

证券代码：874501

证券简称：富杰德

主办券商：财通证券

浙江富杰德汽车系统股份有限公司关于前期会计差错更正后的
2022-2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

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	附注五（一）	68,969,629.71	91,511,606.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五（二）	49,797.80	53,692.60
衍生金融资产			
应收票据	附注五（三）	5,749,480.08	3,621,900.00
应收账款	附注五（四）	179,605,422.63	117,923,541.15
应收款项融资	附注五（五）	13,576,736.75	8,491,876.42
预付款项	附注五（六）	1,932,055.92	1,031,697.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五（七）	2,308,847.39	21,278,572.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五（八）	85,084,057.95	62,473,756.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五（九）	10,730,949.34	15,147,231.97

流动资产合计		368,006,977.57	321,533,874.89
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	附注五（十）	141,132,908.82	145,865,833.23
在建工程	附注五（十一）	187,610.62	390,406.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注五（十二）	26,865,539.50	27,674,906.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五（十三）	8,011,189.82	4,950,060.03
递延所得税资产	附注五（十四）		167,767.60
其他非流动资产	附注五（十五）	2,914,771.60	4,380,329.87
非流动资产合计		179,112,020.36	183,429,302.92
资产总计		547,118,997.93	504,963,177.81
流动负债：			
短期借款	附注五（十七）	88,003,956.13	22,152,352.06
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	附注五（十八）	263,710.30	
衍生金融负债			
应付票据	附注五（十九）	110,753,880.77	64,653,212.55
应付账款	附注五（二十）	99,005,879.09	80,649,846.90
预收款项	附注五（二十一）	749,116.48	675,377.58
合同负债	附注五（二十	953,735.53	330,973.50

	二)		
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	附注五（二十三）	12,516,611.81	9,022,282.77
应交税费	附注五（二十四）	15,563,012.20	23,838,806.21
其他应付款	附注五（二十五）	2,352,012.80	1,214,364.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	附注五（二十六）	500,296.97	1,083,026.55
流动负债合计		330,662,212.08	203,620,242.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	附注五（二十七）		915,517.15
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注五（二十八）	2,719,618.36	1,880,177.14
递延收益			
递延所得税负债	附注五（十四）	14,533.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,734,151.66	2,795,694.29
负债合计		333,396,363.74	206,415,936.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五（二十九）	50,000,000.00	50,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（三十）	143,698,207.85	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五（三十一）	1,977,882.62	25,117,980.91
一般风险准备			
未分配利润	附注五（三十二）	18,046,543.72	223,429,260.45
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		213,722,634.19	298,547,241.36
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		213,722,634.19	298,547,241.36
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		547,118,997.93	504,963,177.81

法定代表人：王俊杰 主管会计工作负责人：王俊杰 会计机构负责人：庞丽民

利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		455,977,929.45	315,580,136.74
其中：营业收入	附注五（三十三）	455,977,929.45	315,580,136.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		343,599,698.16	233,002,620.37
其中：营业成本	附注五（三十三）	281,326,922.50	192,728,877.13
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	附注五（三十四）	3,713,217.32	4,776,925.57
销售费用	附注五（三十五）	8,935,622.36	4,452,703.38
管理费用	附注五（三十六）	33,845,134.97	22,085,993.87
研发费用	附注五（三十七）	17,106,136.65	14,426,423.74
财务费用	附注五（三十八）	-1,327,335.64	-5,468,303.32
其中：利息费用		3,775,989.95	2,319,686.24
利息收入		4,271,535.76	2,026,575.16
加：其他收益	附注五（三十九）	5,162,158.68	4,747,147.66
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（四十）		161,100.00
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）	附注五（四十一）	-267,605.10	-32,410.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（四十二）	-3,258,256.66	-1,160,976.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（四十三）	-5,207,558.94	-3,549,536.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五（四十四）	-82,510.59	87,157.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,724,458.68	82,829,998.52
加：营业外收入	附注五（四十五）	641,048.90	597,375.79
减：营业外支出	附注五（四十六）	641,143.22	768,078.67
四、利润总额（亏损总额以“-”		108,724,364.36	82,659,295.64

号填列)			
减：所得税费用	附注五（四十七）	14,179,888.20	8,919,513.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,544,476.16	73,739,782.08
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）		94,544,476.16	73,739,782.08
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		94,544,476.16	73,739,782.08
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		94,544,476.16	73,739,782.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		94,544,476.16	73,739,782.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	附注五（四十八）	1.89	
（二）稀释每股收益（元/股）	附注五（四十八）	1.89	

法定代表人：王俊杰 主管会计工作负责人：王俊杰 会计机构负责人：庞丽民

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		274,261,081.09	214,121,862.46
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		218,695.23	603,966.06
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（四十九）	10,451,548.49	10,451,390.22
经营活动现金流入小计		284,931,324.81	225,177,218.74
购买商品、接受劳务支付的现金		108,310,328.94	79,745,210.11
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		55,681,136.17	45,362,073.77
支付的各项税费		27,690,397.29	18,438,339.73
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（四十九）	23,315,304.57	14,846,831.09
经营活动现金流出小计		214,997,166.97	158,392,454.70
经营活动产生的现金流量净额		69,934,157.84	66,784,764.04
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		2,443,158.86	138,938.06
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	附注五（四十九）	68,863,599.83	47,466,500.00
投资活动现金流入小计		71,306,758.69	47,605,438.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,406,955.20	26,542,343.44
投资支付的现金			1,136,100.00
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	附注五（四十九）	185,168,080.00	68,466,500.00
投资活动现金流出小计		202,575,035.20	96,144,943.44
投资活动产生的现金流量净额		-131,268,276.51	-48,539,505.38
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		114,568,777.12	44,731,900.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		114,568,777.12	44,731,900.00

偿还债务支付的现金		46,050,000.00	53,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,566,616.24	1,345,619.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		90,616,616.24	54,685,619.37
筹资活动产生的现金流量净额		23,952,160.88	-9,953,719.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,009,584.32	2,936,890.18
五、现金及现金等价物净增加额		-36,372,373.47	11,228,429.47
加：期初现金及现金等价物余额		72,115,632.30	60,887,202.83
六、期末现金及现金等价物余额		35,743,258.83	72,115,632.30

法定代表人：王俊杰 主管会计工作负责人：王俊杰 会计机构负责人：庞丽民

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	50,000,000.00								25,117,980.91		223,429,260.45		298,547,241.36
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	50,000,000.00								25,117,980.91		223,429,260.45		298,547,241.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					143,698,207.85				- 23,140,098.29		- 205,382,716.73		-84,824,607.17
（一）综合收益总额											94,544,476.16		94,544,476.16
（二）所有者投入和减少资本					630,916.67								630,916.67
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					630,916.67								630,916.67
4.其他													
（三）利润分配									2,146,989.92		- 182,146,989.92		- 180,000,000.00
1.提取盈余公积									2,146,989.92		-2,146,989.92		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											- 180,000,000.00		- 180,000,000.00

四、本年期末余额	50,000,000.00								25,117,980.91		223,429,260.45		298,547,241.36
----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--	----------------	--	----------------

法定代表人：王俊杰

主管会计工作负责人：王俊杰

会计机构负责人：庞丽民

（二）更正后的财务报表附注

浙江富杰德汽车系统股份有限公司 财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

浙江富杰德汽车系统股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2015 年 5 月 19 日成立，截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 5,000 万元人民币，股本总额为 5,000 万元人民币。公司的企业法人统一社会信用代码：9133100434402927XA。公司主要经营范围：一般项目：汽车零部件及配件制造；电机及其控制系统研发；汽车零部件研发；汽车零配件零售；汽车零配件批发；汽车装饰用品销售；集成电路销售；电机制造；机械电气设备制造；智能控制系统集成；信息系统集成服务；货物进出口；技术进出口（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）。许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。本公司实际从事的主要经营活动：汽车发动机核心机构零部件的研发、生产和销售。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度和 2023 年度的经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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。资产负债表日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。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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

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企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司无指定的这类金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收

款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且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；

— 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价

（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	银行承兑汇票	
应收账款	账龄组合	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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。
其他应收款	押金及保证金组合	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	代扣代缴及其他组合	
	关联方组合	结合历史信用损失经验，与当前状况和未来经济状况的预测，关联方款项一般不计提信用损失。
应收款项融资	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司应收账款账龄组合的账龄及预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(九) 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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入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；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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 provide 经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3、 固定资产处置

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

(十一) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已完工； （2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕； （2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； （3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； （4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十三) 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。

(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

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	平均年限法	土地使用期限
专利权	20 年	平均年限法	预计使用期限
软件	5-10 年	平均年限法	预计使用期限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销、材料费、其他费用等。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十五) 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。

(十六) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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：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；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。

(十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十九) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负

债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，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。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户

转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

（1）内销：领用结算模式下，公司根据客户的要求将产品运送至客户指定的地点，客户领用确认后，公司确认销售收入；签收结算模式下，公司根据客户的要求将产品运送至客户指定的地点，客户收到产品签收确认后，公司确认销售收入。

（2）外销：根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产并检验合格后向海关报关出口，货物报关离岸后公司确认销售收入。

（二十一）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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）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。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额

(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，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。

资产负债表日，本公司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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十四）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的

账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（二十五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	超过净资产的 0.50%，或性质重要的应收款项
重要的投资活动现金流量	超过利润总额的 5%，或性质重要的投资活动现金流量

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，

对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（十八）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号, 以下简称“解释第 14 号”), 自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务, 根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同, 对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整, 追溯调整不切实可行的, 从可追溯调整的最早期间期初开始应用, 累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目, 对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定, 2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务, 应当进行追溯调整, 追溯调整不切实可行的除外, 无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日, 金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额, 计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释第 15 号”)。

①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行, 可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报, 规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年

1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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单项交易），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，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023 年度	2022 年度
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	6%、9%、13%	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	2%

企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%	15%
-------	-----------	-----	-----

(二) 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合核发的编号《高新技术企业证书》（证书编号GR202133000779），认定公司为高新技术企业，有效期为三年，有效期自2021年12月16日至2024年12月15日。公司根据上述规定对2022年和2023年的所得税减按15%的税率计缴。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	697.21	2,831.00
银行存款	35,742,561.62	72,112,801.30
其他货币资金	33,226,370.88	19,395,973.85
合计	68,969,629.71	91,511,606.15

(二) 交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	49,797.80	53,692.60
其中：权益工具投资	49,797.80	53,692.60
合计	49,797.80	53,692.60

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	5,749,480.08	3,621,900.00
合计	5,749,480.08	3,621,900.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2023年12月31日

类别	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					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	5,749,480.08	100.00			5,749,480.08
其中：					
按承兑人信用风险计 提的坏账准备	5,749,480.08	100.00			5,749,480.08
合计	5,749,480.08	100.00			5,749,480.08

2022 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组 合计提坏账准备	3,621,900.00	100.00			3,621,900.00
其中：					
按承兑人信用风险 计提的坏账准备	3,621,900.00	100.00			3,621,900.00
合计	3,621,900.00	100.00			3,621,900.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收票据	坏账 准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,749,480.08			3,621,900.00		
合计	5,749,480.08			3,621,900.00		

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	705,155.00		705,155.00			
合计	705,155.00		705,155.00			

4、 期末公司无质押的应收票据。

5、 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	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,246,895.80		3,621,900.00
合计		3,246,895.80		3,621,900.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	188,833,879.61	123,536,404.67
1 至 2 年	76,000.00	571,360.27
2 至 3 年	304,874.00	213,736.98
3 年以上	2,547,108.16	2,485,948.04
小计	191,761,861.77	126,807,449.96
减：坏账准备	12,156,439.14	8,883,908.81
合计	179,605,422.63	117,923,541.15

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提	191,761,861.77	100.00	12,156,439.14	6.34	179,605,422.63

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备					
其中：					
按账龄组合计提的坏账准备	191,761,861.77	100.00	12,156,439.14	6.34	179,605,422.63
合计	191,761,861.77	100.00	12,156,439.14		179,605,422.63

2022 年 12 月 31 日

类别	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	126,807,449.96	100.00	8,883,908.81	7.01	117,923,541.15
其中：					
按账龄组合计提的坏账准备	126,807,449.96	100.00	8,883,908.81	7.01	117,923,541.15
合计	126,807,449.96	100.00	8,883,908.81		117,923,541.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,833,879.61	9,441,693.98	5.00	123,536,404.67	6,176,820.23	5.00
1 至 2 年	76,000.00	15,200.00	20.00	571,360.27	114,272.05	20.00
2 至 3 年	304,874.00	152,437.00	50.00	213,736.98	106,868.49	50.00
3 至 4 年	2,547,108.16	2,547,108.16	100.00	2,485,948.04	2,485,948.04	100.00
合计	191,761,861.77	12,156,439.14		126,807,449.96	8,883,908.81	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
按账龄组合计提 的坏账准备	6,210,013.16	2,675,820.65		1,925.00		8,883,908.81
合计	6,210,013.16	2,675,820.65		1,925.00		8,883,908.81

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按账龄组合计提 的坏账准备	8,883,908.81	3,273,105.33		575.00		12,156,439.14
合计	8,883,908.81	3,273,105.33		575.00		12,156,439.14

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				
	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末 余额
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	53,769,642.26		53,769,642.26	28.04	2,688,482.11
极光湾科技有限公司[注]	52,895,647.66		52,895,647.66	27.58	2,644,782.38
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	33,402,917.38		33,402,917.38	17.42	1,670,145.87
DORMAN PRODUCTS INC	20,977,892.23		20,977,892.23	10.94	1,048,894.61
安庆福莱克斯动力科技有限公司	5,217,903.29		5,217,903.29	2.72	260,895.16
合计	166,264,002.82		166,264,002.82	86.70	8,313,200.14

单位名称	2022.12.31				
	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末 余额
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	36,096,269.83		36,096,269.83	28.47	1,804,813.49
极光湾科技有限公司[注]	33,604,796.31		33,604,796.31	26.50	1,680,239.82
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	21,798,948.29		21,798,948.29	17.19	1,089,947.41
DORMAN PRODUCTS INC	18,493,418.51		18,493,418.51	14.58	924,670.93
安庆福莱克斯动力科技有限公司	6,056,408.71		6,056,408.71	4.78	302,820.44
合计	116,049,841.65		116,049,841.65	91.52	5,802,492.08

注：极光湾科技有限公司合并主体包括义乌吉利动力总成有限公司、贵州吉利发动机有限公司、宁波吉利罗佑发动机零部件有限公司、浙江锋锐发动机有限公司、宝鸡吉利发动机有限公司和浙江远景汽配有限公司。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收票据	13,576,736.75	8,491,876.42
合计	13,576,736.75	8,491,876.42

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他 变动	2022.12.31	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
应收 票据	6,165,560.21	163,804,328.91	161,478,012.70		8,491,876.42	
合计	6,165,560.21	163,804,328.91	161,478,012.70		8,491,876.42	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	8,491,876.42	251,196,111.02	246,111,250.69		13,576,736.75	
合计	8,491,876.42	251,196,111.02	246,111,250.69		13,576,736.75	

3、 期末公司无质押的应收款项融资。

4、 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款项融资

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	154,418,940.42		74,967,914.10	
合计	154,418,940.42		74,967,914.10	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,885,748.90	97.60	878,418.82	85.15
1 至 2 年	18,307.02	0.95	95,146.64	9.22
2 至 3 年	10,500.00	0.54	58,132.00	5.63
3 年以上	17,500.00	0.91		
合计	1,932,055.92	100.00	1,031,697.46	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
新东方钢铁集团股份有限公司	424,000.00	21.95
丰铁机械（苏州）有限公司	334,600.00	17.32
嘉兴屹日模塑科技有限公司	134,425.00	6.96

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
扬州市韧恒机械厂	98,000.00	5.07
台州市超繁仓储设备有限公司	74,400.00	3.85
合计	1,065,425.00	55.15

预付对象	2022.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海隆福异型钢管有限公司	72,440.00	7.02
绍兴市越城区鸿利机械配件加工厂	54,650.00	5.30
台州国际大酒店经营有限公司	51,411.72	4.98
台州市国际会议中心有限公司路桥白天鹅酒店	50,342.00	4.88
宁波仕康机械有限公司	50,000.00	4.85
合计	278,843.72	27.03

(七) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款项	2,308,847.39	21,278,572.48
合计	2,308,847.39	21,278,572.48

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	2,312,052.02	21,265,625.78
1 至 2 年		
2 至 3 年		30,000.00
小计	2,312,052.02	21,295,625.78
减：坏账准备	3,204.63	17,053.30
合计	2,308,847.39	21,278,572.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	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	2,312,052.02	100.00	3,204.63	0.14	2,308,847.39
其中：					
组合 1：押金及保证金组合计提的坏账准备					
组合 2：代扣代缴及其他组合计提的坏账准备	64,092.53	2.77	3,204.63	5.00	60,887.90
组合 3：关联方组合计提的坏账准备	2,247,959.49	97.23			2,247,959.49
合计	2,312,052.02	100.00	3,204.63		2,308,847.39

2022 年 12 月 31 日

类别	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	21,295,625.78	100.00	17,053.30	0.08	21,278,572.48
其中：					
组合 1：押金及保证金组合计提的坏账准备	56,201.00	0.26	16,310.05	29.02	39,890.95
组合 2：代扣代缴及其他组合计提的坏账准备	14,864.95	0.07	743.25	5.00	14,121.70
组合 3：关联方组合计提的坏账准备	21,224,559.83	99.67			21,224,559.83
合计	21,295,625.78	100.00	17,053.30		21,278,572.48

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 1：押金及保证金组合计提的坏账准备				56,201.00	16,310.05	29.02
组合 2：代扣代缴及其他组合计提的坏账准备	64,092.53	3,204.63	5.00	14,864.95	743.25	5.00
组合 3：关联方组合计提的坏账准备	2,247,959.49			21,224,559.83		
合计	2,312,052.02	3,204.63		21,295,625.78	17,053.30	

(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)	
2021.12.31 余额	6,137.54			6,137.54
2021.12.31 余额在本期	6,137.54			6,137.54
--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	10,915.76			10,915.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	17,053.30			17,053.30

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	17,053.30			17,053.30
2022.12.31 余额在本期	17,053.30			17,053.30
--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				
本期转回	13,848.67			13,848.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	3,204.63			3,204.63

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	46,216.63			46,216.63
2021.12.31 余额在本期	46,216.63			46,216.63
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	71,192,409.26			71,192,409.26
本期终止确认	49,943,000.11			49,943,000.11
其他变动				
2022.12.31 余额	21,295,625.78			21,295,625.78

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	21,295,625.78			21,295,625.78
2022.12.31 余额在本期	21,295,625.78			21,295,625.78
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	168,913,523.50			168,913,523.50
本期终止确认	187,897,097.26			187,897,097.26
其他变动				
2023.12.31 余额	2,312,052.02			2,312,052.02

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		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	6,137.54	10,915.76				17,053.30
合计	6,137.54	10,915.76				17,053.30

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		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	17,053.30		13,848.67			3,204.63
合计	17,053.30		13,848.67			3,204.63

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金		56,201.00
代扣代缴款项及其他	64,092.53	14,864.95
借款	2,247,959.49	21,224,559.83
合计	2,312,052.02	21,295,625.78

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
台州众杰投资咨询合伙 企业（有限合伙）	借款	1,951,492.01	1 年以内	84.40	

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
王锦富	借款	296,467.49	1 年以内	12.82	
应收代扣公积金	代扣代缴款	62,848.00	1 年以内	2.72	3,142.40
应收代扣养老保险	代扣代缴款	981.36	1 年以内	0.04	49.07
应收代扣医疗保险	代扣代缴款	201.81	1 年以内	0.01	10.09
合计		2,311,990.67		99.99	3,201.56

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）	借款	21,039,976.52	1 年以内	98.80	
王锦富	借款	184,583.31	1 年以内	0.87	
浙江远大国际会展有限公司	押金	30,000.00	2-3 年	0.14	15,000.00
蒋建茗	备用金	20,000.00	1 年以内	0.09	1,000.00
应收代扣公积金	代扣代缴款	10,320.00	1 年以内	0.05	516.00
合计		21,284,879.83		99.95	16,516.00

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	31,866,642.84	3,850,781.72	28,015,861.12	28,477,093.78	2,945,421.29	25,531,672.49
在产品	2,989,624.08		2,989,624.08	2,635,853.16		2,635,853.16
库存商品	31,664,605.34	4,002,453.37	27,662,151.97	21,065,947.36	2,604,337.41	18,461,609.95
发出商品	24,008,847.75	418,441.99	23,590,405.76	14,981,907.02	495,844.90	14,486,062.12
委托加工物资	2,826,015.02		2,826,015.02	1,358,558.94		1,358,558.94
合计	93,355,735.03	8,271,677.08	85,084,057.95	68,519,360.26	6,045,603.60	62,473,756.66

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,767,651.02	1,562,583.56		1,384,813.29		2,945,421.29
库存商品	3,448,542.28	1,669,211.60		2,513,416.47		2,604,337.41
发出商品	371,640.35	317,741.28		193,536.73		495,844.90
合计	6,587,833.65	3,549,536.44		4,091,766.49		6,045,603.60

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,945,421.29	2,057,591.87		1,152,231.44		3,850,781.72
库存商品	2,604,337.41	2,937,735.43		1,539,619.47		4,002,453.37
发出商品	495,844.90	212,231.64		289,634.55		418,441.99
合计	6,045,603.60	5,207,558.94		2,981,485.46		8,271,677.08

(九) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	10,730,651.79	
待认证进项税额	297.55	15,147,231.97
合计	10,730,949.34	15,147,231.97

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	141,132,908.82	145,865,833.23
合计	141,132,908.82	145,865,833.23

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
（1）2021.12.31	95,399,308.83	50,489,509.07	3,182,062.62	2,711,187.18	151,782,067.70
（2）本期增加金额	210,222.71	24,603,177.49	2,055,982.27	919,103.07	27,788,485.54
—购置		22,850,368.22	2,055,982.27	303,406.28	25,209,756.77
—在建工程转入	210,222.71	1,752,809.27		615,696.79	2,578,728.77
（3）本期减少金额			665,517.24		665,517.24
—处置或报废			665,517.24		665,517.24
（4）2022.12.31	95,609,531.54	75,092,686.56	4,572,527.65	3,630,290.25	178,905,036.00
2. 累计折旧					
（1）2021.12.31	368,955.62	18,937,435.92	1,510,503.46	274,053.28	21,090,948.28
（2）本期增加金额	4,525,620.76	6,332,574.19	968,029.16	735,766.93	12,561,991.04
—计提	4,525,620.76	6,332,574.19	968,029.16	735,766.93	12,561,991.04
（3）本期减少金额			613,736.55		613,736.55
—处置或报废			613,736.55		613,736.55
（4）2022.12.31	4,894,576.38	25,270,010.11	1,864,796.07	1,009,820.21	33,039,202.77
3. 减值准备					
（1）2021.12.31					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(4) 2022.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2022.12.31 账面价值	90,714,955.16	49,822,676.45	2,707,731.58	2,620,470.04	145,865,833.23
(2) 2021.12.31 账面价值	95,030,353.21	31,552,073.15	1,671,559.16	2,437,133.90	130,691,119.42

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31	95,609,531.54	75,092,686.56	4,572,527.65	3,630,290.25	178,905,036.00
(2) 本期增加金额		4,488,553.70	3,462,957.32	847,360.59	8,798,871.61
—购置		4,245,273.87	3,462,957.32	847,360.59	8,555,591.78
—在建工程转入		243,279.83			243,279.83
(3) 本期减少金额		1,834,880.40	79,355.55		1,914,235.95
—处置或报废		1,834,880.40	79,355.55		1,914,235.95
(4) 2023.12.31	95,609,531.54	77,746,359.86	7,956,129.42	4,477,650.84	185,789,671.66
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31	4,894,576.38	25,270,010.11	1,864,796.07	1,009,820.21	33,039,202.77
(2) 本期增加金额	4,546,512.53	6,361,605.84	1,086,643.00	835,815.17	12,830,576.54
—计提	4,546,512.53	6,361,605.84	1,086,643.00	835,815.17	12,830,576.54
(3) 本期减少金额		1,211,446.02	1,570.45		1,213,016.47
—处置或报废		1,211,446.02	1,570.45		1,213,016.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(4) 2023.12.31	9,441,088.91	30,420,169.93	2,949,868.62	1,845,635.38	44,656,762.84
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2023.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2023.12.31 账面价值	86,168,442.63	47,326,189.93	5,006,260.80	2,632,015.46	141,132,908.82
(2) 2022.12.31 账面价值	90,714,955.16	49,822,676.45	2,707,731.58	2,620,470.04	145,865,833.23

3、 公司无暂时闲置的固定资产。

4、 公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	187,610.62		187,610.62	390,406.16		390,406.16
合计	187,610.62		187,610.62	390,406.16		390,406.16

2、 在建工程情况

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
机器设备安装工程	187,610.62		187,610.62	380,460.72		380,460.72
装修				9,945.44		9,945.44
合计	187,610.62		187,610.62	390,406.16		390,406.16

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
（1）2021.12.31	28,091,430.00	248,252.43	3,336,818.79	31,676,501.22
（2）本期增加金额			47,169.81	47,169.81
—购置			47,169.81	47,169.81
（3）本期减少金额				
（4）2022.12.31	28,091,430.00	248,252.43	3,383,988.60	31,723,671.03
2. 累计摊销				
（1）2021.12.31	1,825,942.95	34,134.54	1,219,737.28	3,079,814.77
（2）本期增加金额	561,828.60	12,412.56	394,709.07	968,950.23
—计提	561,828.60	12,412.56	394,709.07	968,950.23
（3）本期减少金额				
（4）2022.12.31	2,387,771.55	46,547.10	1,614,446.35	4,048,765.00
3. 减值准备				
（1）2021.12.31				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）2022.12.31				
4. 账面价值				
（1）2022.12.31 账面价值	25,703,658.45	201,705.33	1,769,542.25	27,674,906.03
（2）2021.12.31 账面价值	26,265,487.05	214,117.89	2,117,081.51	28,596,686.45

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
（1）2022.12.31	28,091,430.00	248,252.43	3,383,988.60	31,723,671.03
（2）本期增加金额			81,061.94	81,061.94
—购置			81,061.94	81,061.94
（3）本期减少金额				
（4）2023.12.31	28,091,430.00	248,252.43	3,465,050.54	31,804,732.97
2. 累计摊销				
（1）2022.12.31	2,387,771.55	46,547.10	1,614,446.35	4,048,765.00

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(2) 本期增加金额	561,828.60	12,412.56	316,187.31	890,428.47
—计提	561,828.60	12,412.56	316,187.31	890,428.47
(3) 本期减少金额				
(4) 2023.12.31	2,949,600.15	58,959.66	1,930,633.66	4,939,193.47
3. 减值准备				
(1) 2022.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2023.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2023.12.31 账面价值	25,141,829.85	189,292.77	1,534,416.88	26,865,539.50
(2) 2022.12.31 账面价值	25,703,658.45	201,705.33	1,769,542.25	27,674,906.03

(十三) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费	89,360.58	3,783,664.65	184,004.62		3,689,020.61
模具费	609,672.64	834,145.16	182,778.38		1,261,039.42
合计	699,033.22	4,617,809.81	366,783.00		4,950,060.03

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费	3,689,020.61	4,669,864.24	2,090,473.49		6,268,411.36
模具费	1,261,039.42	788,856.85	307,117.81		1,742,778.46
合计	4,950,060.03	5,458,721.09	2,397,591.30		8,011,189.82

(十四) 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	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
信用减值准备	12,159,643.73	1,823,946.56	8,900,962.13	1,335,144.32
资产减值准备	8,271,677.07	1,240,751.56	6,045,603.60	906,840.54
预计负债	2,719,618.33	407,942.75	1,880,177.13	282,026.57
交易性金融资产公允价值变动	282,627.93	42,394.19	15,022.80	2,253.42

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
合计	23,433,567.06	3,515,035.06	16,841,765.66	2,526,264.85

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
固定资产加速折旧	23,530,455.75	3,529,568.36	15,723,315.03	2,358,497.25
合计	23,530,455.75	3,529,568.36	15,723,315.03	2,358,497.25

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	3,515,035.06		2,358,497.25	167,767.60
递延所得税负债	3,515,035.06	14,533.30	2,358,497.25	

(十五) 其他非流动资产

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
预付设备款	2,914,771.60		2,914,771.60	4,380,329.87		4,380,329.87
合计	2,914,771.60		2,914,771.60	4,380,329.87		4,380,329.87

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,226,370.88	33,226,370.88	保证金	银行承兑汇票 保证金	19,395,973.85	19,395,973.85	保证金	银行承兑汇票 保证金
应收票据	2,819,754.87	2,819,754.87	未终止确认	已背书或已贴 现未终止确认 的应收票据	3,621,900.00	3,621,900.00	未终止确认	已背书或已贴 现未终止确认 的应收票据
固定资产	69,103,087.50	62,273,080.57	抵押	用于抵押借款	83,490,297.27	79,201,814.38	抵押	用于抵押借款
无形资产	22,925,170.27	20,518,027.39	抵押	用于抵押借款	28,091,430.00	25,703,658.45	抵押	用于抵押借款
合计	128,074,383.52	118,837,233.71			134,599,601.12	127,923,346.68		

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	7,177,323.17	19,520,399.75
保证借款	57,940,167.03	50,052.31
信用借款	20,023,925.00	
期末已贴现未到期未终止确认的承兑汇票	2,862,540.93	2,581,900.00
合计	88,003,956.13	22,152,352.06

(十八) 交易性金融负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
交易性金融负债	263,710.30	
其中：其他	263,710.30	
合计	263,710.30	

(十九) 应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	110,753,880.77	64,653,212.55
合计	110,753,880.77	64,653,212.55

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	92,164,243.88	70,433,453.51
应付设备工程款	4,697,420.01	9,360,408.50
应付服务费及其他	2,144,215.20	855,984.89
合计	99,005,879.09	80,649,846.90

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	749,116.48	675,377.58
合计	749,116.48	675,377.58

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	953,735.53	330,973.50
合计	953,735.53	330,973.50

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	6,761,123.67	45,580,634.59	43,480,179.72	8,861,578.54
离职后福利-设定提存计划	156,376.94	1,908,128.03	1,903,800.74	160,704.23
合计	6,917,500.61	47,488,762.62	45,383,980.46	9,022,282.77

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	8,861,578.54	56,860,169.97	53,604,950.97	12,116,797.54
离职后福利-设定提存计划	160,704.23	2,336,429.62	2,097,319.58	399,814.27
合计	9,022,282.77	59,196,599.59	55,702,270.55	12,516,611.81

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,666,436.92	42,406,871.88	40,304,692.94	8,768,615.86
(2) 职工福利费		1,940,177.61	1,940,177.61	
(3) 社会保险费	94,686.75	1,125,146.10	1,126,870.17	92,962.68
其中：医疗保险费	80,885.16	941,426.70	944,925.94	77,385.92
工伤保险费	13,801.59	183,719.40	181,944.23	15,576.76
生育保险费				
(4) 住房公积金		66,973.00	66,973.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		41,466.00	41,466.00	
合计	6,761,123.67	45,580,634.59	43,480,179.72	8,861,578.54

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	8,768,615.86	52,427,968.31	49,269,053.25	11,927,530.92
(2) 职工福利费		2,725,732.06	2,725,732.06	
(3) 社会保险费	92,962.68	1,381,021.46	1,284,717.52	189,266.62
其中：医疗保险费	77,385.92	1,161,437.82	1,081,386.74	157,437.00
工伤保险费	15,576.76	219,583.64	203,330.78	31,829.62
生育保险费				
(4) 住房公积金		273,352.00	273,352.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		52,096.14	52,096.14	
合计	8,861,578.54	56,860,169.97	53,604,950.97	12,116,797.54

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	150,983.56	1,842,319.10	1,838,139.96	155,162.70
失业保险费	5,393.38	65,808.93	65,660.78	5,541.53
合计	156,376.94	1,908,128.03	1,903,800.74	160,704.23

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险	155,162.70	2,256,036.86	2,025,171.12	386,028.44
失业保险费	5,541.53	80,392.76	72,148.46	13,785.83
合计	160,704.23	2,336,429.62	2,097,319.58	399,814.27

(二十四) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
个人所得税	94,317.93	73,183.55
企业所得税	13,932,703.88	14,419,745.80
房产税	881,287.50	963,547.84
土地使用税	581,424.00	290,712.00
增值税		6,866,692.34
城市维护建设税		683,144.45
教育费附加		292,776.21

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
地方教育费附加		195,184.14
印花税	73,278.89	53,819.88
合计	15,563,012.20	23,838,806.21

(二十五) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款项	2,352,012.80	1,214,364.04
合计	2,352,012.80	1,214,364.04

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	595,071.06	233,499.16
预提费用	1,756,941.74	980,864.88
合计	2,352,012.80	1,214,364.04

(二十六) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	115,942.10	43,026.55
已背书未终止确认的应收票据	384,354.87	1,040,000.00
合计	500,296.97	1,083,026.55

(二十七) 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款		915,517.15
合计		915,517.15

1、 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付融资租赁款		937,204.65
其中：未实现融资费用		-21,687.50
合计		915,517.15

(二十八) 预计负债

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	1,397,456.89	1,013,145.06	530,424.81	1,880,177.14	三包费用
合计	1,397,456.89	1,013,145.06	530,424.81	1,880,177.14	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
产品质量保证	1,880,177.14	2,404,440.29	1,564,999.07	2,719,618.36	三包费用
合计	1,880,177.14	2,404,440.29	1,564,999.07	2,719,618.36	

(二十九) 股本/实收资本

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
浙江富杰控股有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
王锦富	12,500,000.00			12,500,000.00
王俊杰	7,500,000.00			7,500,000.00
台州众杰投资咨询合伙企业(有限合伙)	4,500,000.00			4,500,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

项目	2022.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
浙江富杰控股有限公司	25,500,000.00						25,500,000.00
王锦富	12,500,000.00						12,500,000.00
王俊杰	7,500,000.00						7,500,000.00
台州众杰投资咨询合伙企业 (有限公司)	4,500,000.00						4,500,000.00
合计	50,000,000.00						50,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价 (股本溢价)		143,067,291.18		143,067,291.18
其他资本公积		630,916.67		630,916.67
合计		143,698,207.85		143,698,207.85

变动原因说明：

(1) 根据 2023 年 12 月 15 日股东会决议和章程（草案），公司以 2023 年 10 月 31 日为基准日，整体变更设立为股份有限公司，变更后的股本为 50,000,000.00 元。按发起人协议及章程（草案）规定，各股东以其所拥有的截至 2023 年 10 月 31 日止经审计的浙江富杰德汽车系统有限公司的净资产 193,067,291.18 元折股，净资产大于股本部分 143,067,291.18 元计入资本公积。上述增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2023]第 ZF10018 号《验资报告》。

(2) 2023 年其他资本公积内容系股份支付费用。

(三十一) 盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	17,744,002.70	7,373,978.21		25,117,980.91
合计	17,744,002.70	7,373,978.21		25,117,980.91

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	25,117,980.91	2,146,989.92	25,287,088.21	1,977,882.62
合计	25,117,980.91	2,146,989.92	25,287,088.21	1,977,882.62

变动原因说明：

(1) 根据公司章程，2022 年度按净利润的 10%计提盈余公积，2023 年度按公司股改后净利润的 10%计提盈余公积；

(2) 2023 年度公司盈余公积减少内容系净资产折股，详见“五、(三十)资本公积、(1)说明”。

(三十二) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	223,429,260.45	157,063,456.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	223,429,260.45	157,063,456.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	94,544,476.16	73,739,782.08
减：提取法定盈余公积	2,146,989.92	7,373,978.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	180,000,000.00	
转作股本的普通股股利		

项目	2023 年度	2022 年度
转增资本	117,780,202.97	
期末未分配利润	18,046,543.72	223,429,260.45

变动原因说明：

（1）根据 2023 年 9 月股东大会决议，向股东分配股利 180,000,000.00 元；

（2）根据 2023 年 12 月股东大会决议，以未分配利润 117,780,202.97 元转增资本，详见“五、（三十）资本公积、（1）说明”。

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,930,653.90	279,952,291.26	313,701,930.83	191,280,721.25
其他业务	3,047,275.55	1,374,631.24	1,878,205.91	1,448,155.88
合计	455,977,929.45	281,326,922.50	315,580,136.74	192,728,877.13

营业收入明细：

项目	2023 年度	2022 年度
客户合同产生的收入	454,850,134.83	314,816,502.71
租赁收入	1,127,794.62	763,634.03
合计	455,977,929.45	315,580,136.74

2、 营业收入、营业成本的客户合同分解信息

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
商品收入	452,930,653.90	279,952,291.26	313,701,930.83	191,280,721.25
其他收入	1,919,480.93	915,202.59	1,114,571.88	800,042.82
合计	454,850,134.83	280,867,493.85	314,816,502.71	192,080,764.07
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	454,850,134.83	280,867,493.85	314,816,502.71	192,080,764.07
在某一时段内确认				
合计	454,850,134.83	280,867,493.85	314,816,502.71	192,080,764.07

(三十四) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,216,641.51	1,983,828.09
房产税	1,107,932.30	963,547.84
教育费附加	521,417.80	850,212.05
地方教育费附加	347,611.87	566,808.01
土地使用税	290,712.00	290,712.00
印花税	228,901.84	118,679.90
排污费		3,120.00
车船税		17.68
合计	3,713,217.32	4,776,925.57

(三十五) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,738,501.45	2,056,729.92
三包费	2,404,440.29	1,013,145.06
租赁费	767,668.67	358,148.55
业务招待费	665,667.53	254,762.63
业务宣传费	500,736.67	272,192.53
差旅费	430,679.53	194,323.16
咨询服务费	259,364.32	198,031.13
股份支付	78,166.67	
其他	90,397.23	105,370.40
合计	8,935,622.36	4,452,703.38

(三十六) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	17,530,924.48	13,519,031.69
中介机构服务费	4,357,366.17	1,332,488.72
折旧费	3,097,888.13	2,776,980.33
办公费	1,627,016.21	880,458.01
业务招待费	1,127,839.84	877,745.31

项目	2023 年度	2022 年度
长期待摊费用摊销	1,426,741.10	184,004.62
修理费	700,333.50	256,588.56
车辆费	751,791.91	457,369.30
差旅费	611,166.68	141,409.44
无形资产摊销	607,585.09	665,653.35
股份支付	374,083.33	
其他	1,632,398.53	994,264.54
合计	33,845,134.97	22,085,993.87

(三十七) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,533,849.07	7,073,741.17
直接投入	3,913,662.43	3,701,876.06
折旧与摊销	2,700,465.33	2,230,924.86
其他	1,958,159.82	1,419,881.65
合计	17,106,136.65	14,426,423.74

(三十八) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	3,775,989.95	2,319,686.24
减：利息收入	4,271,535.76	2,026,575.16
汇兑损益	-947,262.74	-5,837,790.97
其他	115,472.91	76,376.57
合计	-1,327,335.64	-5,468,303.32

(三十九) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	4,089,762.59	4,734,365.74
进项税加计抵减	1,058,780.99	
代扣个人所得税手续费	13,615.10	12,781.92
合计	5,162,158.68	4,747,147.66

(四十) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		161,100.00
合计		161,100.00

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-3,894.80	-32,410.30
交易性金融负债	-263,710.30	
合计	-267,605.10	-32,410.30

(四十二) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	376,372.65	194,793.44
应收账款坏账损失	264,676.25	402,582.35
其他应收款坏账损失	641,048.90	597,375.79
合计	376,372.65	194,793.44

(四十三) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	5,207,558.94	3,549,536.44
合计	5,207,558.94	3,549,536.44

(四十四) 资产处置收益

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
处置固定资产利得	-82,510.59	87,157.37	-82,510.59	87,157.37
合计	-82,510.59	87,157.37	-82,510.59	87,157.37

(四十五) 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
供应商赔偿款	376,372.65	194,793.44	376,372.65	194,793.44
其他	264,676.25	402,582.35	264,676.25	402,582.35
合计	641,048.90	597,375.79	641,048.90	597,375.79

(四十六) 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
非流动资产毁损报废损失	555,229.21		555,229.21	
罚款支出	19,007.03	4,520.00	19,007.03	4,520.00
无法收回的预付款项	14,264.57	725,213.84	14,264.57	725,213.84
其他支出	52,642.41	38,344.83	52,642.41	38,344.83
合计	641,143.22	768,078.67	641,143.22	768,078.67

(四十七) 所得税费用**1、 所得税费用表**

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	13,997,587.30	7,399,458.66
递延所得税费用	182,300.90	1,520,054.90
合计	14,179,888.20	8,919,513.56

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	108,724,364.36	82,659,295.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	16,308,654.66	12,398,894.35

项目	2023 年度	2022 年度
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	298,068.07	360,817.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费加计扣除的影响	-2,426,834.53	-2,085,822.25
固定资产加计扣除的影响		-1,754,376.28
所得税费用	14,179,888.20	8,919,513.56

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	94,544,476.16	73,739,782.08
本公司发行在外普通股的加权平均数	50,000,000.00	不适用
基本每股收益	1.89	不适用
其中：持续经营基本每股收益	1.89	不适用
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的净利润（稀释）	94,544,476.16	73,739,782.08
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	50,000,000.00	不适用
稀释每股收益	1.89	不适用
其中：持续经营稀释每股收益	1.89	不适用
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助收入	4,089,762.59	4,746,867.66
存款利息收入	2,023,576.26	1,815,481.10
其他营业外收入	866,524.63	837,121.34
收到经营性往来款	3,471,685.01	3,051,920.12
合计	10,451,548.49	10,451,390.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
费用性支出	19,215,841.17	10,969,428.38
支付的各项代垫、往来款项	2,924,208.55	3,110,267.21
其他	1,175,254.85	767,135.50
合计	23,315,304.57	14,846,831.09

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
企业间借款收回的资金	68,863,599.83	47,466,500.00
合计	68,863,599.83	47,466,500.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
企业间借款借出的资金	185,168,080.00	68,466,500.00
合计	185,168,080.00	68,466,500.00

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	2023 年度	2022 年度
企业间借款	收到的其他与投资活动有关的现金	68,863,599.83	47,466,500.00

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	2023 年度	2022 年度
企业间借款	支付的其他与投资活动有关的现金	185,168,080.00	68,466,500.00

3、与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债的变动

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	23,113,259.72	44,731,900.00	10,292.34	29,100,000.00	16,603,100.00	22,152,352.06
长期借款	24,240,000.00			24,240,000.00		
合计	47,353,259.72	44,731,900.00	10,292.34	53,340,000.00	16,603,100.00	22,152,352.06

项目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	22,152,352.06	114,568,777.12	114,726.95	46,050,000.00	2,781,900.00	88,003,956.13
合计	22,152,352.06	114,568,777.12	114,726.95	46,050,000.00	2,781,900.00	88,003,956.13

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	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	94,544,476.16	73,739,782.08
加：信用减值损失	3,258,256.66	1,160,976.14
资产减值准备	5,207,558.94	3,549,536.44
固定资产折旧	12,830,576.54	12,561,991.04
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	890,428.47	968,950.23
长期待摊费用摊销	2,397,591.30	366,783.00
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）	82,510.59	-87,157.37

补充资料	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	555,229.21	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	267,605.10	32,410.30
财务费用（收益以“－”号填列）	1,284,807.95	-4,511,842.60
投资损失（收益以“－”号填列）		-161,100.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-988,770.21	-95,695.42
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,171,071.11	1,615,750.32
存货的减少（增加以“－”号填列）	-27,817,860.23	-25,619,560.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-86,123,016.77	-67,774,676.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,742,776.35	71,038,616.30
其他	630,916.67	
经营活动产生的现金流量净额	69,934,157.84	66,784,764.04
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	35,743,258.83	72,115,632.30
减：现金的期初余额	72,115,632.30	60,887,202.83
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	-36,372,373.47	11,228,429.47

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	35,743,258.83	72,115,632.30
其中：库存现金	697.21	2,831.00
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	35,742,561.62	72,112,801.30
可随时用于支付的其他货币资金		
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		

项目	2023.12.31	2022.12.31
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,743,258.83	72,115,632.30
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	2023.12.31	2022.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	33,226,370.88	19,395,973.85	银行承兑汇票保证金
合计	33,226,370.88	19,395,973.85	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2023 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			18,315,582.30
其中：美元	2,554,779.33	7.0827	18,094,735.56
欧元	28,100.41	7.8592	220,846.74
应收账款			21,445,703.05
其中：美元	2,962,426.59	7.0827	20,981,978.81
欧元	59,004.00	7.8592	463,724.24
短期借款			19,123,290.00
其中：美元	2,700,000.00	7.0827	19,123,290.00
应付账款			936,413.12
其中：美元	132,211.32	7.0827	936,413.12

2022 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			5,980,864.19
其中：美元	858,751.97	6.9646	5,980,863.97
欧元	0.03	7.4229	0.22
应收账款			18,376,098.01

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：美元	2,638,500.13	6.9646	18,376,098.01
应付账款			569,982.86
其中：美元	81,840.00	6.9646	569,982.86

六、 研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,533,849.07	7,073,741.17
直接投入	3,913,662.43	3,701,876.06
折旧与摊销	2,700,465.33	2,230,924.86
其他	1,958,159.82	1,419,881.65
合计	17,106,136.65	14,426,423.74
其中：费用化研发支出	17,106,136.65	14,426,423.74
资本化研发支出		

七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额	
		2023 年度	2022 年度
其他收益	8,824,128.33	4,089,762.59	4,734,365.74
合计	8,824,128.33	4,089,762.59	4,734,365.74

八、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023.12.31						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年 以上	未折现合同金 额合计	
短期借款		85,141,415.20				85,141,415.20	85,141,415.20
应付票据		110,753,880.77				110,753,880.77	110,753,880.77
应付账款		99,005,879.09				99,005,879.09	99,005,879.09
其他应付款		2,352,012.80				2,352,012.80	2,352,012.80
合计		297,253,187.86				297,253,187.86	297,253,187.86

项目	2022.12.31						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年 以上	未折现合同金 额合计	
短期借款		19,570,452.06				19,570,452.06	19,570,452.06
应付票据		64,653,212.55				64,653,212.55	64,653,212.55
应付账款		80,649,846.90				80,649,846.90	80,649,846.90
其他应付款		1,214,364.04				1,214,364.04	1,214,364.04
合计		166,087,875.55				166,087,875.55	166,087,875.55

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前外部借款均为固定利率借款。本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	18,094,735.56	220,846.74	18,315,582.30	5,980,863.97	0.22	5,980,864.19
应收账款	20,981,978.81	463,724.24	21,445,703.05	18,376,098.01		18,376,098.01
小计	39,076,714.37	684,570.98	39,761,285.35	24,356,961.98	0.22	24,356,962.20
应付账款	936,413.12		936,413.12	569,982.86		569,982.86
小计	936,413.12		936,413.12	569,982.86		569,982.86

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	49,797.80			49,797.80
◆应收款项融资			13,576,736.75	13,576,736.75
持续以公允价值计量的资产总额	49,797.80		13,576,736.75	13,626,534.55
◆交易性金融负债	263,710.30			263,710.30
1.交易性金融负债	263,710.30			263,710.30
持续以公允价值计量的负债总额	263,710.30			263,710.30

项目	2022.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	53,692.60			53,692.60
◆应收款项融资			8,491,876.42	8,491,876.42
持续以公允价值计量的资产总额	53,692.60		8,491,876.42	8,545,569.02

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江富杰控股有限公司	浙江台州	投资	5000 万元	51.00	51.00

本公司共同控制人为王锦富、王俊杰。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江清源汽车部件有限公司	王锦富配偶妹妹控制的企业
台州静杰实业有限公司	王锦富控股的企业
台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）	股东
台州市路桥富杰德便利店	公司高管李建全配偶控制的企业

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
浙江清源汽车部件有限公司	采购材料、加工服务	21,211,369.19	20,407,032.91

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
台州市路桥富杰德便利店	房屋	21,000.00	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
台州静杰实业有限公司	房屋		580,000.00

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王俊杰	26,000,000.00	2023/8/25	2033/7/26	否[注]

注：截至审计报告出具日前相关担保已提前终止未继续履行。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王锦富、王俊杰	75,000,000.00	2022/1/1	2027/12/31	否
王锦富、王俊杰	32,000,000.00	2023/2/1	2026/1/31	否
台州静杰实业有限公司	37,350,000.00	2021/5/24	2024/5/24	否
王锦富、王俊杰	60,000,000.00	2021/5/24	2024/5/24	否
王锦富	30,000,000.00	2023/7/26	2026/7/25	否
王锦富	20,000,000.00	2020/4/28	2024/12/31	否
王锦富、王俊杰、林丽静	50,000,000.00	2018/1/18	2023/1/18	是
王锦富	100,000,000.00	2023/12/5	2028/12/5	否
王俊杰	100,000,000.00	2023/12/11	2028/12/11	否
台州静杰实业有限公司	37,350,000.00	2021/1/22	2023/1/18	是

(1) 王俊杰、王锦富与宁波银行台州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日不高于 75,000,000.00 元的债务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述保证下公司取得借款 270 万美元（折合人民币金额 19,198,080.00 元），未开具银行承兑汇票；

(2) 王俊杰、王锦富与中国建设银行台州路桥支行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 2 月 1 日至 2026 年 1 月 31 日不高于 32,000,000.00 元的债务提供担保，在上述担保项下公司于 2023 年 2 月 1 日取得借款 25,000,000.00 元，并于 2023 年 12 月 15 日归还借款，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述担保事项下无借款、未开具银行承兑汇票。

(3) 台州静杰实业有限公司以价值为 74,700,000.00 元的工业厂房，与上海浦东发展银行台州分行签订《最高额抵押合同》，为公司自 2021 年 5 月 24 日至 2024 年 5 月 24 日不高于 37,350,000.00 元的债务提供担保，同时王俊杰、王锦富与上海浦东发展银行台州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2021 年 5 月 24 日至 2024 年 5 月 24 日不高于 60,000,000.00 元的债务提供担保，在上

述第二项担保项下公司于 2022 年 9 月 28 日取得借款 9,500,000.00 元，并于 2023 年 9 月 28 日归还借款，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述第一、二项担保项下公司取得借款 38,700,000.00 元，并开具银行承兑汇票 67,482,578.53 元。

(4) 王锦富与中国农业银行台州路桥支行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 7 月 27 日至 2026 年 7 月 25 日不高于 30,000,000.00 元的债务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述担保项下公司无借款，未开具银行承兑汇票。

(5) 王锦富与上海浦发银行台州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 12 月 5 日至 2028 年 12 月 5 日不高于 100,000,000.00 元的债务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述担保项下公司无借款、未开具银行承兑汇票。

(6) 王俊杰与上海浦发银行台州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2023 年 12 月 11 日至 2028 年 12 月 11 日不高于 100,000,000.00 元的债务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述担保项下公司无借款、未开具银行承兑汇票。

(7) 王锦富与宁波银行台州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2020 年 04 月 28 日至 2024 年 12 月 31 日不高于 20,000,000.00 元的债务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，在上述保证下公司无借款、未开具银行承兑汇票。

(8) 台州静杰实业有限公司以价值为 74,700,000.00 元的工业厂房，与上海浦东发展银行台州分行签订《最高额抵押合同》，为公司自 2021 年 1 月 22 日至 2023 年 1 月 18 日不高于 37,350,000.00 元的债务提供担保，同时王俊杰、王锦富、林丽静与上海浦东发展银行台州分行签订《最高额保证合同》，为公司自 2021 年 1 月 22 日至 2023 年 1 月 18 日不高于 50,000,000.00 元的债务提供担保在上述担保项下公司于 2021 年 2 月 2 日取得借款 9,500,000.00 元，并于 2022 年 1 月 7 日归还借款。

4、 关联方资金拆借

拆出	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）		21,039,976.52		21,039,976.52
王锦富	13,465.77	24,621,117.54	24,450,000.00	184,583.31
小计	13,465.77	45,661,094.06	24,450,000.00	21,224,559.83
拆出	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）	21,039,976.52	116,329,572.02	135,418,056.53	1,951,492.01
王锦富	184,583.31	71,086,467.48	70,974,583.30	296,467.49

小计	21,224,559.83	187,416,039.50	206,392,639.83	2,247,959.50
----	---------------	----------------	----------------	--------------

说明：（1）2022 年本期增加金额包含利息 211,094.06 元，其中台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）包含利息 39,976.52 元，王锦富包含利息 171,117.54 元；

（2）2023 年本期增加金额包含利息 2,247,959.50 元，其中台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）包含利息 1,951,492.02 元，王锦富包含利息 296,467.48 元。

5、 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	4,375,073.00	3,692,262.00

(四) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	台州众杰投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,951,492.01		21,039,976.52	
	王锦富	296,467.49		184,583.31	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款			
	浙江清源汽车部件有限公司	4,857,847.62	7,076,646.84

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司授予的各项权益工具总额：282.50 万股

公司股份支付授予日：2023 年 11 月

公司股份支付约定服务期：2023 年 11 月至 2028 年 10 月

项目	2023 年度	2022 年度
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	58 个月	不适用

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市场价格	
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新可行权职工数变动等后续信息进行估计	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	630,916.67	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	630,916.67	0.00

(三) 股份支付费用

授予对象	2023 年度			2022 年度		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
8 名员工	630,916.67		630,916.67			
合计	630,916.67		630,916.67			

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1)截至 2023 年 12 月 31 日,公司以原值为 30,823,402.10 元、净值为 27,781,387.63 元的房屋建筑物和原值为 11,292,114.78 元、净值为 10,106,442.73 元的土地使用权,与宁波银行台州分行签订《最高额抵押合同》,为公司自 2022 年 11 月 7 日至 2027 年 12 月 31 日不高于 75,690,000.00 元的债务提供担保,在上述担保项下公司取得借款 7,150,848.30 元,并开具银行承兑汇票 22,138,381.48 元。

(2)截至 2023 年 12 月 31 日,公司以原值为 30,673,452.73 元、净值为 27,638,518.64 元的房屋建筑物和原值为 7,297,085.02 元、净值为 6,530,891.09 元的土地使用权,与中国农业银行峰江支行签订《最高额抵押合同》,为公司自 2023 年 12 月 22 日至 2026 年 12 月 21 日不高于 49,500,000.00 元的债务提供担保,在上述担保项下公司无借款,开具银行承兑汇票 21,132,920.76 元。

(3)截至 2023 年 12 月 31 日,公司以原值 7,606,232.67 元、净值为 6,853,174.30 元的房屋建筑物和原值为 4,335,970.47 元、净值为 3,880,693.57 元的土地使用权,与上海浦东发展银行台州分行签订《最高额抵押合同》,为王俊杰自 2023 年 8 月 25 日至 2033 年 7 月 26 日不高于 26,000,000.00 元的债务提供担保,在上述担保项下王俊杰取得借款 18,000,000.00 元。

(二) 或有事项

无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

- (1) 王俊杰已于 2024 年 1 月 5 日、2024 年 2 月 26 日分别归还上海浦东发展银行台州分行的 6,000,000.00 元、12,000,000.00 元借款，公司对王俊杰的担保已解除。
- (2) 2024 年 3 月 26 日，根据股东会决议，公司拟进行 2024 年第一次股票定向发行，发行对象为台州市路桥区数字智控股权投资合伙企业（有限合伙），发行数量为 1,390,000 股，发行股票的每股价格为 21.4779 元，本次股票发行事项自股东大会决议通过之日起 12 个月内有效。

十四、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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	-637,739.80	87,157.37
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	4,089,762.59	4,734,365.74
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	-267,605.10	128,689.70
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,247,959.50	211,094.06
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资产损失		
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		

项目	2023 年度	2022 年度
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	555,134.89	-170,702.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,987,512.08	4,990,603.99
所得税影响额	898,126.81	- 1,005,785.68
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,089,385.27	5,996,389.67

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	52.31	1.89	1.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	49.50	1.79	1.79

2022 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	28.17	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	25.88	不适用	不适用

浙江富杰德汽车系统股份有限公司

董事会

2025-04-23