



耀鸿股份

NEEQ: 838176

上海耀鸿科技股份有限公司

ShangHai YoHun Tech CORP

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、公司负责人方璞、主管会计工作负责人彭以辉及会计机构负责人（会计主管人员）罗国平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、山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	102

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、耀鸿股份	指	上海耀鸿科技股份有限公司
上海阿瑞氏	指	上海阿瑞氏汽车配件有限公司、公司全资子公司
连云港阿瑞氏	指	连云港阿瑞氏金属材料有限公司、公司全资子公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海耀鸿科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShangHai YoHun Tech CORP		
	yohun		
法定代表人	方瑛	成立时间	2009年9月15日
控股股东	控股股东为（彭以辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭以辉），一致行动人为（方瑛）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C366）-汽车零部件及配件制造（C3660）		
主要产品与服务项目	汽车铝合金轮毂和铝锭销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	耀鸿股份	证券代码	838176
挂牌时间	2016年8月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	43,200,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗国平	联系地址	上海市松江区中心路1158号6幢603室-1
电话	021-57757026	电子邮箱	robin_luo@yohun.net
传真	021-57757026		
公司办公地址	上海市松江区中心路1158号6幢603室-1	邮政编码	201600
公司网址	www.aruis.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310117694207937Q		
注册地址	上海市松江区中心路1158号6幢603室-1		
注册资本（元）	43,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司为设计、研发型企业，依托于强有力的设计能力、优化的合金配方，为客户提供换装和改装所需的铝合金轮毂，从而获取收入。

公司是一家从事铝合金轮毂的设计、研发、委托生产、销售的企业，主营业务为汽车用铝合金轮毂设计、研发、委托生产、销售以及原材料铝锭的贸易业务。公司获得德国 TUV 质量管理体系认证、日本 VIA 质量管理体系认证、TS16949、ISO9001 和 IATF16949 质量体系认证。公司具有稳定、高效的核心管理团队。

公司产品主要为各尺寸的汽车用铝合金轮毂，主要适用于汽车后市场中换装及改装领域。目前公司具有十余系列产品，百余种款式，基本能够覆盖市面上的各式主流车型。与同类产品相比，公司所提供的铝合金轮毂设计感十足，材料性能优异，美观度高，质量安全可靠，在行业市场内具有一定的口碑和信誉，销路良好。

公司同时从事铝锭贸易业务，并不生产铝原料，仅为“采购、销售”获取差价的简单贸易模式。报告期内，公司的经营模式较 2022 年没有变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 7 月 13 日公司被上海市经济和信息化委员会认定为 2023 年上海市专精特新中小企业（第一批），有效期为 2023 年 7 月至 2026 年 6 月

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	44,687,791.58	156,282,370.35	-71.41%
毛利率%	18.31%	4.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,362,239.71	-2,497,540.68	-194.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,319,419.68	-2,605,182.53	-219.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-19.65%	-5.89%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-22.20%	-6.14%	-
基本每股收益	-0.17	-0.06	-194.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	131,016,638.65	103,435,614.62	26.66%
负债总计	96,813,242.98	61,864,952.61	56.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,791,943.86	41,154,183.57	-17.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.78	0.95	-17.89%
资产负债率% (母公司)	55.22%	28.42%	-
资产负债率% (合并)	73.89%	59.81%	-
流动比率	1.38	1.59	-
利息保障倍数	-1.59	-1.07	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-31,019,357.18	3,752,841.74	-926.56%
应收账款周转率	0.88	3.45	-
存货周转率	2.63	13.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	26.66%	28.07%	-
营业收入增长率%	-71.41%	12.74%	-
净利润增长率%	191.75%	-132.75%	-

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	134,409.75	0.10%	452,737.34	0.44%	-70.31%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	45,887,264.98	35.02%	46,775,805.96	45.22%	-1.90%
预付账款	59,798,294.22	45.64%	39,717,015.89	38.40%	50.56%
存货	18,340,107.11	14.00%	9,398,007.93	9.09%	95.15%
短期借款	54,564,171.48	41.65%	29,729,830.78	28.74%	83.53%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金:报告期末货币资金期末余额为 13.44 万元,比年初减少 70.31%,主要原因是支付预付款项增加所致;
- 2、预付账款:报告期末预付账款期末余额为 5979.83 万元,比年初增加 50.56%,主要原因是公司年后订单增加,需大量采购轮毂以备出货,而轮毂主要材料是铝锭,占轮毂成本 55%以上且需预付款采购,

因此导致预付账款增加；

3、存货：报告期末存货期末余额为 1834.01 万元，比年初增加 95.15%，主要原因是公司年后轮毂订单增加了，因此增加了轮毂的采购量，增加轮毂库存以备后续出货；

4、短期借款：报告期末短期借款期末余额为 5456.17 万元，比年初增加 83.53%，主要原因是公司向银行增加了贷款，导致短期借款增加；

(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	44,687,791.58	-	156,282,370.35	-	-71.41%
营业成本	36,506,556.76	81.69%	149,030,311.51	95.36%	-75.50%
毛利率%	18.31%	-	4.64%	-	-
研发费用	6,561,655.57	14.68%	3,908,227.58	2.50%	67.89%
营业利润	-8,873,479.04	-19.86%	-2,813,606.33	-1.80%	-215.38%
净利润	-7,367,266.34	-16.49%	-2,525,231.54	-1.62%	-191.75%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期内，公司的营业收入 4468.78 万元，比去年同期减少 71.41%，主要原因是公司主营业中大宗商品贸易业务的收入大幅减少所致；

2、营业成本：报告期内，公司的营业成本 3650.66 万元，比去年同期减少 75.5%，主要原因是与营业收入减少的原因一致，公司主营业中大宗商品贸易业务的收入大幅减少导致对应营业成本同时大幅减少所致；

3、毛利率：报告期内，毛利率为 18.31%，比去年同期毛利率大幅上升的原因是去年铝锭的收入占比超 60%而其毛利率不到 1%，因此综合毛利率为 4.64%，而轮毂的毛利率在 20%左右，报告期内的毛利率全是轮毂的毛利率。

3、研发费用：报告期内，公司的研发费用 656.17 万元，比去年同期增加 67.89%，主要原因是公司加大研发投入所致；

4、营业利润：报告期内，公司的营业利润-887.35 万元，比去年同期减少 215.38%，主要原因是与营业收入比去年同期下降 71.41%，且研发费用比去年同期增加了 265.34 万元所致；

5、净利润：报告期内，公司的净利润-736.73 万元，比去年同期减少 191.75%，主要原因是营业利润减少所致；

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	44,687,791.58	156,281,752.65	-67.18%
其他业务收入	0.00	617.70	-100.00%
主营业务成本	36,506,556.76	149,030,311.51	-72.72%
其他业务成本	0.00	0.00	-

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
铝轮（轮毂）	44,687,791.58	36,506,556.76	18.31%	-30.44%	-35.97%	7.05%
铝锭				-100.00%	-100.00%	
合计	44,687,791.58	36,506,556.76	18.31%	-71.41%	-75.50%	13.67%

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
国内	10,285,991.25	9,338,626.40	9.21%	-90.96%	-91.51%	5.85%
国外	34,401,800.33	27,167,930.36	21.03%	-18.93%	-30.35%	12.94%
合计	44,687,791.58	36,506,556.76	18.31%	-71.41%	-75.50%	13.67%

收入构成变动的原因：

- 1、铝轮（轮毂）：报告期营业收入 4468.78 万元，比上年同期收入减少 30.44%，主要原因是公司轮毂业务 80%是出口业务，由于外贸业务不景气导致出口业务大幅下降所致；报告期营业成本 3650.66 万元，比上年同期减少 35.97%，主要原因是轮毂收入减少成本也随着减少所致。
- 2、铝锭：报告期营业收入 0 万元，比去年同期减少 100%，主要原因是报告期没有发生铝锭贸易业务所致。

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	SZIGEN INTERNATIONAL INC.	17,540,445.61	39.25%	否
2	SIBORUI USA INC.	5,047,194.89	11.29%	否
3	BEST CORP.	5,045,260.70	11.29%	否
4	南京子煜进出口有限公司	4,783,228.34	10.70%	否
5	Wolfrace Wheels(UK)Limited	2,954,750.54	6.61%	否
	合计	35,370,880.08	79.15%	-

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	连云港耀科铝业有限公司	52,149,370.69	100.00%	否
	合计	52,149,370.69	100.00%	-

(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	-31,019,357.18	3,752,841.74	-926.56%
投资活动产生的现金流量净额		-138,053.10	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	30,635,582.11	-3,470,170.23	982.83%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司的经营活动产生的现金流量净额-3101.94 万元，比去年同期减少 926.56%，主要原因是公司报告期预付款增加所致；
- 2、报告期内，公司的投资活动产生的现金流量净额比去年同期增加 100%，主要原因是公司报告期内无投资活动所致；
- 3、报告期内，公司的筹资活动产生的现金流量净额 3063.56 万元，比去年同期增加 982.83%，主要原因是报告期内公司比去年同期增加银行借款 6078.90 万元所致。

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
上海阿瑞氏汽车配件有限公司	控股子公司	汽车配件批发及零售	11,000,000	41,446,549.03	14,124,608.85	37,527,454.71	-1,152,553.39
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	控股子公司	铝材及铝锭销售、汽车配件批发	3,000,000	51,453,400.89	-7,150,426.88	6,651,000.37	-5,369,425.84

		及零售					
上海合辙网络科技有限公司	控股子公司	汽车配件、汽车用品等电子商务	5,000,000	4,162,885.16	4,114,518.22	495,049.52	-50,266.15

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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、 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
原材料价格波动风险	<p>公司的主要产品生产经营所需的主要原材料为铝锭，公司采购铝锭的价格主要参照上海长江有色金属网每日发布的铝锭价格指数。由于铝锭采购成本占公司总采购成本的比重超过55%，且采购成本随着市场行情波动，若有价格长期稳定的上涨或(下跌)，则对公司的经营业绩有限；若铝锭价格短期大幅度的增长，将在短期内对公司的业绩产生较大影响。</p> <p>应对措施：在生产经营过程中，一方面，密切关注铝锭的价格波动趋势，适时适量采购，保持合理库存，另一方面，通过集中采购和规模化生产降低采购成本和生产浪费。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期内前5名的销售额占公司的营业收入比例为79.15%，比重较高，存在客户集中度较高。公司与客户保持了良好的合作关系，短期内客户停止与公司的合作可能性较小，同时随着公司业务渠道的逐步拓宽与新客户的不断挖掘。客户集中度较</p>

	<p>高的风险将会有所改善，但是原有客户停止采购公司产品，或者销售渠道发展不顺利，可能会造成公司年度业绩波动，存在客户集中度高的风险。</p> <p>应对措施：公司积极开展销售渠道，采取销售策略，有效防范和化解集中度风险。</p>
<p>公司治理的风险</p>	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人方瑛、彭以辉合计持有公司 76.70%的股份。公司虽然已经建立了“三会制度”，高级管理人员团队主要由实际控制人以外的专业人员担任，进一步完善了公司法人治理机构，但是实际控制人仍可能利用其控制力在公司的发展战略，业务经营，利润分配决策等方面施加重大影响，可能导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。</p> <p>应对措施：为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理，避免侵害中小股东的利益，结合公司实际情况，公司将完善内部控制制度，对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康发展奠定良好的基础。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训工作，全面提升管理层的规范意识。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

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

1	连云港阿瑞氏金属材料有限公司	10,000,000	10,000,000	0	2023年2月15日	2026年2月10日	连带	否	已事前及时履行
2	上海阿瑞氏汽车配件有限公司	5,000,000	5,000,000	0	2023年6月16日	2024年6月14日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	15,000,000	15,000,000	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

- 1、根据公司业务发展的需要，为补充运营所需流动资金，2023年2月15日公司为全资子公司连云港阿瑞氏金属材料有限公司向江苏灌云农村商业银行股份有限公司贷款1000万元提供保证担保，期限为2023年2月15日至2026年2月10日止；
- 2、根据公司业务发展的需要，为补充运营所需流动资金，2023年6月16日公司为全资子公司上海阿瑞氏汽车配件有限公司向兴业银行股份有限公司上海分行贷款500万元提供保证担保，期限为2023年6月16日至2024年6月14日止；

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

一、担保情况

1、根据公司业务发展的需要，为补充运营所需流动资金，2023年2月15日公司为全资子公司连云港阿瑞氏金属材料有限公司向江苏灌云农村商业银行股份有限公司贷款1000万元提供保证担保，期限为2023年2月15日至2026年2月10日止。同时，公司控股股东、实际控制人彭以辉及其一致行动人方瑛共同为全资子公司提供保证担保。

2、根据公司业务发展的需要，为补充运营所需流动资金，2023年6月16日公司为全资子公司上海阿瑞氏汽车配件有限公司向兴业银行股份有限公司上海分行贷款500万元提供保证担保，期限为2023年6月16日至2024年6月14日止。同时，公司控股股东、实际控制人彭以辉及其一致行动人方瑛共同为全资子公司提供保证担保。

二、审议情况

2023年2月13日公司第三届董事会第一次临时会议审议通过了《关于公司为全资子公司提供担保暨关联交易的议案》。表决结果：同意5票、回避0票、反对0票、弃权0票。

公司控股股东及实际控制人为全资子公司贷款提供担保，属于公司单方面受益的事项，免于按照关联交易的方式进行审议，因此参会的关联董事无需回避表决。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第2号——提供担保》第十四条及公司章程的规定，本议案无需提交股东大会审议。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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) 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4月10日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月10日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺其将不在中国境内外，直接或间接从事或参与与任何在商业上对上海耀鸿科技股份有限公司构成竞争的业务或活动。将不直接或间接开展对该公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与该公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

报告期内公司及公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有违背承诺的事项。

(四) 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
上海市松江区中心路1158号6号楼603室	固定资产	抵押	4,619,638.26	3.53%	银行贷款
总计	-	-	4,619,638.26	3.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项系满足公司日常经营过程中的融资需求，是对资产的合理利用，处于公司可控范围内，不会对公司经营构成重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	16,468,500	38.12%	0	16,468,500	38.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,283,250	19.17%	0	8,283,250	19.17%	
	董事、监事、高管	627,250	1.45%	0	627,250	1.45%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,731,500	61.88%	0	26,731,500	61.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	24,849,750	57.52%	0	24,849,750	57.52%	
	董事、监事、高管	1,881,750	4.36%	0	1,881,750	4.36%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		43,200,000	-	0	43,200,000	-	
普通股股东人数							28

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	彭以辉	23,133,000	0	23,133,000	53.55%	17,349,750	5,783,250	7,500,000	0
2	方瑛	10,000,000	0	10,000,000	23.15%	7,500,000	2,500,000	2,500,000	0
3	魏胜	2,509,000	0	2,509,000	5.81%	1,881,750	627,250	0	0
4	雷正文	1,881,000	0	1,881,000	4.35%	0	1,881,000	0	0
5	连云港喜得发贸易合伙企业（有限	1,078,000	0	1,078,000	2.50%	0	1,078,000	0	0

	合伙)								
6	李秀春	1,000,000	0	1,000,000	2.31%	0	1,000,000	0	0
7	连云港 稳步增 贸易合 伙企业 (有限 合伙)	720,000	0	720,000	1.67%	0	720,000	0	0
8	连云港 盛世好 贸易合 伙企业 (有限 合伙)	680,000	0	680,000	1.57%	0	680,000	0	0
9	连云港 达道贸 易合伙 企业(有 限合伙)	654,000	0	654,000	1.51%	0	654,000	0	0
10	朱旭峰	400,000	0	400,000	0.93%	0	400,000	0	0
	合计	42,055,000	0	42,055,000	97.35%	26,731,500	15,323,500	10,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人彭以辉持有公司 23,133,000 股，占公司股本总额的 53.55%，是公司的控股股东，公司自然人方瑛持有公司 10,000,000 股，占公司股本总额的 23.15%，彭以辉和方瑛是夫妻关系，两人合计持有公司 76.70%的股份。

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

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
彭以辉	董事、总经理	男	1973年5月	2022年1月24日	2025年1月23日	23,133,000	0	23,133,000	53.55%
方瑛	董事、董事长	女	1973年3月	2022年1月24日	2025年1月23日	10,000,000	0	10,000,000	23.15%
魏胜	董事、采购经理	男	1973年9月	2022年1月24日	2025年1月23日	2,509,000	0	2,509,000	5.81%
岑国华	董事	男	1971年11月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
成华国	董事	男	1976年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
徐超	监事会主席、监事	男	1971年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
欧阳策斌	监事、技术部经理	男	1972年9月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
李通明	职工监事、总经理助理	男	1988年11月	2022年1月7日	2025年1月23日	0	0	0	0%

	理								
罗国平	财务总监、董事会秘书	男	1982年10月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司自然人股东彭以辉和自然人股东方瑛是夫妻关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
生产人员	17	0	4	13
销售人员	6	4	3	7
技术人员	2	0	0	2
财务人员	5	1	1	5
行政人员	3	0	1	2
员工总计	36	5	9	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	7
专科	10	8
专科以下	19	16
员工总计	36	32

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、员工薪酬政策

公司以客观、公正、规范为原则，根据公司自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度，并采用电子考核系统。公司员工薪酬包括薪金、津贴、加班费、绩效考核和年终奖等。公司与员工签订《劳动合同书》及《保密协议》，按照国家有关法律、法规、为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险和社会公积金。除正常绩效考核之外，公司将根据整体盈利状况对管理层、核心技术人员、研发人员进行额外奖励，奖励依据为公司、部门、项目业绩个人贡献。公司重视内部员工培养，公司致力于从内部提拔品行优秀、有培养潜力的研发人员。针对这些人员，根据进步程度以及承担的具体职责，加薪及晋升机会。

2、人员培训情况

公司十分重视员工的培训工作。公司按照入职培训、岗位培训相结合的要求，多方面、多形式地开展员工培训工作，其中包括员工入职培训、在职人员业务知识培训、生产员工操作技能培训、管理者管理能力培训等全方位培训。同时，公司行政部门不断加强企业文化建设，组织开展丰富多彩的文化活动，提高公司员工的整体素质，进一步加强了公司员工的凝聚力，提高了公司员工的主人翁意识。

3、公司需承担费用的离退休职工人数

公司需承担费用的离退休职工人数为 0。

(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

报告期内，公司严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律、法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查。监事会认为：报告期内，依据国家有关法律法规和《公司章程》的规定，公司决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管

理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及中小股东利益行为。监事会机构能够独立运作，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

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有独立、完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立情况：

“耀鸿股份”是一家专业从事铝合金轮毂的设计、研发、委托生产、销售的企业，主营业务为汽车用铝合金轮毂生产、销售以及原材料铝的贸易业务。公司能独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司已建立较为完善的产品研发、市场开发、售后服务体系，具有完全独立、完整的业务运作系统和面向市场自主经营的能力，不存在依赖股东及其他关联方的情况。公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务或损害公司利益的行为，保证公司的业务独立于股东和关联方，公司业务独立。

(二) 资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立，公司拥有原有限公司拥有的与经营相适应的经营设备等资产。公司的主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。截至报告期内，公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保，公司行使其所有权或使用权不存在法律障碍，公司资产独立。

(三) 机构独立情况

公司机构独立，已设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和公司章程及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象，公司机构独立。

(四) 人员独立情况

公司的总经理、财务总监和董事会秘书等其他高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪，亦不存在公司的财务人员在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资，公司人员独立。

(五) 财务独立情况

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司财务人员均与公司签订了劳动合同，财务人员均为专职，不存在在外兼职的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司

的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

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

2、关于财务管理体系报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露规则》，执行情况良好。

4、公司信息披露责任人及公司管理层将严格按照制度规定，对年报信息进行审核，准确披露相关信息。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鲁舜审字[2024]第 0384 号	
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室	
审计报告日期	2024 年 6 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘增玉	吴冬霞
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

鲁舜审字[2024]第 0384 号

上海耀鸿科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受委托，审计了上海耀鸿科技股份有限公司（以下简称“耀鸿股份”）的财务报表，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，公允反映了耀鸿股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

耀鸿股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括耀鸿股份 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。

四、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，管理层负责评估耀鸿股份的持续经营能力，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耀鸿股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督耀鸿股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对耀鸿股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致耀鸿股份不能持续经营。

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

(6) 就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

山东舜天信诚会计师事务所

中国注册会计师（项目合伙人）：刘增玉

（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：吴冬霞

2024年06月28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
流动资产：			
货币资金	六（一）	134,409.75	452,737.34
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			
应收账款	六（二）	45,887,264.98	46,775,805.96
应收款项融资			
预付款项	六（三）	59,798,294.22	39,717,015.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	377,330.78	676,184.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	18,340,107.11	9,398,007.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（六）	145,244.95	244,106.17
流动资产合计		124,682,651.79	97,263,858.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（七）	4,780,146.63	5,264,420.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六（八）	74,057.14	100,987.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（九）	1,479,783.09	806,348.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,333,986.86	6,171,756.37
资产总计		131,016,638.65	103,435,614.62
流动负债：			
短期借款	六（十）	54,564,171.48	29,729,830.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十一）	23,062,760.40	29,454,826.41
预收款项	六（十二）		664,490.89
合同负债	六（十三）	296,982.19	
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	六（十四）	349,457.34	372,215.73
应交税费	六（十五）	1,169,635.06	976,489.17
其他应付款	六（十六）	66,874.90	72,084.63
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	六（十七）	10,635,139.32	
其他流动负债	六（十八）	38,607.68	
流动负债合计		90,183,628.37	61,269,937.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（十九）	6,629,614.61	595,015.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,629,614.61	595,015.00
负债合计		96,813,242.98	61,864,952.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十）	43,200,000.00	43,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十一）	185,928.00	185,928.00
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	六（二十二）	-9,593,984.14	-2,231,744.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,791,943.86	41,154,183.57
少数股东权益		411,451.81	416,478.44
所有者权益（或股东权益）合计		34,203,395.67	41,570,662.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,016,638.65	103,435,614.62

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

（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
流动资产：			
货币资金		87,217.22	4,541.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	15,819,622.52	8,000,378.54
应收款项融资			
预付款项		38,714,347.45	28,732,700.15
其他应收款	十五（二）	3,577,964.43	3,413,428.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,982,558.65	1,062,939.56
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			
流动资产合计		73,181,710.27	41,213,988.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	17,501,731.46	17,501,731.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		107,908.05	136,576.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		74,057.14	100,987.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		939,455.91	293,068.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,623,152.56	18,032,363.01
资产总计		91,804,862.83	59,246,351.28
流动负债：			
短期借款		22,129,000	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,242,775.00	3,037,035.41
预收款项		22,093,101.96	13,563,993.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		80,800.00	75,710.10
应交税费		108,866.61	155,148.22
其他应付款		2,200.00	3,016.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		38,988.71	
其他流动负债			
流动负债合计		45,695,732.28	16,834,903.38

非流动负债：			
长期借款		5,000,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,000,000	
负债合计		50,695,732.28	16,834,903.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		43,200,000.00	43,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		185,928.00	185,928.00
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		-2,276,797.45	-974,480.10
所有者权益（或股东权益）合计		41,109,130.55	42,411,447.90
负债和所有者权益（或股东权益）合计		91,804,862.83	59,246,351.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六（二十三）	44,687,791.58	156,282,370.35
其中：营业收入	六（二十三）	44,687,791.58	156,282,370.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,662,888.11	158,059,229.80

其中：营业成本	六（二十三）	36,506,556.76	149,030,311.51
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	六（二十四）	92,591.07	68,475.04
销售费用	六（二十五）	1,259,439.88	1,426,562.86
管理费用	六（二十六）	2,912,547.00	2,083,395.68
研发费用	六（二十七）	6,561,655.57	3,908,227.58
财务费用	六（二十八）	3,330,097.83	1,542,257.13
其中：利息费用		3,107,905.32	1,355,399.70
利息收入		1,726.12	2,929.33
加：其他收益	六（二十九）	230,754.76	101,942.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	六（三十）	-3,129,137.27	-1,138,689.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,873,479.04	-2,813,606.33
加：营业外收入	六（三十一）	848,534.77	5,700.00
减：营业外支出	六（三十二）	15,756.23	0.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,040,700.50	-2,807,907.09
减：所得税费用	六（三十三）	-673,434.16	-282,675.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,367,266.34	-2,525,231.54

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）		-7,367,266.34	-2,525,231.54
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）		-5,026.63	-27,690.86
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,362,239.71	-2,497,540.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,367,266.34	-2,525,231.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,362,239.71	-2,497,540.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,026.63	-27,690.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六（二）	-0.17	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）	十六（二）	-0.17	-0.06

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

（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）	24,819,199.96	39,030,524.30

减：营业成本	十五（四）	20,588,987.35	34,765,689.70
税金及附加		41,994.91	26,261.52
销售费用		15,370.16	
管理费用		1,870,201.53	756,858.49
研发费用		990,136.45	686,741.11
财务费用		740,615.95	158,515.80
其中：利息费用		664,749.87	158,888.89
利息收入		252.31	370.69
加：其他收益		66,071.62	199.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）		-2,585,550.18	-394,991.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,947,584.95	2,241,665.58
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,119.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,948,704.89	2,241,665.58
减：所得税费用		-646,387.54	-98,747.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,302,317.35	2,340,413.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,302,317.35	2,340,413.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,302,317.35	2,340,413.49
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,244,962.69	163,288,648.72
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		3,846,423.57	5,705,293.03
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十四）	1,077,777.45	268,130.74
经营活动现金流入小计		70,169,163.71	169,262,072.49
购买商品、接受劳务支付的现金		87,751,303.07	157,438,421.11
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		3,486,213.43	3,552,979.21
支付的各项税费		1,300,332.72	565,404.34
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十四）	8,650,671.67	3,952,426.09
经营活动现金流出小计		101,188,520.89	165,509,230.75
经营活动产生的现金流量净额		-31,019,357.18	3,752,841.74

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			138,053.10
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			
投资活动现金流出小计			138,053.10
投资活动产生的现金流量净额			-138,053.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		98,130,598.08	37,341,623.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		98,130,598.08	37,341,623.50
偿还债务支付的现金		64,311,141.82	39,418,144.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,098,374.15	1,355,399.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（三十四）	85,500.00	38,250.00
筹资活动现金流出小计		67,495,015.97	40,811,793.73
筹资活动产生的现金流量净额		30,635,582.11	-3,470,170.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		65,447.48	135,681.58
五、现金及现金等价物净增加额		-318,327.59	280,299.99
加：期初现金及现金等价物余额		452,737.34	172,437.35
六、期末现金及现金等价物余额		134,409.75	452,737.34

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,305,183.69	63,297,256.84

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		66,323.93	570.22
经营活动现金流入小计		29,371,507.62	63,297,827.06
购买商品、接受劳务支付的现金		52,080,291.63	47,095,814.99
支付给职工以及为职工支付的现金		1,156,752.51	858,108.10
支付的各项税费		722,165.30	396,016.37
支付其他与经营活动有关的现金		1,733,872.68	4,664,610.39
经营活动现金流出小计		55,693,082.12	53,014,549.85
经营活动产生的现金流量净额		-26,321,574.50	10,283,277.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			138,053.10
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			138,053.10
投资活动产生的现金流量净额			-138,053.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,129,000	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,129,000	
偿还债务支付的现金			10,015,277.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		664,749.87	158,888.89
支付其他与筹资活动有关的现金		60,000.00	
筹资活动现金流出小计		724,749.87	10,174,166.67
筹资活动产生的现金流量净额		26,404,250.13	-10,174,166.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		82,675.63	-28,942.56
加：期初现金及现金等价物余额		4,541.59	33,484.15
六、期末现金及现金等价物余额		87,217.22	4,541.59

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	43,200,000.00				185,928.00						-2,231,744.43	416,478.44	41,570,662.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,200,000.00				185,928.00						-2,231,744.43	416,478.44	41,570,662.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,362,239.71	-5,026.63	-7,367,266.34
（一）综合收益总额											-7,362,239.71	-5,026.63	-7,367,266.34
（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													

1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	43,200,000.00				185,928.00							-9,593,984.14	411,451.81	34,203,395.67

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	减：	其他	专项	盈	一	未分配利润					

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	余公积	般风险准备			
一、上年期末余额	43,200,000.00				185,928.00						265,796.25	444,169.30	44,095,893.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,200,000.00				185,928.00						265,796.25	444,169.30	44,095,893.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,497,540.68	-27,690.86	-2,525,231.54
（一）综合收益总额											-2,497,540.68	-27,690.86	-2,525,231.54
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	43,200,000.00				185,928.00						-2,231,744.43	416,478.44	41,570,662.01

法定代表人：方瑛

主管会计工作负责人：彭以辉

会计机构负责人：罗国平

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年
-----------	---------------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,200,000.00				185,928.00						-974,480.10	42,411,447.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,200,000.00				185,928.00						-974,480.10	42,411,447.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,302,317.35	-1,302,317.35
（一）综合收益总额											-1,302,317.35	-1,302,317.35
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	43,200,000.00				185,928.00						-2,276,797.45	41,109,130.55

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,200,000.00				185,928.00						-3,314,893.59	40,071,034.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,200,000.00				185,928.00						-3,314,893.59	40,071,034.41

三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											2,340,413.49	2,340,413.49
(一)综合收益总额											2,340,413.49	2,340,413.49
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	43,200,000.00				185,928.00						-974,480.10	42,411,447.90

上海耀鸿科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海耀鸿科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“耀鸿公司”)前身为上海耀鸿工贸有限公司,公司于 2009 年 9 月 15 日成立,2015 年 12 月 7 日整体变更为上海耀鸿科技股份有限公司。公司注册资本为 4320 万元人民币,统一社会信用代码为 91310117694207937Q,注册地为上海市松江区中心路 1158 号 6 幢 603 室-1,法定代表人为方瑛。

公司于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:耀鸿股份,证券代码:838176。

(二) 公司经营范围

本公司经营范围:公司经营范围:从事信息技术、电子产品、机械设备等领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让,有色金属,金属制品,汽车配件,橡胶产品,五金交电批发零售;投资管理咨询,企业管理咨询,商务信息咨询;以下限分支经营:模具、金属制品加工。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

(三) 合并报表范围

本公司 2023 年纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2023 年合并范围较上年无变化。

本公司之子公司上海阿瑞氏汽车配件有限公司(以下简称:上海阿瑞氏)主要从事汽车配件、机械设备、电子产品、金属材料领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;汽车配件、机械设备及配件、电线电缆、日用百货、金属材料、金属制品、塑料制品、电子产品、五金交电批发零售;从事货物及技术的进出口业务;以下限分支经营:模具、金属制品加工。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司之子公司连云港阿瑞氏金属材料有限公司(以下简称:连云港阿瑞氏)主要从事金属材料制造;金属材料销售;有色金属合金制造;有色金属铸造;有色金属合金销售;高性能有色金属及合金材料销售;常用有色金属冶炼;金属结构制造;技术进出口;新材料技术研发;新材料技术推广服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;摩托车及零部件研发;金属制品研发;技术推广服务;科技推广和应用服务;有色金属压延加工;汽车零部件及配件制造;稀有稀土金属冶炼;汽车零部件研发;工程和技术研究和试验发展;金属包装容器及材料制造;金属丝绳及其制品制造;建筑用金属配件制造;金属结构销售;金属包装容器及材料销售;建筑用金属配件销售;稀土功能材料销售;轻质

建筑材料制造；铸造用造型材料生产；汽车零配件批发；汽车零配件零售；五金产品批发；五金产品零售；金属制品销售；金属丝绳及其制品销售；金属切削机床销售；金属链条及其他金属制品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司之子公司上海合辙网络科技有限公司(以下简称:上海合辙)主要从事网络科 技、信息技术领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让；汽车配件、汽车用品、 机械设备及配件、电线电缆、日用百货、金属制品、塑料制品、电子产品、五金交电批发 零售；电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2024 年 6 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》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。除部分金融工具外，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

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征: (1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安

排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一

部分), 即从其账户和资产负债表内予以转销:

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或 (b) 虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类, 依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: 本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产, 采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外, 此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认, 直到该金融资产终止确认时, 其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入, 计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 仅将相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动作为其他综合收益确认, 直到该金融资产终止确认时, 其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量

之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

（2）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）存货

1.存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否

保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（二十九）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十三）”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

1.本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；

2.在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段，同时满足资本化条件的情况下，开发阶段的支出予以资本化。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远

低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划

进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时,不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末,本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

①服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项计入当期损益;第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括:

(1) 在职工劳动合同尚未到期前,不论职工本人是否愿意,本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前,为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相

关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4.其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十七）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

- （1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1.收入的确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，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：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价及应付客户对价等因素的影响。

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，本公司应当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。本公司应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。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。

本公司与客户签订的合同约定的履约义务不满足以上三个条件中的任何一点，因此不属于在某一时段内履行，属于在某一时点履行的履约义务。

国内收入确认的具体时点如下：

本公司的履约义务通常包括转让商品，①无验收条款的，在商品发出或由客户自行提货，经客户签收后商品控制权转移；②存在验收条款的，与客户确认验收后商品控制权转移，公司在该时点按该履约义务的交易价格确认收入。

国外销售收入确认的具体时点如下：

本公司的履约义务通常仅包括转让商品，商品经海关报关出口，装船并发出，取得报关单、提单后商品的控制权转移，本公司在该时点按该履约义务的交易价格确认收入。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

3.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(三十一) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法:

(1)与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2)与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法:

(1)与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值;

(2)与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,冲减相关成本;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接冲减相关成本。

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

6.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

7.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十三) 租赁

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，

从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所

得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，首次执行该规定对报表项目无重大影响。

2.会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估计的变更。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	年初余额
现金		
银行存款	127,502.86	441,435.98
其他货币资金	6,906.89	11,301.36
合 计	134,409.75	452,737.34
其中：无存放在境外的款项总额		

2.本期期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	42,139,169.81	45,231,285.71
1-2 年（含 2 年）	4,358,082.84	4,757,605.68
2-3 年（含 3 年）	4,737,174.78	
3-4 年（含 4 年）		
4-5 年（含 5 年）		
5 年以上		
小 计	51,234,427.43	49,988,891.39
坏账准备	5,347,162.45	3,213,085.43
合 计	45,887,264.98	46,775,805.96

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,234,427.43	100.00	5,347,162.45	10.44	45,887,264.98
其中：预期信用损失模型	51,234,427.43	100.00	5,347,162.45	10.44	45,887,264.98
合计	51,234,427.43	100.00	5,347,162.45	10.44	45,887,264.98

接上表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,988,891.39	100.00	3,213,085.43	6.43	46,775,805.96
其中：预期信用损失模型	49,988,891.39	100.00	3,213,085.43	6.43	46,775,805.96
合计	49,988,891.39	100.00	3,213,085.43	6.43	46,775,805.96

3.按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	52,285,097.61	2,614,254.88	5.00
1-2年(含2年)	4,358,082.84	871,616.57	20.00
2-3年(含3年)	4,737,174.78	2,368,587.39	50.00
合计	51,234,427.43	5,347,162.45	-

4.坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,213,085.43	3,076,774.08		942,697.06		5,347,162.45
合计	3,213,085.43	3,076,774.08		942,697.06		5,347,162.45

5.本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
SYNERGIS ENERGY LLC40PLUMRD	货款	942,697.06	拖欠，保险已补偿
合计	-	942,697.06	-

6.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
连云港耀科铝业有限公司	24,462,443.66	47.75	1,223,122.18
灌云县云海高新技术创业园有限公司	12,891,463.20	25.16	644,573.16
连云港中赛贸易有限公司	9,031,256.16	17.63	3,222,868.08
SIBORUIUSAINC.	1,176,205.36	2.30	58,810.27
5ZIGENINTERNATIONALINC.	1,070,038.73	2.09	53,501.94
合计	48,631,407.11	94.93	5,202,875.63

7.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

8.本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债。

(三) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	59,798,294.22	100.00	39,717,015.89	100.00
合计	59,798,294.22	100.00	39,717,015.89	100.00

2.按预付对象归集的预付款情况:

截至2023年12月31日,按欠款方归集的余额前五名预付账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比 例%	账龄	未结算原因
连云港耀科铝业有限公司	非关联方	59,671,365.33	99.79	1年以内	预付货款
上海华诚知识产权代理有限公司	非关联方	50,598.20	0.08	1年以内	预付费用
阿里巴巴(上海)有限公司	非关联方	30,000.00	0.05	1年以内	预付费用
上海临港松江企业服务有限公司	非关联方	24,140.92	0.04	1年以内	预付能源款
北京雅森国际展览有限公司	非关联方	10,000.00	0.00	1年以内	预付费用
合计		59,786,104.45	96.96		

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	377,330.78	676,184.96
合计	377,330.78	676,184.96

2. 其他应收款

(1) 其他应收款情况

项目	期末账面余额			期初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	442,004.27	64,673.49	377,330.78	688,495.26	12,310.30	676,184.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	75,000.00	200,000.00
代扣代缴	15,308.11	44,747.90
备用金	6,689.35	1,457.91
押金、保证金	245,006.81	442,289.45
合计	442,004.27	688,495.26

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	12,310.30			12,310.30
年初余额在本期				
——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	52,363.19			52,363.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,673.49			64,673.49

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-坏账准备	12,310.30	52,363.19				64,673.49
合计	12,310.30	52,363.19				64,673.49

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
仲利国际贸易(上海)有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	33.94	
优体知音(上海)企业发展有限公司	借款	75,000.00	2-3年以内	16.97	37,500.00
出口退税	出口退税	54,504.14	1年以内	12.33	
连云港祥云投资有限公司	往来款	50,000.00	1年以内	11.31	25,000.00
天猫旗舰店	保证金	50,000.00	2-3年以内	11.31	
合计	—	379,504.14	—	85.86	62,500.00

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	18,340,107.11		18,340,107.11
合计	18,340,107.11		18,340,107.11

接上表：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	9,398,007.93		9,398,007.93
合计	9,398,007.93		9,398,007.93

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
可抵扣进项税		71,184.26
待摊费用	145,244.95	172,921.91
合计	145,244.95	244,106.17

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
固定资产	4,780,146.63	5,264,420.43
合计	4,780,146.63	5,264,420.43

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	建筑物	运输设备	办公及电子设备	研发设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	7,464,692.62	389,088.49	311,729.12	138,053.10	8,303,563.33
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					

项目	建筑物	运输设备	办公及电子设备	研发设备	合计
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4.期末余额	7,464,692.62	389,088.49	311,729.12	138,053.10	8,303,563.33
二、累计折旧					
1.年初余额	2,482,778.94	277,225.56	263,585.32	15,553.08	3,039,142.90
2.本期增加金额	362,275.42	84,707.81	10,808.29	26,482.28	484,273.80
(1) 计提	362,275.42	84,707.81	10,808.29	26,482.28	484,273.80
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	2,845,054.36	361,933.37	274,393.61	42,035.36	3,523,416.70
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,619,638.26	27,155.12	37,335.51	96,017.74	4,780,146.63
2.年初账面价值	4,981,913.68	111,862.93	48,143.80	122,500.02	5,264,420.43

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司房屋抵押情况描述

抵押资产名称	抵押物地址	产权证编号	账面原值	期末净值	抵押性质
办公房产	上海市松江区九亭镇九亭中心路 1158 号 6 幢 603 室	310117003012GB000F00030008	7,464,692.62	4,619,638.26	借款抵押

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司固定资产期末不存在减值的情况。

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	134,649.35	134,649.35
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 合并范围减少		
4. 期末余额	134,649.35	134,649.35
二、累计摊销		
1. 期初余额	33,662.34	33,662.34
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 合并范围减少		
4. 期末余额	60,592.21	60,592.21
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	74,057.14	74,057.14
2. 年初账面价值	100,987.01	100,987.01

（九）递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	5,919,132.33	1,479,783.09	806,348.93	3,225,395.73
合计	5,919,132.33	1,479,783.09	806,348.93	3,225,395.73

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	11,608,653.59	16,032,136.46
合计	11,608,653.59	16,032,136.46

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2024年	5,966,599.92	5,966,599.92	
2025年	1,468,137.16	1,468,137.16	
2026年	1,070,846.86	1,070,846.86	
2027年	7,526,552.52	7,526,552.52	
2028年	4,082,101.07		
合计	20,114,237.53	16,032,136.46	

（十）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	4,800,000.00	4,807,333.33
质押借款	5,000,000.00	10,016,805.67
保证借款	17,247,455.35	14,905,691.78
信用借款	27,367,103.67	
未到期应付利息	149,612.46	
合计	54,564,171.48	29,729,830.78

2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十一）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	21,835,422.40	29,367,947.94
费用款	1,227,338.00	86,878.47
合计	23,062,760.40	29,454,826.41

2.无账龄超过1年的重要应付账款

(十二) 预收账款

项目	期末余额	年初余额
预收货款		664,490.89
合计		664,490.89

(十三) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	296,982.19	
合计	296,982.19	

(十四) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	363,821.60	3,103,633.64	3,121,341.40	345,121.29
二、离职后福利中-设定提存计划负债	8,394.13	358,070.09	363,120.72	4,336.05
三、辞退福利				
合计	372,215.73	3,461,703.73	3,484,462.12	349,457.34

2.短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	334,645.33	2,705,525.76	2,704,058.19	336,112.90
二、职工福利费		16,990.17	16,990.17	
三、社会保险费	27,751.27	208,745.71	228,831.04	6,673.39
其中：医疗保险费	26,860.68	192,679.97	212,740.40	6,607.31
工伤保险费	557.68	7,347.37	7,372.27	66.08
生育保险费	332.91	8,718.36	8,718.36	
四、住房公积金	1,425.00	103,372.00	102,462.00	2,335.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、其他短期薪酬		69,000.00	69,000.00	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	363,821.60	3,103,633.64	3,121,341.40	345,121.29

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	8,236.32	347,219.35	352,191.95	4,129.57
2. 失业保险费	157.81	10,850.74	10,928.77	206.48
合计	8,394.13	358,070.09	363,120.72	4,336.05

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	863,708.40	890,374.76
增值税	284,197.87	55,185.17
个人所得税	1,459.11	3,210.42
印花税	9,431.34	18,406.76
房产税	5,172.36	3,853.84
土地使用税	188.64	188.64
城市维护建设税	2,738.67	2,742.26
教育费附加	1,643.20	1,516.39
地方教育费附加	1,095.47	1,010.93
合计	1,169,635.06	976,489.17

(十六) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	66,874.90	72,084.63
合计	66,874.90	72,084.63

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
关联方往来		24,816.71

款项性质	期末余额	年初余额
已报销未付款	33,454.90	47,267.92
押金及保证金	33,420.00	
合计	66,874.90	72,084.63

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	10,635,139.32	
合计	10,635,139.32	

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	38,607.68	
合计	38,607.68	

(十九) 长期借款

项目	期末金额	期初金额
保证借款	17,264,753.93	595,015.00
减：一年内到期的长期借款	10,635,139.32	
合计	6,629,614.61	595,015.00

(二十) 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	43,200,000.00						43,200,000.00

注：股东方瑛质押 2,500,000 限售股份，占公司总股本 5.79%。质押期限为 2020 年 10 月 17 日起至 2022 年 10 月 16 日止。质押股份用于申请贷款时为第三方担保公司提供的反担保措施。上述质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司办理质押登记，虽质押期限已到期，但尚未办理解除质押手续。

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	185,928.00			185,928.00
合计	185,928.00			185,928.00

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-2,231,744.43	265,796.25

项 目	本期金额	上期金额
调整年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,231,744.43	265,796.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,362,239.71	-2,497,540.68
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-9,593,984.14	-2,231,744.43

（二十三）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,687,791.58	36,506,556.76	156,281,752.65	149,030,311.51
其他业务			617.70	
合 计	44,687,791.58	36,506,556.76	156,282,370.35	149,030,311.51

2.主营业务收入、主营业务成本分产品明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铝轮(轮毂)	44,687,791.58	36,506,556.76	64,242,315.66	57,011,553.36
铝锭			92,039,436.99	92,018,758.15
合 计	44,687,791.58	36,506,556.76	156,281,752.65	149,030,311.51

3.主营业务收入、主营业务成本分行业明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽 车 零 部 件	44,687,791.58	36,506,556.76	156,281,752.65	149,030,311.51

（二十四）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	17,402.22	13,555.95
教育费附加	10,441.32	8,004.58

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	6,960.84	5,336.37
印花税	33,942.69	28,245.84
房产税	23,089.44	11,900.58
土地使用税	754.56	639.72
垃圾处理费		792.00
合 计	92,591.07	68,475.04

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	293,542.61	697,611.04
业务宣传费		17,516.42
销售服务费	444,747.37	468,509.43
差旅费	6,398.21	662.00
业务招待费	50,620.92	
办公费	15,233.80	29,718.68
商业保险费	208,983.09	212,545.29
中介服务费	239,913.88	
合 计	1,259,439.88	1,426,562.86

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,019,964.52	1,247,355.66
中介顾问费	1,199,221.91	297,625.91
折旧费	228,032.20	293,990.31
办公费	102,459.00	59,619.21
租赁费	99,839.86	56,445.20
商业保险费	9,573.60	
推销费	11,867.95	
诉讼费	5,372.00	
差旅费	93,764.17	21,590.00
业务招待费	8,264.23	2,020.00
物业管理费	39,873.40	39,873.40
车辆费	52,871.24	31,202.81
水电费	5,958.54	3,704.66

项目	本期发生额	上期发生额
其他	35,484.38	29,968.52
合计	2,912,547.00	2,083,395.68

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,917,188.26	1,555,195.19
材料费	2,625,114.88	2,135,519.17
租赁费	117,201.84	87,901.39
委托开发费	1,702,989.69	66,159.66
折旧费	28,566.00	17,636.80
其他费用	170,594.90	45,815.37
合计	6,561,655.57	3,908,227.58

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,107,905.32	1,355,399.70
减：利息收入	1,726.12	2,929.33
承兑汇票贴息		134,730.56
汇兑损失		
减：汇兑收益	65,447.48	135,681.58
现金折扣	94,120.51	66,793.00
手续费	109,745.60	85,694.78
其他筹资费用	85,500.00	38,250.00
合计	3,330,097.83	1,542,257.13

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减		3,518.20
个税返还	248.65	264.59
中信保出口保险费补贴	87,166.25	87,166.25
稳岗补贴	8,801.00	8,801.00
职工职业培训补贴	2,192.57	2,192.57
小规模企业增值税减税	3,518.20	
科技贷款保费补贴	128,828.09	
合计	230,754.76	101,942.61

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-3,076,774.08	-1,145,337.40
其他应收款减值损失	-52,363.19	6,647.91
长期应收款减值损失		
合计	-3,129,137.27	-1,138,689.49

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	107.42	5,700.00	107.42
其他(保险理赔收入)	848,427.35		848,427.35
合计	848,534.77	5,700.00	848,534.77

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,400.00		1,400.00
盘亏损失	11,876.11		11,876.11
罚款支出	2,480.12		2,480.12
其他		0.76	
合计	15,756.23	0.76	15,756.23

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,996.82
递延所得税费用	-673,434.16	-284,672.37
合计	-673,434.16	-282,675.55

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	说明
利润总额	-8,028,825.26	
按适用税率计算的所得税费用	-2,007,206.32	
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-1,535.03	
归属于合营企业和联营企业的损益	-	

项 目	本期发生额	说明
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,508.54	
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度可抵扣亏损未确认而在本年确认递延所得税资产影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	267,711.72	
本期增加可抵扣亏损未确认递延所得税资产影响		
研发费用加计扣除项		
弥补以前年度亏损	1,061,086.93	
所得税费用合计	-673,434.16	

(三十四) 现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	227,516.56	98,424.41
利息收入	1,726.12	2,929.33
收到其他收入及往来款	848,534.77	166,777.00
合 计	1,077,777.45	268,130.74

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	7,812,352.31	3,580,777.19
支付其他支出及往来款	834,439.24	371,648.14
罚款支出等营业外支出	3,880.12	0.76
合 计	8,650,671.67	3,952,426.09

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	85,500.00	38,250.00
合 计	85,500.00	38,250.00

(三十五) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-7,367,266.34	-2,525,231.54
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,186,440.21	1,138,689.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	484,273.80	
使用权资产摊销		
无形资产摊销	26,929.87	482,383.81
长期待摊费用摊销		26,929.87
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）		
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）	3,127,957.84	1,257,968.12
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-673,434.16	-284,672.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,942,099.18	3,692,892.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,981,462.16	-27,309,514.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,119,302.94	27,273,396.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-31,019,357.18	3,752,841.74
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	134,409.75	452,737.34
减：现金的年初余额	452,737.34	172,437.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-318,327.59	280,299.99

2.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	134,409.75	452,737.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	127,502.86	441,435.98
可随时用于支付的其他货币资金	6,906.89	11,301.36
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	134,409.75	452,737.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,619,638.26	抵押借款

(三十七) 政府补助

1.政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还	248.65	其他收益	248.65
中信保出口保险费补贴	87,166.25	其他收益	87,166.25
稳岗补贴	8,801.00	其他收益	8,801.00
职工职业培训补贴	2,192.57	其他收益	2,192.57
小规模企业增值税减税	3,518.20	其他收益	3,518.20
科技贷款保费补贴	128,828.09	其他收益	128,828.09
合计	230,754.76		230,754.76

2.本期无政府补助退回情况。

(三十八) 外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	1.10		7.79	57,004.53		397,013.76

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：美元	1.10	7.0827	7.79	57,004.53	6.9646	397,013.76
应收账款	531,843.87		3,766,890.58	1,205,925.51		8,398,788.81
其中：美元	531,843.87	7.0827	3,766,890.58	1,205,925.51	6.9646	8,398,788.81

七、合并范围的变更

本期公司未发生合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海阿瑞氏汽车配件有限公司	上海	上海	汽车配件批发、零售	100.00		同一控制下合并
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	连云港	连云港	铝材及铝锭、汽车零配件批发及零售	100.00		设立
上海合辙网络科技有限公司	上海	上海	网络科技、信息技术领域内的技术服务、技术开发等	90.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	134,409.75			134,409.75
交易性金融资产				

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收账款	45,887,264.98			45,887,264.98
其他应收款	377,330.78			377,330.78

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	54,564,171.48		54,564,171.48
应付账款	23,062,760.40		23,062,760.40
其他应付款	66,874.90		66,874.90

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。同时本公司定期对其顾客进行评估，按本公司过往经验，评估应收账款及其他应收账款回收情况以记录拨备的范畴。就因本公司其他金融资产产生的信贷风险而言，由于对方为大型国有企业，拥有良好的信用状况，故本公司因对方拖欠款项而产生的信贷风险有限。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历

史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

（三）流动性风险

公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	合计
短期借款	54,564,171.48				54,564,171.48
应付账款	23,062,760.40				23,062,760.40
其他应付款	66,874.90				66,874.90

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1.利率风险

本期借款均为固定利率，无利率风险。

2.汇率风险

无。

3.权益工具投资价格风险

截至资产负债表日，本公司无权益工具投资价格风险。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

彭以辉、方瑛夫妇合计持有本公司股权比例为76.70%，为本公司实际控制人，方瑛担任董事长，彭以辉担任总经理。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏胜	董事
岑国华	董事
罗国平	财务总监、董事会秘书
成华国	董事
徐超	监事会主席
欧阳策斌	监事
李通明	职工代表监事
连云港达道贸易合伙企业(有限合伙)	董事魏胜持股 48.29%，罗国平持股 11.2%，丁冰持股 8.4%
连云港盛世好贸易合伙企业(有限合伙)	欧阳策斌持股 24.88%，徐超持股 26.26%
连云港喜得发贸易合伙企业(有限合伙)	李通明担任法定代表人，岑国华持股 84.32%

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

(1) 关联方担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭以辉、方瑛	4,135,245.11	2023-8-15	2024-8-14	否
彭以辉、方瑛	1,001,688.04	2023-9-26	2024-9-26	否
彭以辉、方瑛、上海阿瑞氏汽车配件有限公司	3,003,666.67	2023-12-5	2024-12-14	否
彭以辉、方瑛	364,749.35	2023-9-25	2024-3-22	否
彭以辉、方瑛	197,178.55	2023-9-25	2024-3-22	否
彭以辉、方瑛	181,386.70	2023-9-25	2024-3-22	否
彭以辉、方瑛	161,648.68	2023-9-25	2024-3-22	否
彭以辉、方瑛	405,101.99	2023-8-29	2024-2-23	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭以辉、方瑛	322,779.74	2023-11-8	2024-5-6	否
彭以辉、方瑛	172,702.73	2023-9-25	2024-3-22	否
彭以辉、方瑛	132,137.96	2023-11-8	2024-4-29	否
彭以辉、方瑛	76,192.37	2023-9-25	2024-3-22	否
彭以辉、方瑛、上海市松江区中心路1158号6号楼603室房产抵押	1,802,500.00	2023-12-7	2024-12-6	否
彭以辉、方瑛、上海市松江区中心路1158号6号楼603室房产抵押	3,004,166.67	2023-12-7	2024-12-6	否
彭以辉、方瑛	500,763.89	2023-12-7	2024-12-6	否
彭以辉、方瑛	807,321.40	2023-12-11	2024-2-19	否
彭以辉、方瑛	602,343.06	2023-12-14	2024-3-12	否
彭以辉、方瑛	348,821.24	2023-12-13	2024-3-11	否
彭以辉、方瑛	319,294.29	2023-11-24	2024-2-12	否
彭以辉、方瑛	228,758.53	2023-12-13	2024-3-6	否
彭以辉、方瑛	404,141.32	2023-11-13	2024-2-8	否
彭以辉、方瑛	126,468.38	2023-11-9	2024-2-6	否
彭以辉、方瑛	130,755.45	2023-11-9	2024-1-26	否
彭以辉、方瑛、上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心	2,002,333.33	2023-11-15	2024-11-14	否
彭以辉、方瑛、上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心	2,502,395.83	2023-11-17	2024-11-16	否
彭以辉、方瑛、上海耀鸿科技股份有限公司	5,005,416.67	2023-6-16	2024-6-14	否
彭以辉	342,538.72	2023-5-30	2024-5-30	否
彭以辉	38,059.86	2023-5-26	2024-5-26	否
彭以辉	5,000,000.00	2023-7-28	2026-7-28	否
彭以辉	1,666,666.56	2023-4-28	2025-4-22	否

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

(七) 关联方应收应付款项

1.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	彭以辉		24,816.71

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	10,525,453.54	4,415,046.32
1-2年(含2年)	4,314,817.84	4,757,605.68
2-3年(含3年)	4,737,174.78	
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上		
小计	19,577,446.16	9,172,652.00
坏账准备	3,757,823.64	1,172,273.46

账龄	期末余额	年初余额
合计	15,819,622.52	8,000,378.54

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,577,446.16	100.00	3,757,823.64	19.19	15,819,622.52
其中：预期信用损失模型	19,577,446.16	100.00	3,757,823.64	19.19	15,819,622.52
合计	19,577,446.16	100.00	3,757,823.64	19.19	15,819,622.52

接上表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,172,652.00	100.00	1,172,273.46	12.78	8,000,378.54
其中：预期信用损失模型	9,172,652.00	100.00	1,172,273.46	12.78	8,000,378.54
合计	9,172,652.00	100.00	1,172,273.46	12.78	8,000,378.54

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
预期信用损失模型	19,577,446.16	3,757,823.64	19.19
合计	19,577,446.16	3,757,823.64	19.19

3.坏账准备的情况

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

		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他 变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,172,273.46	2,585,550.18				3,757,823.64
合计	1,172,273.46	2,585,550.18				3,757,823.64

4.本期无实际核销的应收账款情况

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
连云港欣立澳贸易有限公司	10,145,927.80	51.82	507,296.39
连云港中赛贸易有限公司	9,031,256.16	46.13	3,222,868.08
江西江铃集团新能源汽车有限公司	379,525.74	1.94	18,976.29
无锡威孚精密机械制造有限公司	20,736.46	0.11	8,682.88
合计	19,577,446.16	100.00	3,757,823.64

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7.本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债。

(二) 其他应收款

1.总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,577,964.43	3,413,428.43
合计	3,577,964.43	3,413,428.43

2.其他应收款

(1) 其他应收款情况

项目	期末账面余额			期初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应 收款	3,577,964.43	3,577,964.43	3,413,428.43		3,413,428.43
-----------	--------------	--------------	--------------	--	--------------

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	3,427,964.43	3,413,428.43
保证金	150,000.00	
合计	3,577,964.43	3,413,428.43

(3) 坏账准备计提情况

无。

(4) 坏账准备的情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	关联方往来	3,413,428.43	95.40	
仲利国际贸易(上海)有限公司	保证金	150,000.00	4.19	
民法院新闻传媒总社	费用	13,846.00	0.39	
昆山市人民法院	诉讼费	690.00	0.02	
合计		3,577,964.43	100.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	17,501,731.46		17,501,731.46	17,501,731.46		17,501,731.46
对联 营、合 营企业 投资						
合计	17,501,731.46		17,501,731.46	17,501,731.46		17,501,731.46

1.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	减值准 备期末 余额
上海阿瑞氏汽	11,001,731.46			11,001,731.46		

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	减值准备期末余额
车配件有限公司						
连云港阿瑞氏金属材料有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海合辙网络科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
合计	17,501,731.46			17,501,731.46		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,819,199.96	20,588,987.35	39,030,524.30	34,765,689.70
其他业务				
合计	24,819,199.96	20,588,987.35	39,030,524.30	34,765,689.70

十六、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	230,754.76	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	832,778.54	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	1,063,533.30	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,063,533.30	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	957,179.97	
归属于少数股东的非经常性损益	106,353.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.65	-0.1704	-0.1704
扣除非经常性损益后归属于公司普	-22.20	-0.1926	-0.1926

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
普通股股东的净利润			

上海耀鸿科技股份有限公司

2024年06月28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 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，首次执行该规定对报表项目无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	230,754.76
除上述各项之外的营业外收入和支出	832,778.54
非经常性损益合计	1,063,533.30
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	106,353.33
非经常性损益净额	957,179.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用