.45	100.00	403,250.00	7,932,217.45

## 2、坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2023.1.1 余额	403,250.00	-	-	403,250.00
2023.1.1 余额在本 年	-	-	-	-
——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	1,263,250.00	-	-	1,263,250.00
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023.12.31 余额	1,666,500.00	-	-	1,666,500.00

## 3、期末按欠款方归集的其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)
芯辰微（上海）电子有限公司	股权转让款	19,200,000.00	1年以内	72.41
深圳市北测检测技术有限公司	设备款	7,065,000.00	1—2年	26.64
深圳开阳电子股份有限公司	保证金	100,000.00	2—3年	0.38
上海车亿谷企业管理股份有限公司	保证金	56,648.39	5年以上	0.21
上海诺柯企业管理有限公司	保证金	34,906.00	1—2年	0.13

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)
合计		26,456,554.39		99.77

### (三) 长期股权投资

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,261,080.00	-	11,261,080.00	34,861,080.00	-	34,861,080.00

#### 对子公司投资

被投资 单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	期末减值准 备余额
扬州源悦信息技术 研究院有限公司	2,200,000.00	-	-	2,200,000.00	-	-
源悦汽车电子香港 有限公司	8,661,080.00	-	-	8,661,080.00	-	-
芯辰半导体科技有 限公司	24,000,000.00	200,000.00	24,200,000.00	-	-	-
上海源悦汽车科技 有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-
合 计	34,861,080.00	600,000.00	24,200,000.00	11,261,080.00	-	-

### (四) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	268,797,846.60	241,150,204.79	290,922,252.87	262,429,145.37
合计	268,797,846.60	241,150,204.79	290,922,252.87	262,429,145.37

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,143,098.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	381,609.74	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,181,600.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损	-	

项 目	金 额	说 明
益		
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,149.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	3,713,457.86	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	-	
合 计	3,713,457.86	

## 2、净资产收益率

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	10.74	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.73	0.14	0.14

上海源悦汽车电子股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年四月三十日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称“解释 16 号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定,执行此项规定对公司财务报表未产生影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	2,143,098.36
计入当期损益的政府补助	381,609.74
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;	1,181,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	7,149.76
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,713,457.86</b>
减:所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,713,457.86</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用