RSM | 容诚

审计报告

常州通宝光电股份有限公司

容诚审字[2023]214Z0016 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4
6	财务报表附注	5-64

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦15层-922-926/16037
TEL：010-6600 1391 FAX：010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2023]214Z0016号

常州通宝光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州通宝光电股份有限公司（以下简称通宝光电公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了通宝光电公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度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，我们独立于通宝光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23L6MME95X

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、20 和附注五、29

通宝光电公司主要业务包括车用 LED 模组和 LED 车灯的设计、研发、生产及销售，主要产品为 LED 模组和 LED 车灯。

2022 年度，公司营业收入为 361,269,102.69 元，由于收入是通宝光电公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将通宝光电公司的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解通宝光电公司与收入确认相关的内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估；

（2）检查主要的销售合同或协议，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等执行分析性程序，评价收入相关指标变动的合理性；

（4）实施实质性程序，采用抽样的方式对收入确认的支持性文件进行检查，包括销售合同或订单、经客户签收的产品送货单等、客户对账文件、销售发票、回款单据等是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确；

（5）结合应收账款函证，根据客户交易的金额，选取样本执行函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，检查支持性文件，以评估营业收入是否在恰当的期间确认；

（7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）存货跌价准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注三、9 和附注五、8

截至 2022 年 12 月 31 日，通宝光电公司存货账面余额为 210,599,369.76 元，存货跌价准备余额为 38,559,949.63 元，其中本期计提 27,561,164.20 元。由于存货跌价准备计提金额重大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货减值实施的相关程序主要包括：

（1）在期末或接近期末实施存货监盘程序，复核期末存货数量及状态，核实存货存在性、计价准确性；

（2）结合客户函证，根据发出商品分布及金额，选取样本执行函证程序，评价发出商品存在性和完整性；

（3）取得并复核存货库龄表，识别长库龄存货；询问管理层是否存在可能停止经营的、滞销积压的，或陈旧过时的项目；按成本与可变现净额孰低原则重新计算期末存货跌价准备的金额，并与公司的计算结果作比较；

（4）实施分析性程序，如分析存货周转率，特别是发出商品转销率，并与前期可比数据对比，核查是否存在异常；

（5）检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

通宝光电公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括通

宝光电公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

通宝光电公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估通宝光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算通宝光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通宝光电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对通宝光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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通宝光电公司不能持续经营。

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

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

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

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



（此页无正文，为常州通宝光电股份有限公司 2022 年审计报告（容诚审字[2023]214Z0016 号）报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

冉士龙（项目合伙人）

中国注册会计师：

马云峰

中国注册会计师：

周思莹

2023 年 4 月 25 日

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：[illegible]股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	40,624,675.16	20,790,411.33	短期借款	五、15	18,621,245.20	8,619,620.91
交易性金融资产	五、2	391,207.14	627,350.31	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	79,261,749.14	81,647,379.83	应付票据	五、16	82,360,236.59	69,767,376.56
应收账款	五、4	107,952,687.53	68,273,232.14	应付账款	五、17	196,760,219.79	97,998,746.31
应收款项融资	五、5	78,369,148.47	47,324,019.76	预收款项			
预付款项	五、6	341,205.46	553,982.49	合同负债	五、18	562,652.77	452,495.58
其他应收款	五、7	29,450.00	21,850.00	应付职工薪酬	五、19	6,347,269.81	4,361,369.25
其中：应收利息				应交税费	五、20	7,035,350.15	3,440,259.92
应收股利				其他应付款	五、21		5,706.61
存货	五、8	172,039,420.13	128,732,584.62	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债	五、22	423,287.86	1,748,824.42
流动资产合计		479,009,543.03	347,970,810.48	流动负债合计		312,110,262.17	186,394,399.56
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	137,465,328.28	130,022,348.13	预计负债	五、23	3,342,307.56	2,293,528.00
在建工程	五、10	5,829,578.94	9,775,660.29	递延收益	五、24	1,838,225.16	2,158,425.12
生产性生物资产				递延所得税负债	五、13	4,007,116.06	2,186,566.99
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		9,187,648.78	6,638,520.11
无形资产	五、11	8,014,374.34	8,418,334.37	负债合计		321,297,910.95	193,032,919.67
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、25	56,380,000.00	56,380,000.00
长期待摊费用	五、12	6,495,421.94	6,358,205.45	其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	9,127,318.36	5,940,884.88	其中：优先股			
其他非流动资产	五、14	486,072.58	14,783.37	永续债			
非流动资产合计		167,418,094.44	160,530,216.49	资本公积	五、26	142,093,519.63	142,093,519.63
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、27	20,624,320.51	18,530,558.59
				未分配利润	五、28	106,031,886.38	98,464,029.08
				所有者权益合计		325,129,726.52	315,468,107.30
资产总计		646,427,637.47	508,501,026.97	负债和所有者权益总计		646,427,637.47	508,501,026.97

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

利润表

2022年度

编制单位：[illegible]光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、29	361,269,102.69	222,709,366.79
减：营业成本	五、29	279,563,975.31	183,257,589.18
税金及附加	五、30	1,678,843.19	1,519,502.25
销售费用	五、31	4,719,396.87	3,323,620.82
管理费用	五、32	10,932,306.31	10,574,230.43
研发费用	五、33	13,168,406.71	10,455,282.21
财务费用	五、34	484,947.10	525,001.27
其中：利息费用	五、34	428,680.05	429,771.07
利息收入	五、34	116,305.44	69,481.21
加：其他收益	五、35	1,432,044.38	1,650,873.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-453,156.41	134,668.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、37	-236,143.17	102,073.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-2,021,061.49	668,828.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-27,561,164.20	-10,466,623.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-582,669.34	753.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**21,299,076.97**	**5,144,713.94**
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、41		6,715.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**21,299,076.97**	**5,137,997.96**
减：所得税费用	五、42	361,457.75	-574,157.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**20,937,619.22**	**5,712,155.78**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,937,619.22	5,712,155.78
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		**20,937,619.22**	**5,712,155.78**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.37	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2022年度

编制单位：苏州通富超威半导体有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
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		311,792,917.20	201,838,927.77
收到的税费返还		1,580,894.45	2,515,722.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	179,650,276.63	108,973,456.27
经营活动现金流入小计		493,024,088.28	313,328,106.17
购买商品、接受劳务支付的现金		226,958,461.95	153,691,508.62
支付给职工以及为职工支付的现金		31,223,036.64	26,492,784.70
支付的各项税费		7,149,532.34	8,226,090.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	202,459,245.20	118,513,195.92
经营活动现金流出小计		467,790,276.13	306,923,579.52
经营活动产生的现金流量净额		**25,233,812.15**	**6,404,526.65**
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		199,000.00	19,210.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		199,000.00	19,210.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,894,878.85	11,640,910.21
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		22,894,878.85	11,640,910.21
投资活动产生的现金流量净额		**-22,695,878.85**	**-11,621,700.21**
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		25,401,050.44	8,609,218.10
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,401,050.44	8,609,218.10
偿还债务支付的现金		15,401,050.44	12,609,218.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,703,055.76	435,969.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,104,106.20	13,045,187.22
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,703,055.76**	**-4,435,969.12**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		150.99	
五、现金及现金等价物净增加额		**835,028.53**	**-9,653,142.68**
加：期初现金及现金等价物余额		7,051,458.10	16,704,600.78
六、期末现金及现金等价物余额		**7,886,486.63**	**7,051,458.10**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2022年度

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				18,530,558.59	98,464,029.08	315,468,107.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				18,530,558.59	98,464,029.08	315,468,107.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,093,761.92	7,567,857.30	9,661,619.22
（一）综合收益总额										20,937,619.22	20,937,619.22
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									2,093,761.92	-13,369,761.92	-11,276,000.00
1. 提取盈余公积									2,093,761.92	-2,093,761.92	
2. 对所有者（或股东）的分配										-11,276,000.00	-11,276,000.00
3. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				20,624,320.51	106,031,886.38	325,129,726.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-12

所有者权益变动表

2022年度

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				17,959,343.01	93,323,088.88	309,755,951.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				17,959,343.01	93,323,088.88	309,755,951.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									571,215.58	5,140,940.20	5,712,155.78
（一）综合收益总额										5,712,155.78	5,712,155.78
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									571,215.58	-571,215.58	
1.提取盈余公积									571,215.58	-571,215.58	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.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.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				18,530,558.59	98,464,029.08	315,468,107.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-13

常州通宝光电股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

常州通宝光电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在江苏省注册的股份有限公司，于 2015 年 3 月由常州通宝光电制造有限公司变更设立。2015 年 7 月 30 日，经全国中小企业股份转让系统公司同意批准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。证券简称：通宝光电，证券代码：833137。

本公司统一社会信用代码：913204002510749795；现有注册资本为人民币 5,638 万元；法定代表人刘国学；注册地址：常州市新北区春江镇桃花港路 1-1 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有质保部、技术部、采购部、销售部、财务部、生产部、行政部、人力资源部、企业发展部、证券投资部和内审监察部等部门。

公司属于汽车零部件及配件制造业，专业从事车用 LED 模组和 LED 车灯的设计、研发、生产及销售。其中车用 LED 模组产品包括：组合灯模组、转向信号灯模组、昼间行驶灯模组、位置灯模组、制动灯模组、门灯模组、车内顶灯模组等各类模组；LED 车灯产品包括：昼间行驶灯、转向信号灯、制动灯等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应

用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

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。

6. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确

认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险

方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收销货款

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 备用金

其他应收款组合 4 应收其他款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，

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

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

②公允价值层次

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

9. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品、发出商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债

以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他

非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的

资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费及其他	按受益期摊销
模具	2年

17. 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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

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。

根据设定提存计划，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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将

全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

18. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个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。

19. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

20. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品在买卖双方已签订销售合同，商品已发出并经客户到货验收或调拨、领用确认，达到销售合同约定的交付条件时确认销售收入的实现。

技术服务在技术劳务已经提供并满足上述一般原则所列条件时确认技术服务收入的实现。

21. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延

所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

23. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见。前述成本属于为生产存货而发生的将计入

存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

24. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

2020 年 12 月 2 日，本公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032000050），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则的规定，本公司 2022 年执行 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	39,549.49	22,309.26
银行存款	7,846,937.14	7,029,148.84
其他货币资金	32,738,188.53	13,738,953.23
合计	40,624,675.16	20,790,411.33

说明：期末其他货币资金 32,738,188.53 元系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	391,207.14	627,350.31
其中：股票	391,207.14	627,350.31

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	81,348,647.82	2,086,898.68	79,261,749.14	83,652,062.07	2,004,682.24	81,647,379.83

（2）期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	39,610,673.92

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	未终止确认金额
银行承兑汇票	8,350,143.00

（4）本期坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	2,004,682.24	82,216.44	-	-	-	2,086,898.68

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	113,194,224.54	71,500,862.24
1 至 2 年	560,717.47	1,256,126.11
2 至 3 年	987,112.78	146,861.63
3 年以上	1,300,527.79	1,783,600.91
小计	116,042,582.58	74,687,450.89
减：坏账准备	8,089,895.05	6,414,218.75
合计	107,952,687.53	68,273,232.14

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	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	1,787,320.54	1.54	1,787,320.54	100.00	-
按组合计提坏账准备	114,255,262.04	98.46	6,302,574.51	5.52	107,952,687.53
1.应收销货款	114,255,262.04	98.46	6,302,574.51	5.52	107,952,687.53
合计	116,042,582.58	100.00	8,089,895.05	6.97	107,952,687.53

（续上表）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	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	1,644,488.19	2.20	1,644,488.19	100.00	-

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	73,042,962.70	97.80	4,769,730.56	6.53	68,273,232.14
1.应收销货款	73,042,962.70	97.80	4,769,730.56	6.53	68,273,232.14
合计	74,687,450.89	100.00	6,414,218.75	8.59	68,273,232.14

坏账准备计提的具体说明：

于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京卡莱德汽车照明系统有限公司	79,200.00	79,200.00	100.00	破产
广西彤明车灯有限公司	913,648.34	913,648.34	100.00	失信被执行
河南力帆新能源电动车有限公司	2,600.00	2,600.00	100.00	失信被执行
青岛桂格光电科技有限公司	272,489.74	272,489.74	100.00	预计无法收回
重庆秦川工贸有限公司	78,168.85	78,168.85	100.00	失信被执行
重庆长安秦川实业有限公司	65,463.50	65,463.50	100.00	失信被执行
合计	1,411,570.43	1,411,570.43	100.00	-

②于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日按组合 1 应收销货款计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	113,163,578.55	5,658,178.93	5.00	71,500,862.24	3,575,043.13	5.00
1-2 年	513,194.61	102,638.92	20.00	342,477.77	68,495.55	20.00
2-3 年	73,464.44	36,732.22	50.00	146,861.63	73,430.82	50.00
3 年以上	505,024.44	505,024.44	100.00	1,052,761.06	1,052,761.06	100.00
合计	114,255,262.04	6,302,574.51	5.52	73,042,962.70	4,769,730.56	6.53

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	1,644,488.19	143,632.35	800.00	-	-	1,787,320.54
按组合计提	4,769,730.56	1,795,612.70	-	262,768.75	-	6,302,574.51
合计	6,414,218.75	1,939,245.05	800.00	262,768.75	-	8,089,895.05

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	262,768.75

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
上汽通用五菱汽车股份有限公司	71,110,816.87	61.28	3,555,540.84
常州市明宇交通器材有限公司车灯分公司	7,798,175.41	6.72	389,908.77
华域视觉科技（武汉）有限公司	6,780,087.76	5.84	339,004.39
南宁燎旺车灯股份有限公司	5,478,738.97	4.72	273,936.95
柳州桂格光电科技有限公司	5,037,443.59	4.34	251,872.18
合计	96,205,262.60	82.90	4,810,263.13

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	78,369,148.47	47,324,019.76

说明：

期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额
银行承兑汇票	25,061,762.10

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	341,200.57	99.99	507,472.47	91.60
1 至 2 年	4.89	0.01	46,510.02	8.40
合计	341,205.46	100.00	553,982.49	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	96,333.05	28.23
企航培训江苏有限公司昆山分公司	46,500.00	13.63
中国石油化工有限公司常州分公司	31,075.45	9.11
漫柏（常州）公寓管理有限公司	20,220.00	5.93
常州市天龙专利事务所有限公司	15,600.00	4.57
合计	209,728.50	61.47

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	29,450.00	21,850.00
合计	29,450.00	21,850.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	31,000.00	23,000.00
减：坏账准备	1,550.00	1,150.00
合计	29,450.00	21,850.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	31,000.00	23,000.00
减：坏账准备	1,550.00	1,150.00
合计	29,450.00	21,850.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,000.00	1,550.00	29,450.00

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,000.00	5.00	1,550.00	29,450.00
备用金	31,000.00	5.00	1,550.00	29,450.00
合计	31,000.00	5.00	1,550.00	29,450.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,000.00	1,150.00	21,850.00

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,000.00	5.00	1,150.00	21,850.00
备用金	23,000.00	5.00	1,150.00	21,850.00
合计	23,000.00	5.00	1,150.00	21,850.00

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	1,150.00	400.00	-	-	-	1,550.00

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	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
朱向南	备用金	20,000.00	1 年以内	64.51	1,000.00
孙敏	备用金	5,000.00	1 年以内	16.13	250.00
戴余忠	备用金	3,000.00	1 年以内	9.68	150.00
黄晓阳	备用金	3,000.00	1 年以内	9.68	150.00
合计	-	31,000.00	1 年以内	100.00	1,550.00

8. 存货

（1）存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	54,084,496.33	3,749,792.78	50,334,703.55	42,704,576.75	4,288,956.31	38,415,620.44
低值易耗品	34,545.30	-	34,545.30	18,787.39	-	18,787.39
在产品	699,437.89	-	699,437.89	358,226.19	-	358,226.19
半成品	7,909,821.05	1,366,510.24	6,543,310.81	5,504,414.55	1,346,208.78	4,158,205.77
库存商品	49,042,401.08	16,367,511.04	32,674,890.04	37,079,914.19	8,547,154.35	28,532,759.84
发出商品	98,276,079.78	17,076,135.57	81,199,944.21	59,599,352.38	2,823,797.64	56,775,554.74
委托加工物资	552,588.33	-	552,588.33	473,430.25	-	473,430.25
合计	210,599,369.76	38,559,949.63	172,039,420.13	145,738,701.70	17,006,117.08	128,732,584.62

（2）存货跌价准备

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,288,956.31	1,662,754.92	-	2,201,918.45	-	3,749,792.78
库存商品	8,547,154.35	11,123,290.44	-	3,302,933.75	-	16,367,511.04
发出商品	2,823,797.64	14,616,014.58	-	363,676.65	-	17,076,135.57

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	1,346,208.78	159,104.26	-	138,802.80	-	1,366,510.24
合计	17,006,117.08	27,561,164.20	-	6,007,331.65	-	38,559,949.63

9. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	133,612,383.86	130,022,348.13
固定资产清理	3,852,944.42	-
合计	137,465,328.28	130,022,348.13

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：						
1.2021 年 12 月 31 日	91,839,907.23	79,389,110.64	1,212,197.56	6,780,186.18	3,618,140.24	182,839,541.85
2.本期增加金额	-	21,365,043.88	20,796.46	170,908.58	49,954.91	21,606,703.83
（1）购置	-	3,716,557.54	20,796.46	170,908.58	49,954.91	3,958,217.49
（2）在建工程转入	-	17,648,486.34	-	-	-	17,648,486.34
3.本期减少金额	-	9,248,136.94	-	-	26,901.82	9,275,038.76
（1）处置或报废	-	8,724,685.46	-	-	26,901.82	8,751,587.28
（2）转入在建工程	-	523,451.48	-	-	-	523,451.48
4.2022 年 12 月 31 日	91,839,907.23	91,506,017.58	1,232,994.02	6,951,094.76	3,641,193.33	195,171,206.92
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	19,313,011.20	23,643,449.85	1,037,971.83	5,550,378.58	3,272,382.26	52,817,193.72
2.本期增加金额	4,362,392.04	7,671,011.45	44,745.78	713,114.15	92,700.24	12,883,963.66
（1）计提	4,362,392.04	7,671,011.45	44,745.78	713,114.15	92,700.24	12,883,963.66
3.本期减少金额	-	4,133,367.12	-	-	8,967.20	4,142,334.32
（1）处置或报废	--	4,133,367.12	-	-	8,967.20	4,142,334.32
4.2022 年 12 月 31 日	23,675,403.24	27,181,094.18	1,082,717.61	6,263,492.73	3,356,115.30	61,558,823.06
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	68,164,503.99	64,324,923.40	150,276.41	687,602.03	285,078.03	133,612,383.86

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输工具	合计
2.2021年12月31日账面价值	72,526,896.03	55,745,660.79	174,225.73	1,229,807.60	345,757.98	130,022,348.13

（3）固定资产清理

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
机器设备	3,852,944.42	-

10. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	5,829,578.94	9,775,660.29
工程物资	-	-
合计	5,829,578.94	9,775,660.29

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	5,829,578.94	-	5,829,578.94	9,775,660.29	-	9,775,660.29

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日	7,099,070.00	3,664,036.79	566,037.73	11,329,144.52
2.本期增加金额	-	106,194.69	-	106,194.69
（1）购置	-	106,194.69	-	106,194.69
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2022年12月31日	7,099,070.00	3,770,231.48	566,037.73	11,435,339.21
二、累计摊销				
1.2021年12月31日	1,407,981.04	936,791.38	566,037.73	2,910,810.15
2.本期增加金额	141,981.24	368,173.48	-	510,154.72
（1）计提	141,981.24	368,173.48	-	510,154.72
3.本期减少金额	-	-	-	-

项　目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	合计
4.2022 年 12 月 31 日	1,549,962.28	1,304,964.86	566,037.73	3,420,964.87
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	5,549,107.72	2,465,266.62	-	8,014,374.34
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	5,691,088.96	2,727,245.41	-	8,418,334.37

12. 长期待摊费用

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
模具	6,341,261.07	5,675,647.31	5,569,260.18	71,238.93	6,376,409.27
装修费及其他	16,944.38	138,681.41	36,613.12	-	119,012.67
合计	6,358,205.45	5,814,328.72	5,605,873.30	71,238.93	6,495,421.94

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,559,949.63	5,783,992.44	17,006,117.08	2,550,917.56
信用减值准备	10,178,343.73	1,526,751.56	8,420,050.99	1,263,007.65
递延收益	1,838,225.16	275,733.77	2,158,425.12	323,763.77
可抵扣亏损	484,693.06	72,703.96	3,416,577.96	512,486.70
股份支付	6,311,200.00	946,680.00	6,311,200.00	946,680.00
预计负债	3,342,307.56	501,346.13	2,293,528.00	344,029.20
交易性金融资产公允价值变动	134,070.03	20,110.50	-	-
合计	60,848,789.17	9,127,318.36	39,605,899.15	5,940,884.88

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
固定资产一次性扣除	26,714,107.05	4,007,116.06	14,475,040.13	2,171,256.02
交易性金融资产公允价值变动	-	-	102,073.14	15,310.97
合计	26,714,107.05	4,007,116.06	14,577,113.27	2,186,566.99

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2021年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2021年12月31日余额
递延所得税资产	4,007,116.06	5,120,202.30	2,186,566.99	3,754,317.89
递延所得税负债	4,007,116.06	-	2,186,566.99	-

14. 其他非流动资产

项　目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付工程、设备、模具款	486,072.58	14,783.37

15. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	10,609,218.10	8,609,218.10
短期借款应付利息	12,027.10	10,402.81
未终止确认的应收票据	8,000,000.00	-
合计	18,621,245.20	8,619,620.91

16. 应付票据

种　类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	82,360,236.59	69,767,376.56

17. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付材料款	188,310,389.19	91,345,261.09
应付工程、设备、模具款	5,795,176.21	4,648,501.37
应付运费、加工费及其他	2,654,654.39	2,004,983.85
合计	196,760,219.79	97,998,746.31

18. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收商品款	562,652.77	452,495.58

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	4,361,369.25	30,994,389.70	29,008,489.14	6,347,269.81
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,214,547.50	2,214,547.50	-
合计	4,361,369.25	33,208,937.20	31,223,036.64	6,347,269.81

（2）短期薪酬列示

项　目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,216,166.62	27,388,668.59	25,470,984.46	6,133,850.75
二、职工福利费	-	1,179,292.92	1,179,292.92	-
三、社会保险费	-	1,275,042.50	1,275,042.50	-
其中：医疗保险费	-	1,073,720.00	1,073,720.00	-
工伤保险费	-	93,950.50	93,950.50	-
生育保险费	-	107,372.00	107,372.00	-
四、住房公积金	-	590,758.00	590,758.00	-
五、工会经费和职工教育经费	145,202.63	560,627.69	492,411.26	213,419.06
合计	4,361,369.25	30,994,389.70	29,008,489.14	6,347,269.81

（3）设定提存计划列示

项　目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	2,147,440.00	2,147,440.00	-
2.失业保险费	-	67,107.50	67,107.50	-
合计	-	2,214,547.50	2,214,547.50	-

20. 应交税费

项　目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	5,100,750.70	2,653,051.59
企业所得税	1,108,136.15	369,469.74
城市维护建设税	284,578.66	95,282.02
教育费附加	121,962.29	40,835.15
地方教育附加	81,308.19	27,223.44
个人所得税	40,386.23	21,937.83

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房产税	207,923.05	207,511.45
城镇土地使用税	20,385.00	20,385.00
印花税	69,919.88	4,563.70
合计	7,035,350.15	3,440,259.92

21. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	-	5,706.61
合计	-	5,706.61

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他	-	5,706.61

22. 其他流动负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	350,143.00	1,690,000.00
待转销项税额	73,144.86	58,824.42
合计	423,287.86	1,748,824.42

23. 预计负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证金	3,342,307.56	2,293,528.00	产品质量保证

24. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,158,425.12	-	320,199.96	1,838,225.16	政府拨款

说明：政府补助明细详见附注五、46。

25. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,380,000.00	-	-	-	-	-	56,380,000.00

26. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	141,852,918.85	-	-	141,852,918.85
其他资本公积	240,600.78	-	-	240,600.78
合计	142,093,519.63	-	-	142,093,519.63

27. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,530,558.59	2,093,761.92	-	20,624,320.51

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	103,117,952.92	98,769,539.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减一）	-4,653,923.84	-5,446,450.67
调整后期初未分配利润	98,464,029.08	93,323,088.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,937,619.22	5,712,155.78
减：提取法定盈余公积	2,093,761.92	571,215.58
应付普通股股利	11,276,000.00	-
期末未分配利润	106,031,886.38	98,464,029.08

调整期初未分配利润明细：

（1）由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-4,653,923.84 元。

29. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51
其他业务	6,337,455.44	4,628,484.08	658,159.46	605,923.67
合计	361,269,102.69	279,563,975.31	222,709,366.79	183,257,589.18

（1）主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
车用 LED 行业	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
LED 模组	299,451,117.01	224,629,771.14	208,662,190.45	174,310,989.38
LED 车灯	36,439,316.00	36,968,768.65	13,389,016.88	8,340,676.13
EPS	19,041,214.24	13,336,951.44	-	-
合计	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	354,908,303.32	274,914,645.18	222,051,207.33	182,651,665.51
境外	23,343.93	20,846.05	-	-
合计	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51

30. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
房产税	831,692.20	830,045.80
城市维护建设税	336,598.54	313,156.45
教育费附加	144,256.52	134,209.92
地方教育附加	96,171.00	89,473.28
土地使用税	81,540.00	81,540.00
印花税	180,064.93	62,196.80
车船使用税	8,520.00	8,880.00
合计	1,678,843.19	1,519,502.25

31. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,050,182.92	888,569.18
质量保证金	2,348,249.17	1,447,610.88
业务招待费	1,067,138.28	800,341.03

项　目	2022 年度	2021 年度
差旅费	93,126.56	57,511.83
其他	160,699.94	129,587.90
合计	4,719,396.87	3,323,620.82

32. 管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度
应付职工薪酬	7,079,397.51	5,650,341.47
折旧及摊销	1,298,874.77	1,606,521.51
业务招待费	337,179.66	720,630.39
办公费	652,562.11	1,194,049.20
中介机构费	550,137.38	448,113.20
汽车费用	144,737.64	129,668.22
差旅费	41,283.18	74,623.57
其他	828,134.06	750,282.87
合计	10,932,306.31	10,574,230.43

33. 研发费用

项　目	2022 年度	2021 年度
人工费	6,922,312.75	5,558,747.74
材料费	4,240,451.87	2,845,965.23
折旧费	1,050,954.87	1,004,173.78
检测费	238,088.97	114,654.71
委托开发费	321,912.14	545,544.55
其他	394,686.11	386,196.20
合计	13,168,406.71	10,455,282.21

34. 财务费用

项　目	2022 年度	2021 年度
利息支出	428,680.05	429,771.07
其中：租赁负债利息支出	-	-
减：利息收入	116,305.44	69,481.21
利息净支出	312,374.61	360,289.86
汇兑净损失	-150.99	-
承兑汇票贴息	55,640.59	89,928.89
银行手续费及其他	117,082.89	74,782.52
合　计	484,947.10	525,001.27

35. 其他收益

项　目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,426,199.96	1,646,659.96	
其中：与递延收益相关的政府补助	320,199.96	320,199.96	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,106,000.00	1,326,460.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,844.42	4,213.11	
其中：个税扣缴税款手续费	5,844.42	4,213.11	与收益相关
合计	1,432,044.38	1,650,873.07	

36. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度
承兑汇票贴现息	-453,156.41	-250,268.06
债务重组收益	-	384,936.31
合计	-453,156.41	134,668.25

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-236,143.17	102,073.14

38. 信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-82,216.44	-797,078.64
应收账款坏账损失	-1,938,445.05	1,466,556.92
其他应收款坏账损失	-400.00	-650.00
合计	-2,021,061.49	668,828.28

39. 资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-27,561,164.20	-10,466,623.24

40. 资产处置收益

项　目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-582,669.34	753.81

41. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	6,715.98	-

42. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,727,342.16	-
递延所得税费用	-1,365,884.41	-574,157.82
合计	361,457.75	-574,157.82

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	21,299,076.97	5,137,997.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,194,861.56	770,699.69
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,259.08	92,265.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-241,869.16	-5,571.51
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	-	-
研发费用加计扣除	-1,857,810.81	-1,431,551.67
其他	-817,982.92	-
所得税费用	361,457.75	-574,157.82

43. 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	2022 年度	2021 年度
收回银行承兑汇票保证金	178,422,126.77	107,550,306.87
政府补助	1,111,844.42	1,330,673.11
利息收入	116,305.44	69,481.21
收回往来款	-	22,995.08
合计	179,650,276.63	108,973,456.27

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度
支付银行承兑汇票保证金	197,421,362.07	110,977,866.42
付现费用	5,024,176.52	7,535,329.50
支付往来款	13,706.61	-
合计	202,459,245.20	118,513,195.92

44. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,937,619.22	5,712,155.78
加：资产减值准备	27,561,164.20	10,466,623.24
信用减值损失	2,021,061.49	-668,828.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,883,963.66	12,366,964.45
无形资产摊销	510,154.72	431,337.25
长期待摊费用摊销	5,605,873.30	7,615,161.43
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）	582,669.34	-753.81
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）	236,143.17	-102,073.14
财务费用（收益以“－”号填列）	428,529.06	429,771.07
投资损失（收益以“－”号填列）	453,156.41	-134,668.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,186,433.48	-886,965.26
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,820,549.07	312,807.44
存货的减少（增加以“－”号填列）	-70,867,999.71	-23,348,133.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-92,038,081.57	-30,210,655.82
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	118,285,443.27	24,421,783.71
经营活动产生的现金流量净额	25,233,812.15	6,404,526.65
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	7,886,486.63	7,051,458.10
减：现金的期初余额	7,051,458.10	16,704,600.78
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	835,028.53	-9,653,142.68

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	7,886,486.63	7,051,458.10
其中：库存现金	39,549.49	22,309.26
可随时用于支付的银行存款	7,846,937.14	7,029,148.84
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7,886,486.63	7,051,458.10

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	32,738,188.53	票据池业务保证金
应收票据	39,610,673.92	票据池业务质押
合计	72,348,862.45	/

46. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
2015 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	420,000.00	递延收益	42,000.00	42,000.00	其他收益
2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	649,000.00	递延收益	64,899.96	64,900.00	其他收益
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	380,000.00	递延收益	38,000.04	38,000.00	其他收益
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	828,000.00	递延收益	82,800.00	82,800.00	其他收益
2020 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	925,000.00	递延收益	92,499.96	92,499.96	其他收益
合计	3,202,000.00		320,199.96	320,199.96	

（2）与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
2022 年工业高质量发展专项奖金	600,000.00	不适用	600,000.00	-	其他收益
2022 年度常州市中小微企业发展专项资金	380,000.00	不适用	380,000.00	-	其他收益
失业保险稳岗位返还补贴	107,000.00	不适用	107,000.00	-	其他收益
2020 年度促进实体经济高质量发展专项奖励	344,000.00	不适用	-	344,000.00	其他收益
2021 年工业高质量发展专项奖金	300,000.00	不适用	-	300,000.00	其他收益
2020 年度常州市企业股改上市专项奖励	300,000.00	不适用	-	300,000.00	其他收益
2020 年高新技术企业认定奖励	200,000.00	不适用	-	200,000.00	其他收益
工业企业技术改造综合奖补切块资金	110,000.00	不适用	-	110,000.00	其他收益
“以工代训”补贴	66,000.00	不适用	-	66,000.00	其他收益
其他	25,460.00	不适用	19,000.00	6,460.00	其他收益
合计	2,432,460.00	-	1,106,000.00	1,326,460.00	-

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）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；定性标准为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。

（2）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。

（3）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。

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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 82.90%（比较期：85.23%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较：100.00%）。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	18,621,245.20	-	-	-
应付票据	82,360,236.59	-	-	-
应付账款	196,760,219.79	-	-	-
合计	297,741,701.58	-	-	-

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	8,619,620.91	-	-	-
应付票据	69,767,376.56	-	-	-
应付账款	97,998,746.31	-	-	-
合计	176,385,743.78	-	-	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

七、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	391,207.14	-	-	391,207.14
（二）应收款项融资	-	-	78,369,148.47	78,369,148.47
持续以公允价值计量的资产总额	391,207.14	-	78,369,148.47	78,760,355.61

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

八、关联方及关联交易

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、共同控制的构成关联方。

1. 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司控股股东及实际控制人持股情况如下：

股东名称	持股比例
刘威	31.7534%
刘国学	31.1360%

股东名称	持股比例
陶建芳	15.8389%
合计	78.7283%

说明：刘国学、陶建芳、刘威三人于 2014 年 11 月 18 日签订了《一致行动人协议》，协议有效期自 2014 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日。刘国学、陶建芳、刘威为公司的共同实际控制人。

2. 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
戴余忠	副总经理陈锋的妹夫
董事、监事、经理、财务负责人及董事会秘书	关键管理人员

3. 关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	3,911,111.48	3,570,522.00

4. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	戴余忠	3,000.00	150.00	-	-

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

（1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
净额法确认收入	董事会、监事会、股东大会审议	营业收入	-27,174,786.89
净额法确认收入		营业成本	-27,174,786.89
收入跨期		应收账款	7,858,382.89
收入跨期		应交税费	1,291,879.83
收入跨期		未分配利润	2,019,139.45
收入跨期		营业收入	4,547,363.61
成本跨期		存货	-9,314,359.46
成本跨期		未分配利润	-5,393,284.99
成本跨期		营业成本	3,921,074.47
预计负债计提		预计负债	2,293,528.00
预计负债计提		未分配利润	-3,141,164.01
预计负债计提		营业成本	-2,295,246.89
预计负债计提		销售费用	1,447,610.88
合同履约成本重分类调整		营业成本	1,543,234.43
合同履约成本重分类调整		销售费用	-1,543,234.43
其他		应收账款	-392,919.15
其他		其他流动资产	-137,240.32
其他		递延所得税资产	769,987.13
其他		应交税费	369,469.74
其他		盈余公积	-517,102.64
其他		未分配利润	980,800.34
其他		信用减值损失	437,942.36
其他		所得税费用	155,397.42
现金流量表		销售商品、提供劳务收到的现金	-27,425,054.95
现金流量表		购买商品、接受劳务支付的现金	-27,926,799.35
现金流量表		支付其他与经营活动有关的现金	752,012.46
现金流量表		支付其他与筹资活动有关的现金	-250,268.06

公司于 2023 年 4 月 25 日分别召开第三届董事会第六次会议及第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，该议案尚需提交公司 2022

年年度股东大会审议，2022 年年度股东大会预计于 2023 年 5 月 19 日召开。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-582,669.34	753.81	
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）	1,426,199.96	1,646,659.96	
债务重组损益	-	384,936.31	
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	-236,143.17	102,073.14	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	800.00	66,403.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-6,715.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	608,187.45	2,194,110.44	
减：非经常性损益的所得税影响数	91,228.12	329,116.57	
非经常性损益净额	516,959.33	1,864,993.87	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	516,959.33	1,864,993.87	

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.56	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.39	0.36	0.36

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.83	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.23	0.07	0.07

公司名称：常州通宝光电股份有限公司

日期：2023 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区车公庄大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告章用专用

登记机关

2021 年12 月17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-74

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

4-1-1-75



自主龙
男
1973-03-24
130102197303242138

320200020025
江苏省注册会计师协会
2000 07 18

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

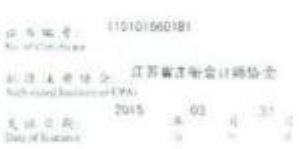




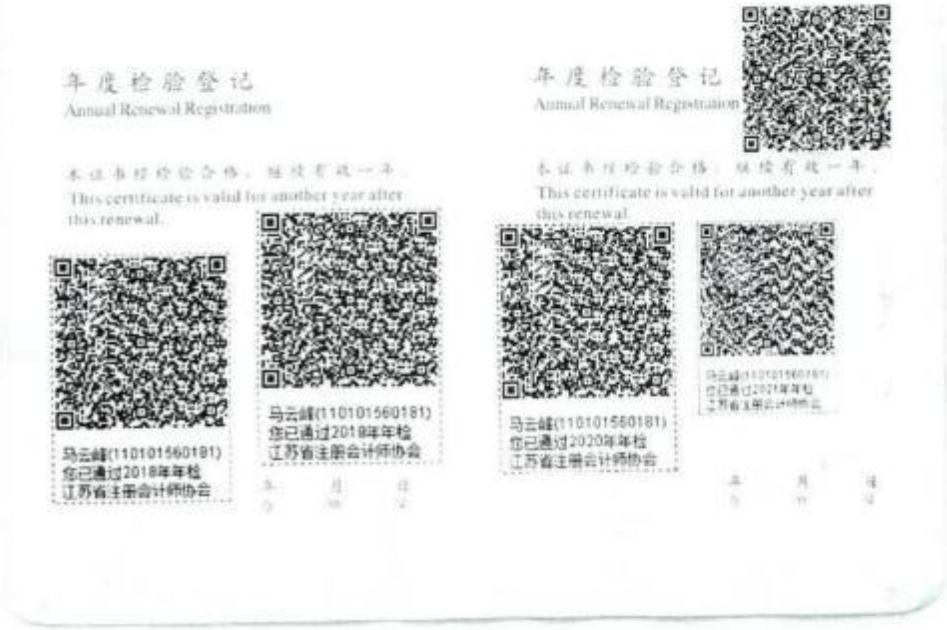


















年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110100320761
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 06 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日

常州通宝光电股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2024]17258 号

目　　录

前期会计差错更正的专项说明——1

关于常州通宝光电股份有限公司前期会计差错更正的说明——3

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机"扫一扫"或进入"注册会计师行业统一监管平台（https://acc.mof.gov.cn）"进行查验。
报告编码：京24ZCYE810T

常州通宝光电股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2024]17258 号

常州通宝光电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对常州通宝光电股份有限公司（以下简称“通宝光电”或“公司”）因前期会计差错追溯调整财务报表事项而编制的《关于常州通宝光电股份有限公司前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

一、管理层的责任

按照《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是通宝光电管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，通宝光电管理层编制的专项说明如实反映了通宝光电前期会计差错的更正情况。通宝光电对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则的相关规定。

四、其他说明事项

本审核报告仅供通宝光电向全国中小企业股份转让系统报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

常州通宝光电股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2024]17258号

[此页无正文]

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

常州通宝光电股份有限公司

前期会计差错更正的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

（一）2021年度/2021年末

1.根据减值迹象实际发生期间对存货跌价准备进行重新测算复核，调整增加2021年存货跌价准备金额10,989,172.85元，调整减少年初未分配利润金额14,969,332.25元，调整减少营业成本金额4,520,279.72元，调整增加资产减值损失金额540,120.32元。

2.对合同重新进行系统性梳理，按照企业会计准则相应调整了总额法及净额法判断、合同履约成本及收入成本跨期等事项：

（1）根据相关合同条款判断符合总额法收入确认，调整增加营业收入23,848,826.47元，调整增加营业成本23,848,826.47元，调整减少应付账款983,666.28元，调整减少存货983,666.28元。

（2）对发出商品过程中产生的运费等确认合同履约成本，调整增加存货原值金额1,806,027.44元，调整增加应付账款75,509.43元，调整增加年初未分配利润金额1,485,998.35元，调整减少营业成本金额244,519.66元。

（3）对收入跨期等事项进行了调整，调整增加应收账款3,015,279.68元，调整减少存货金额1,192,760.52元，调整增加应付账款1,259,554.09元，调整减少应交税费349,172.55元，调整减少年初未分配利润16,432.81元，调整增加营业收入1,941,557.53元，调整增加营业成本金额1,046,306.81元，调整减少税金及附加33,319.71元。

3.重新测算预计负债计提金额，调整增加销售费用1,430,882.13元，调整增加年初未分配利润1,638,957.59元，调整减少预计负债208,075.46元。

4.重新测算应收票据、应收账款及其他应收款坏账准备，调整增加应收票据2,004,682.24元，调整减少应收账款340,154.56元，调整减少其他应收款6,943.90元，调整增加年初未分配利润1,113,165.53元，调整减少信用减值损失544,418.25元。

5.执行新租赁准则，调整增加使用权资产1,900,530.16元，调整减少应付账款38,507.84元，调整增加租赁负债1,544,699.58元，调整增加一年内到期的非流动负债701,551.14元，

调整增加营业成本 208,378.41 元，调整增加财务费用 98,834.31 元。

6.因费用跨期、报表项目重分类以及固定资产转固时点，综合对报表项目影响金额较小的事项进行调整：

（1）对费用跨期等事项进行调整，调整减少应收账款 12,188.09 元，调整减少预付款项 16,144.17 元，调整减少其他应收款 11,500.00 元，调整减少在建工程 7,079.65 元，调整增加应付账款 41,913.30 元，调整增加其他应付款 23,573.53 元，调整减少年初未分配利润 106,057.65 元，调整增加营业成本 27,694.17 元，调整增加研发费用 4,114.63 元，调整增加销售费用 6,501.19 元，调整减少管理费用 31,968.90 元。

（2）对资产负债项目进行重分类列报调整，调整增加预付款项 90,061.86 元，调整增加其他应收款 150,378.00 元，调整减少在建工程 130,796.45 元，调整减少应付账款 40,734.59 元，调整增加应付职工薪酬 150,378.00 元。

（3）固定资产未及时转固，按照其达到预定可使用状态时点予以调整转固，调整减少在建工程 684,849.63 元，调整增加固定资产 588,512.19 元，调整减少年初未分配利润 31,276.72 元，调整增加营业成本 65,060.72 元。

（4）根据业务发生部门，对利润表科目进行重分类调整，调整增加管理费用 492,492.95 元，调整减少销售费用 544,544.84 元，调整增加研发费用 53,606.43 元，调整增加资产处置收益 1,554.54 元，调整减少营业收入 80,650.51 元，调整增加营业外收入 80,650.51 元。

（5）对政府补助摊销进行重新测算，调整减少递延收益 121,701.93 元，调整增加其他收益 190,609.44 元，调整减少年初未分配利润 68,907.51 元。

7.上述事项影响的递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用以及盈余公积。调整增加递延所得税资产 1,857,598.36 元，调整增加应交税费 125,100.84 元，调整增加递延所得税负债 471,124.81 元，调整增加盈余公积金额 64,918.94 元，调整增加年初未分配利润金额 1,866,600.62 元，调整增加所得税费用 670,146.85 元。

8.除以上更正事项引起的现金流量变动外，其他主要的现金流量表调整事项如下：

公司以票据质押开具应付票据时，原将质押票据到期收款转为保证金和应付票据到期支付保证金收回按照实际影响金额进行列报，本期调整减少收到其他与经营活动有关的现金 107,492,651.44 元，调整减少支付其他与经营活动有关的现金 105,601,922.89 元。

（二）2022 年度/2022 年末

1.根据减值迹象实际发生期间对存货跌价准备进行重新测算和复核，调整减少 2022 年存货跌价准备金额 5,318,248.87 元，调整减少年初未分配利润金额 10,989,172.85 元，调整减

少营业成本金额 39,579.30 元，调整减少资产减值损失金额 16,267,842.42 元。

2. 公司对合同重新进行系统性梳理，按照企业会计准则相应调整了总额法及净额法判断、合同履约成本及收入成本跨期等事项：

（1）根据相关合同条款判断符合总额法收入确认，调整增加营业收入 28,405,258.22 元，调整增加营业成本 28,405,258.22 元，调整增加应收账款 1,544,997.31 元，调整减少存货 1,544,997.31 元。

（2）对发出商品过程中产生的运费等确认合同履约成本，调整增加存货原值金额 3,094,491.36 元，调整增加应付账款 356,202.84 元，调整增加年初未分配利润金额 1,806,027.44 元，调整减少营业成本金额 786,430.95 元，调整减少销售费用 145,830.13 元。

（3）对收入跨期等事项进行了调整，调整增加应收账款 4,585,325.41 元，调整减少存货金额 652,338.52 元，调整增加应付账款 3,305,814.93 元，调整减少应交税费金额 1,216,768.05 元，调整增加年初未分配利润 912,137.62 元，调整增加营业收入金额 209,321.76 元，调整减少营业成本金额 540,422.00 元，调整减少税金及附加 182,058.63 元。

3. 重新测算预计负债计提金额，调整售后费用，调整减少销售费用 201,595.01 元，调整增加年初未分配利润 208,075.46 元，调整减少预计负债 409,670.47 元。

4. 重新测算应收票据、应收账款及其他应收款坏账准备，调整增加应收票据 2,086,898.68 元，调整减少应收账款 496,133.09 元，调整减少其他应收款 9,687.59 元，调整增加年初未分配利润 1,657,583.78 元，调整增加信用减值损失 76,505.78 元。

5. 执行新租赁准则，调整增加使用权资产 1,187,450.17 元，调整减少应付账款 47,390.57 元，调整增加租赁负债 882,737.98 元，调整增加一年内到期的非流动负债 676,623.72 元，调整减少年初未分配利润金额 307,212.72 元，调整减少营业成本 66,728.25 元，调整增加财务费用 84,036.49 元。

6. 因费用跨期、报表项目重分类以及固定资产转固时点，综合对报表项目影响金额较小的事项进行调整：

（1）对费用跨期等事项进行调整，调整减少应收账款 7,660.78 元，调整减少预付账款 27,363.47 元，调整减少其他应收款 1,960.30 元，调整减少存货 75,509.43 元，调整减少在建工程 7,079.65 元，调整增加应付账款 68,562.57 元，调整增加其他应付款 36,552.51 元，调整减少年初未分配利润 187,908.17 元，调整减少营业成本 8,900.28 元，调整增加研发费用 2,577.17 元，调整增加销售费用 2,584.68 元，调整增加管理费用 40,518.97 元。

（2）对资产负债项目进行重分类列报调整，调整增加预付款项 122,601.11 元，调整增加其他应收款 195,711.98 元，调整增加在建工程 8,034,605.61 元，调整减少固定资产

8,137,702.93 元，调整减少其他非流动资产 3,590.28 元，调整减少应付账款 607,329.90 元，调整增加应付职工薪酬 187,865.34 元，调整增加应交税费 631,090.05 元。

（3）固定资产未及时转固，按照其达到预定可使用状态时点予以调整转固，调整减少年初未分配利润 96,337.44 元，调整减少营业成本 96,337.44 元。

（4）根据业务发生部门，对利润表科目进行重分类调整，调整增加管理费用 672,172.26 元，调整减少销售费用 881,973.60 元，调整增加研发费用 212,268.33 元，调整减少营业收入 185,931.03 元，调整减少营业成本 371,158.68 元，调整增加资产处置收益 2,466.99 元，调整增加营业外收入 185,931.03 元，调整增加营业外支出 371,158.68 元。

（5）对政府补助摊销进行重新测算，根据摊销期重新测算，调整减少递延收益 105,490.34 元，调整减少其他收益 16,211.59 元，调整增加年初未分配利润 121,701.93 元。

7.上述事项影响的递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用以及盈余公积。调整减少递延所得税资产 479,636.91 元，调整增加应交税费 785,712.29 元，调整增加递延所得税负债 44,522.92 元，调整减少年初未分配利润金额 378,682.90 元，调整增加盈余公积金额 1,640,055.61 元，调整增加所得税费用 2,571,244.83 元。

8.对现金流量表项目的主要调整事项如下所示：

公司以票据质押开具应付票据时，原将质押票据到期收款转为保证金和应付票据到期支付保证金收回按照实际影响金额进行列报，本期调整减少收到其他与经营活动有关的现金 178,236,195.74 元，调整减少支付其他与经营活动有关的现金 177,745,074.66 元。

二、前期会计差错更正事项对财务报表项目的影响

（一）上述差错更正对公司财务报表的影响

1.对资产负债表项目的影响

（1）2021 年 12 月 31 日

单位金额：元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	81,647,379.83	2,004,682.24	83,652,062.07
应收账款	68,273,232.14	2,662,937.03	70,936,169.17
预付款项	553,982.49	73,917.69	627,900.18

项目	2021年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
其他应收款	21,850.00	131,934.10	153,784.10
存货	128,732,584.62	-11,359,572.21	117,373,012.41
在建工程	9,775,660.29	-822,725.73	8,952,934.56
固定资产	130,022,348.13	588,512.19	130,610,860.32
使用权资产		1,900,530.16	1,900,530.16
递延所得税资产	5,940,884.88	1,857,598.36	7,798,483.24
应付账款	97,998,746.31	314,068.11	98,312,814.42
应付职工薪酬	4,361,369.25	150,378.00	4,511,747.25
应交税费	3,440,259.92	-224,071.71	3,216,188.21
其他应付款	5,706.61	23,573.53	29,280.14
一年内到期的非流动负债		701,551.14	701,551.14
租赁负债		1,544,699.58	1,544,699.58
预计负债	2,293,528.00	-208,075.46	2,085,452.54
递延收益	2,158,425.12	-121,701.93	2,036,723.19
递延所得税负债	2,186,566.99	471,124.81	2,657,691.80
盈余公积	18,530,558.59	64,918.94	18,595,477.53
未分配利润	98,464,029.08	-5,678,651.18	92,785,377.90

（2）2022年12月31日

单位金额：元

项目	2022年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	79,261,749.14	2,086,898.68	81,348,647.82
应收账款	107,952,687.53	5,626,528.85	113,579,216.38
预付款项	341,205.46	95,237.64	436,443.10
其他应收款	29,450.00	184,064.09	213,514.09
存货	172,039,420.13	6,139,894.97	178,179,315.10
在建工程	5,829,578.94	8,027,525.96	13,857,104.90

项目	2022年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
固定资产	137,465,328.28	-8,137,702.93	129,327,625.35
使用权资产		1,187,450.17	1,187,450.17
递延所得税资产	9,127,318.36	-479,636.91	8,647,681.45
其他非流动资产	486,072.58	-3,590.28	482,482.30
应付账款	196,760,219.79	3,075,859.87	199,836,079.66
应付职工薪酬	6,347,269.81	187,865.34	6,535,135.15
应交税费	7,035,350.15	200,034.29	7,235,384.44
其他应付款		36,552.51	36,552.51
一年内到期的非流动负债		676,623.72	676,623.72
租赁负债		882,737.98	882,737.98
预计负债	3,342,307.56	-409,670.47	2,932,637.09
递延收益	1,838,225.16	-105,490.34	1,732,734.82
递延所得税负债	4,007,116.06	44,522.92	4,051,638.98
盈余公积	20,624,320.51	1,640,055.61	22,264,376.12
未分配利润	106,031,886.38	8,497,578.81	114,529,465.19

2.对利润表的影响

（1）2021年度

单位金额：元

项目	2021年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	222,709,366.79	25,709,733.49	248,419,100.28
营业成本	183,257,589.18	20,431,467.20	203,689,056.38
税金及附加	1,519,502.25	-33,319.71	1,486,182.54
销售费用	3,323,620.82	892,838.48	4,216,459.30
管理费用	10,574,230.43	460,524.05	11,034,754.48
研发费用	10,455,282.21	57,721.06	10,513,003.27
财务费用	525,001.27	98,834.31	623,835.58

项目	2021 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
加：其他收益	1,650,873.07	190,609.44	1,841,482.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	668,828.28	544,418.25	1,213,246.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,466,623.24	-540,120.32	-11,006,743.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	753.81	1,554.54	2,308.35
加：营业外收入		80,650.51	80,650.51
减：所得税费用	-574,157.82	670,146.85	95,989.03

（2）2022 年度

单位金额：元

项目	2022 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	361,269,102.69	28,428,648.95	389,697,751.64
营业成本	279,563,975.31	26,495,701.32	306,059,676.63
税金及附加	1,678,843.19	-182,058.63	1,496,784.56
销售费用	4,719,396.87	-1,226,814.06	3,492,582.81
管理费用	10,932,306.31	712,691.23	11,644,997.54
研发费用	13,168,406.71	214,845.50	13,383,252.21
财务费用	484,947.10	84,036.49	568,983.59
加：其他收益	1,432,044.38	-16,211.59	1,415,832.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,021,061.49	-76,505.78	-2,097,567.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-27,561,164.20	16,267,842.42	-11,293,321.78
资产处置收益（损	-582,669.34	2,466.99	-580,202.35

项目	2022年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
失以“-”号填列）			
加：营业外收入		185,931.03	185,931.03
减：营业外支出		371,158.68	371,158.68
减：所得税费用	361,457.75	2,571,244.83	2,932,702.58

3.对现金流量表的影响

（1）2021年度

单位金额：元

项目	2021年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
销售商品、提供劳务收到的现金	201,838,927.77	11,853,322.70	213,692,250.47
收到其他与经营活动有关的现金	108,973,456.27	-107,492,651.44	1,480,804.83
购买商品、接收劳务支付的现金	153,691,508.62	12,343,731.89	166,035,240.51
支付给职工以及为职工支付的现金	26,492,784.70	-4,053.94	26,488,730.76
支付其他与经营活动有关的现金	118,513,195.92	-105,601,922.89	12,911,273.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	11,640,910.21	3,524,336.36	15,165,246.57
取得借款收到的现金	8,609,218.10	6,400,000.00	15,009,218.10
支付其他与筹资活动有关的现金		498,579.84	498,579.84

（2）2022 年度

单位金额：元

项目	2022 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
销售商品、提供劳务收到的现金	311, 792, 917. 20	13, 610, 395. 55	325, 403, 312. 75
收到其他与经营活动有关的现金	179, 650, 276. 63	-178, 236, 195. 74	1, 414, 080. 89
购买商品、接收劳务支付的现金	226, 958, 461. 95	12, 151, 602. 14	239, 110, 064. 09
支付给职工以及为职工支付的现金	31, 223, 036. 64	-85, 632. 30	31, 137, 404. 34
支付其他与经营活动有关的现金	202, 459, 245. 20	-177, 745, 074. 66	24, 714, 170. 54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	22, 894, 878. 85	180, 483. 00	23, 075, 361. 85
支付其他与筹资活动有关的现金		872, 821. 63	872, 821. 63

常州通宝光电股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-1)

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统，了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(XII)

出　资　额　14840万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 07 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-91



会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

4-1-92

财政部官网发布的《从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息》

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年05月11日 星期六 | 请输入关键字 | 会计司 | 搜索 | 返回主站

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000596493826	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760500	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000056878702B	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020-11-02

16	银盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401 69X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	911101015923545 81W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050854588 61W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	911101055923436 55N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	913300008737 4063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896987 90Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080613011 73Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	914201060819786 08B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896616 64J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	911101010855307 8XF	11000188	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020837656 9XD	11010206	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020020011 46K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896620 85K	11000207	2020-11-02

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 张 [redacted]

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-10-16

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

身份证号码 Identity card No. 340102701016301



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号: 340101420005
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 01 月 01 日
Date of Issuance 为 Jan Jul

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

3月 1,3 年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所 1101080212359


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 朱广超
性别 Sex
出生年月 Date of birth 1981-10-08
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 372526198110080711
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080212359


年度检验登记
Annual Renewal Registration
山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章
山东省注册会计师协会
2020年
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：110101504795
No. of Certificate
批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2014年09月16日
Date of Issuance
山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080212359

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Name 张一南

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-05-13

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370782198805132014

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2022

山东省注册会计师协会

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 110101501015

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2022 年 02 月 18 日

年 月 日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

1101060212359

关于常州通宝光电股份有限公司实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号--财务报表的一般规定（2023 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益（2023 年修订）》专项说明的鉴证报告

天职业字[2024]41769 号

目　　录

鉴证报告——1

专项说明——3

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或登录“全国会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24DD6K3NE9

关于常州通宝光电股份有限公司实行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报表的一般规定（2023 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》专项说明的鉴证报告

天职业字[2024] 41769 号

北京证券交易所：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）作为常州通宝光电股份有限公司（以下简称“通宝光电公司”）申报会计师，对通宝光电公司管理层根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的相关规定，编制的《常州通宝光电股份有限公司实行《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）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》专项说明》（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供通宝光电公司为申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按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（2023 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是通宝光电公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对通宝光电公司管理层编制的上述专项说明独立的提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括询问、分析、检查和重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益（2023 年修订）》的相关规定。

[以下无正文]

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京
二〇二四年六月十九日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师
张居忠

中国注册会计师：

常州通宝光电股份有限公司实行《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）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益（2023年修订）》专项说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、实行原因的说明

中国证券监督管理委员会2023年12月22日公布《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）》（证监会公告〔2023〕64号）（以下简称“15号文”），“第二条在中华人民共和国境内公开发行股票并在证券交易所上市的公司披露年度财务报告、首次公开发行股票的公司和向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的公司（以下均简称“公司”）申报财务报告、以及按照有关规定需要参照年度财务报告披露有关财务信息时，应遵循本规则。”、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）（以下简称“解释性公告第1号”），“十、本规则自公布之日起施行。2008年10月31日发布的《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（2008年修订）》（证监会公告〔2008〕43号）同时废止。上市公司在披露定期报告时，应在财务报表附注中披露执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响情况。”

公司根据15号文、解释性公告第1号补充或修改披露以下主要重要信息：

（一）2021-2022年度财务报表附注主要修改章节

序号	按原规定披露	按新规定披露	备注
一、公司的基本情况			
1、	公司所属行业	公司实际从事的主要经营活动	详见“1、公司的基本情况”
三、重要会计政策及会计估计			
2、	/	（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	详见“2、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”
3、	/	（五）重要性标准确定方法和选择依据	详见“3、重要性标准确定方法和选择依据”

序号	按原规定披露	按新规定披露	备注
4、	/	（十）应收账款、（十二）其他应收款之 2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法	详见“4、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法”
5、	/	（十一）应收款项融资	详见“5、应收款项融资”
6、	/	（十七）借款费用	详见“6、借款费用”
7、	/	（十九）使用权资产	详见“7、使用权资产”
8、	/	（二十四）租赁负债	详见“8、租赁”
9、	/	（二十八）合同成本	详见“9、合同成本”
六、财务报表主要项目注释			
10、	/	（十）在建工程之（2）重要在建工程项目变化	详见“10、重要在建工程项目变化”
11、	/	（十一）使用权资产	详见“11、使用权资产”
12、	/	（二十四）一年内到期的非流动负债	详见“12、一年内到期的非流动负债”

序号	按原规定披露	按新规定披露	备注
13、	/	（二十六）租赁负债 （五十一）租赁	详见“13、租赁”
14、	分行业、分产品、分地区列示营业收入、营业成本	（三十三）营业收入、营业成本之分解信息及履约义务的说明	详见“14、营业收入、营业成本”
15、	/	（四十八）现金流量表项目注释之 2.与筹资活动有关的现金	详见“15、支付的其他与筹资活动有关的现金”
七、研发支出			
16、	/	新增研发支出章节	详见“16、研发支出”
八、政府补助			
17、	（1）与资产相关的政府补助 （2）与收益相关的政府补助	修改政府补助章节	详见“17、修改政府补助章节”
十七、补充资料			
18、	“当期非经常性损益明细表”根据《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》的要求披露。	“当期非经常性损益明细表”根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的要求披露。	详见“18、补充资料

1、公司的基本情况

（1） 按原规定披露

公司属于汽车零部件及配件制造业，专业从事车用LED模组和LED车灯的设计、研发、生产及销售。其中车用LED模组产品包括：组合灯模组、转向信号灯模组、昼间行驶灯模组、位置灯模组、制动灯模组、门灯模组、车内顶灯模组等各类模组；LED车灯产品包括：昼间行驶灯、转向信号灯、制动灯等。

（2） 按新规定披露

公司属于汽车零部件及配件制造业，定位于汽车电子零部件制造商，主营业务为汽车照明系统、电子控制系统等汽车电子零部件的研发、生产和销售。

2、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

（1）按新规定补充披露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。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

3、重要性标准确定方法和选择依据

（1）按新规定补充披露重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的应收款项金额超过 200 万元
重要的应收款项实际核销	实际核销的单项应收款项金额超过 200 万元
账龄超过一年且金额重要的应付账款	账龄超过一年且单项应付款项金额超过 200 万元
账面价值发生重大变动的合同负债	单项合同负债账面金额变动超过 200 万元
账龄超过一年的重要合同负债	账龄超过一年的单项合同负债金额超过 200 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	账龄超过一年的单项其他应付款金额超过 200 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 1000 万元

4、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

（1）按新规定补充披露基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

5、应收款项融资

（1）按新规定补充披露应收款项融资会计政策段

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6、借款费用

（1）按新规定补充披露借款费用会计政策段

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。

7、使用权资产

（1）按新规定补充披露使用权资产会计政策段

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。

各类使用权资产折旧方法、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）	净残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期限	

8、租赁负债

（1）按新规定补充披露租赁负债会计政策段

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。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。

9、合同成本

（1）按新规定补充披露合同成本会计政策段

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

10、重要在建工程项目变化

（1）按新规定补充披露重要在建工程项目变化情况

2022年度

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
2号楼改造工程	15,000,000.00		8,222,422.93			8,222,422.93

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
54.82	施工中				自筹资金

2021年度

2021年度无重要在建工程项目变化。

11、使用权资产

（1）按新规定补充披露使用权资产情况

2022年度

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	2,532,936.17	2,532,936.17
2. 本期增加金额		
（1）第三方租入		
3. 本期减少金额		
（1）租赁到期减少		
4. 2022 年 12 月 31 日	2,532,936.17	2,532,936.17
二、累计折旧		
1. 2022 年 1 月 1 日	632,406.01	632,406.01
2. 本期增加金额	713,079.99	713,079.99
（1）计提	713,079.99	713,079.99
3. 本期减少金额		
（1）租赁到期减少		
4. 2022 年 12 月 31 日	1,345,486.00	1,345,486.00
三、减值准备		
1. 2022 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	1, 187, 450. 17	1, 187, 450. 17
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	1, 900, 530. 16	1, 900, 530. 16

2021年度

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	2, 045, 042. 66	2, 045, 042. 66
2. 本期增加金额	487, 893. 51	487, 893. 51
（1）第三方租入	487, 893. 51	487, 893. 51
3. 本期减少金额		
（1）租赁到期减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	2, 532, 936. 17	2, 532, 936. 17
二、累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	632, 406. 01	632, 406. 01
（1）计提	632, 406. 01	632, 406. 01
3. 本期减少金额		
（1）租赁到期减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	632, 406. 01	632, 406. 01
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	1, 900, 530. 16	1, 900, 530. 16
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	2, 045, 042. 66	2, 045, 042. 66

12、一年内到期的非流动负债

（1）按新规定补充披露一年内到期的非流动负债情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的租赁负债	676,623.72	701,551.14
合计	676,623.72	701,551.14

13、租赁

（1）按新规定补充披露租赁负债情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
经营租赁应付款	882,737.98	1,544,699.58
合计	882,737.98	1,544,699.58

（2）按新规定补充披露承租人与租赁有关的信息

项目	2022年度	2021年度
租赁负债的利息费用	84,036.49	98,834.31
计入当期损益的短期租赁费用		
计入当期损益的低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	817,181.04	408,650.95
售后租回交易产生的相关损益		

（3）补充披露租赁活动的其他定性和定量信息

公司主要租赁仓库用于储存存货，根据实际租赁的面积和时间进行结算。

14、营业收入、营业成本

（1）按原规定披露

项　目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51
其他业务	6,337,455.44	4,628,484.08	658,159.46	605,923.67
合计	361,269,102.69	279,563,975.31	222,709,366.79	183,257,589.18

主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
车用 LED 行业	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51

主营业务（分产品）

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
LED 模组	299,451,117.01	224,629,771.14	208,662,190.45	174,310,989.38
LED 车灯	36,439,316.00	36,968,768.65	13,389,016.88	8,340,676.13
EPS	19,041,214.24	13,336,951.44		
合计	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51

主营业务（分地区）

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	354,908,303.32	274,914,645.18	222,051,207.33	182,651,665.51
境外	23,343.93	20,846.05		
合计	354,931,647.25	274,935,491.23	222,051,207.33	182,651,665.51

（2）按新规定披露

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	385,869,636.75	303,721,770.20	247,841,591.33	203,083,132.71
其他业务收入	3,828,114.89	2,337,906.43	577,508.95	605,923.67
合计	389,697,751.64	306,059,676.63	248,419,100.28	203,689,056.38

营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：汽车照明系统	366,335,203.00	290,021,102.73	247,841,591.33	203,083,132.71
电子控制系统	19,534,433.75	13,700,667.47		

合同分类	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	3,828,114.89	2,337,906.43	577,508.95	605,923.67
合计	389,697,751.64	306,059,676.63	248,419,100.28	203,689,056.38
按经营地区分类				
其中：内销收入	389,674,407.71	306,038,608.74	248,419,100.28	203,689,056.38
外销收入	23,343.93	21,067.89		
合计	389,697,751.64	306,059,676.63	248,419,100.28	203,689,056.38

履约义务的说明：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	客户验收、领用	开票后1-4个月内	货物	是	无	产品质量保证
外销	EXW（工厂交货）	开票后1-4个月内	货物	是	无	产品质量保证

15、支付的其他与筹资活动有关的现金

（1）按新规定补充披露支付的其他与筹资活动有关的现金情况

项目	2022年度	2021年度
融资租赁费	817,181.04	408,650.95
票据贴现费用	55,640.59	89,928.89
合计	872,821.63	498,579.84

16、研发支出

（1）按新规定补充披露研发支出章节

1）按费用性质列示

项目	2022年度	2021年度
人工费	7,134,581.08	5,612,354.17
材料费	4,295,305.53	2,924,596.30
折旧费	1,050,954.87	1,004,173.78
检测费	238,088.97	114,654.71
委托开发费	321,912.14	545,544.55
其他	342,409.62	311,679.76
合计	13,383,252.21	10,513,003.27

项目	2022 年度	2021 年度
其中：费用化研发支出	13,383,252.21	10,513,003.27
资本化研发支出		
合计	13,383,252.21	10,513,003.27

2）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3）重要的资本化研发项目

无。

17、修改政府补助章节

（1）按原规定披露

与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
2015 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	420,000.00	递延收益	42,000.00	42,000.00	其他收益
2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	649,000.00	递延收益	64,899.96	64,900.00	其他收益
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	380,000.00	递延收益	38,000.04	38,000.00	其他收益
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	828,000.00	递延收益	82,800.00	82,800.00	其他收益
2020 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	925,000.00	递延收益	92,499.96	92,499.96	其他收益
合计	3,202,000.00		320,199.96	320,199.96	

与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
2022 年工业高质量发展专项奖金	600,000.00	不适用	600,000.00		其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
2022 年度常州市中小微企业发展专项资金	380,000.00	不适用	380,000.00		其他收益
失业保险稳岗位返还补贴	107,000.00	不适用	107,000.00		其他收益
2020 年度促进实体经济高质量发展专项奖励	344,000.00	不适用		344,000.00	其他收益
2021 年工业高质量发展专项奖金	300,000.00	不适用		300,000.00	其他收益
2020 年度常州市企业股改上市专项奖励	300,000.00	不适用		300,000.00	其他收益
2020 年高新技术企业认定奖励	200,000.00	不适用		200,000.00	其他收益
工业企业技术改造综合奖补切块资金	110,000.00	不适用		110,000.00	其他收益
“以工代训”补贴	66,000.00	不适用		66,000.00	其他收益
其他	25,460.00	不适用	19,000.00	6,460.00	其他收益
合计	2,432,460.00		1,106,000.00	1,326,460.00	

（2）按新规定披露

涉及政府补助的负债项目

2022年度

项目名称	2022 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
2015 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	143,500.00			42,000.00		101,500.00	与资产相关
2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	362,358.51			64,899.96		297,458.55	与资产相关
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	250,166.53			38,000.04		212,166.49	与资产相关
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	662,400.00			82,800.00		579,600.00	与资产相关

项目名称	2022年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022年12月31日	与资产/收益相关
2020年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	618,298.15			76,288.37		542,009.78	与资产相关
合计	2,036,723.19			303,988.37		1,732,734.82	

2021年度

项目名称	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2021年12月31日	与资产/收益相关
2015年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	185,500.00			42,000.00		143,500.00	与资产相关
2016年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	427,258.47			64,899.96		362,358.51	与资产相关
2018年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	288,166.57			38,000.04		250,166.53	与资产相关
2019年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	745,200.00			82,800.00		662,400.00	与资产相关
2020年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	901,407.55			283,109.40		618,298.15	与资产相关
合计	2,547,532.59			510,809.40		2,036,723.19	

计入当期损益的政府补助

类型	2022 年度	2021 年度
2022 年工业高质量发展专项资金	600,000.00	
2022 年度常州市中小微企业发展专项资金	380,000.00	
留工补贴、扩岗补贴及稳岗返还	107,000.00	
2015 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	42,000.00	42,000.00
2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	64,899.96	64,899.96
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	38,000.04	38,000.04
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	82,800.00	82,800.00
2020 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	76,288.37	283,109.40
2020 年度促进实体经济高质量发展专项奖励		344,000.00
2021 年工业高质量发展专项奖金		300,000.00
2020 年度常州市企业股改上市专项奖励		300,000.00
2020 年高新技术企业认定奖励		200,000.00
工业企业技术改造综合奖切块资金		110,000.00
“以工代训”补贴		66,000.00
其他零星补贴	19,000.00	6,460.00
合计	1,409,988.37	1,837,269.40

18、补充资料

(1) 按原规定披露

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-582,669.34	753.81	
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）	1,426,199.96	1,646,659.96	
债务重组损益		384,936.31	

项 目	2022年度	2021年度	说明
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	-236,143.17	102,073.14	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	800.00	66,403.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-6,715.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	608,187.45	2,194,110.44	
减：非经常性损益的所得税影响数	91,228.12	329,116.57	
非经常性损益净额	516,959.33	1,864,993.87	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	516,959.33	1,864,993.87	

（2）按新规定披露

非经常性损益明细	2022年度	2021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	-580,202.35	2,308.35
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	1,409,988.37	1,837,269.40
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	-236,143.17	102,073.14
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	800.00	
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		384,936.31
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

非经常性损益明细	2022 年度	2021 年度
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	-185,227.65	73,934.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	61,382.28	360,078.26
少数股东权益影响额（税后）		
合计	347,832.92	2,040,443.47

常州通宝光电股份有限公司

二〇二四年六月十九日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副本)(15-1)

名　　称　天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　14840万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关

2023 年 07 月 13 日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）与原件核对一致

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-119



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　年　七　月　二十六　日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-120

财政部官网发布的《从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息》

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年05月11日 星期六 请输入关键字 会计司 搜索 返回主站

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327Q	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010140	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787QXB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT9I	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000164	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000008	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020-11-02

16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	913101060862422611L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	9151050008339147ZY	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401699X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAE979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010559234365SN	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	913300000873740634	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896987900	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116668839041 4	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085530780XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102083765690XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146X	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085X	11000207	2020-11-02

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 张恩彬

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1967-10-10

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 340102197010106301



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2018年 注册会计师 年检合格专用章

2021年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：340101420005

No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996 年 01 月 01 日

Date of Issuance Fy Mm Dd

2023年 注册会计师 年检合格专用章

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

1101080212359

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 冯振宇

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-08-

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370[illegible]



天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 刘一 章

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 注册会计师专用章

证书编号：
No. of Certificate 110101501015

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2022 年 02 月 18 日

年 月 日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 110108021235

常州通宝光电股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]16755号

目　录

审计报告——1

2023年度财务报表——7

2023年度财务报表附注——13

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京243FFZ1GCJ

审计报告

天职业字[2024]16755 号

常州通宝光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州通宝光电股份有限公司（以下简称“通宝光电”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了通宝光电 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于通宝光电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
通宝光电主要业务包括汽车照明系统、电子控制系统及其他汽车电子零部件的设计、研发、生产及销售，主要产品为汽车照明系统、电子控制系统及其他汽车电子零部件。2023 年度，公司营业收入为 529,446,854.65 元，由于收入是通宝光电的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将通宝光电的收入确认识别为关键审计事项。 关于收入确认详见财务报表附注三、（二十七）、附注六、（三十四）。	我们针对营业收入的确认事项所执行的审计程序包括但不限于： （1）了解通宝光电与收入确认相关的内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估； （2）检查主要的销售合同或协议，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； （3）对营业收入及毛利率按产品、客户等执行分析性程序，评价收入相关指标变动的合理性； （4）实施实质性程序，采用抽样的方式对收入确认的支持性文件进行检查，包括销售合同或订单、经客户签收的产品送货单等、客户对账文件、销售发票等是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确； （5）结合应收账款函证，根据客户交易的金额，选取样本执行函证程序，评价收入确认的真实性和完整性； （6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，检查支持性文件，以评估营业收入是否在恰当的期间确认； （7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
存货跌价准备的计提	
截至 2023 年 12 月 31 日，通宝光电存货账面余额为 179,787,677.59 元，存货跌价准备余额为 33,247,930.74 元。由于存货跌价准备计提金额重大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。 关于存货详见财务报表附注三、（十三）、附注六、（八）。	我们针对存货跌价准备所执行的审计程序包括但不限于： （1）了解和评价公司与存货管理（包括存货跌价准备计提）相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性； （2）在期末或接近期末实施存货监盘程序，复核期末存货数量及状态，了解是否存在长库龄、毁损的情况； （3）取得并复核存货库龄表，识别长库龄存货；获取存货跌价准备计算资料，复核存货减值计算过程及管理层在存货可变现净值测试中使用的主要假设和参数，分析存货跌价准备计提是否合理； （4）检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

通宝光电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估通宝光电的持续经营能力，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通宝光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通宝光电的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对通宝光电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通宝光电不能持续经营。

（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。

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

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

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

[以下无正文]

天职业字[2024]16755 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2023年12月31日　　金额单位：元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	43,057,168.06	40,624,675.16	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		391,207.14	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	104,452,083.92	81,348,647.82	六、（三）
应收账款	184,338,638.43	113,579,216.38	六、（四）
应收款项融资	103,327,523.21	78,369,148.47	六、（五）
预付款项	913,850.91	436,443.10	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	190,615.06	213,514.09	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	146,539,746.85	178,179,315.10	六、（八）
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	518,867.91		六、（九）
流动资产合计	583,338,494.35	493,142,167.26	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
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	135,761,732.53	129,327,625.35	六、（十）
在建工程	3,296,711.99	13,857,104.90	六、（十一）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,403,359.50	1,187,450.17	六、（十二）
无形资产	24,115,085.68	8,014,374.34	六、（十三）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8,247,812.38	6,495,421.94	六、（十四）
递延所得税资产	8,354,373.84	8,881,585.71	六、（十五）
其他非流动资产	718,453.77	482,482.30	六、（十六）
非流动资产合计	181,897,529.69	168,246,044.71	
资产总计	765,236,024.04	661,388,211.97	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2023年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	25,354,098.18	18,621,245.20	六、（十八）
△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	121,447,877.07	82,360,236.59	六、（十九）
应付账款	191,395,987.38	199,836,079.66	六、（二十）
预收款项			
合同负债	2,037,363.12	562,652.77	六、（二十一）
△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	9,493,282.60	6,535,135.15	六、（二十二）
应交税费	6,408,581.17	7,235,384.44	六、（二十三）
其他应付款	73,044.92	36,552.51	六、（二十四）
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	484,809.56	676,623.72	六、（二十五）
其他流动负债	274,857.20	423,287.86	六、（二十六）
流动负债合计	356,969,901.20	316,287,197.90	
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	1,082,838.51	882,737.98	六、（二十七）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,527,611.80	2,932,637.09	六、（二十八）
递延收益	1,808,602.23	1,732,734.82	六、（二十九）
递延所得税负债	4,275,400.16	4,229,756.51	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,694,452.70	9,777,866.40	
负 债 合 计	367,664,353.90	326,065,064.30	
股东权益			
股本	56,380,000.00	56,380,000.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	142,093,519.63	142,093,519.63	六、（三十一）
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	28,494,807.04	22,269,954.79	六、（三十二）
△一般风险准备			
未分配利润	170,603,343.47	114,579,673.25	六、（三十三）
股东权益合计	397,571,670.14	335,323,147.67	
负债及股东权益合计	765,236,024.04	661,388,211.97	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：[illegible]2023年度 金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	529,446,854.65	389,697,751.64	
其中：营业收入	529,446,854.65	389,697,751.64	六、（三十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	454,945,068.20	336,646,277.34	
其中：营业成本	408,187,973.77	306,059,676.63	六、（三十四）
△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	3,944,152.74	1,496,784.56	六、（三十五）
销售费用	4,439,171.54	3,492,582.81	六、（三十六）
管理费用	18,000,361.65	11,644,997.54	六、（三十七）
研发费用	20,130,888.18	13,383,252.21	六、（三十八）
财务费用	242,520.12	568,983.59	六、（三十九）
其中：利息支出	557,499.40	568,357.13	六、（三十九）
利息收入	473,220.43	116,305.44	六、（三十九）
加：其他收益	5,510,052.32	1,415,832.79	六、（四十）
投资收益（损失以“－”号填列）	-428,665.65	-453,156.41	六、（四十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	-4,053.96	-236,143.17	六、（四十二）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-3,976,149.05	-2,097,567.27	六、（四十三）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-5,984,444.91	-11,293,321.78	六、（四十四）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	64,775.64	-580,202.35	六、（四十五）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	69,683,300.84	39,806,916.11	
加：营业外收入	528,869.11	185,931.03	六、（四十六）
减：营业外支出	86,662.97	371,158.68	六、（四十七）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	70,125,506.98	39,621,688.46	
减：所得税费用	7,876,984.51	2,928,773.94	六、（四十八）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	62,248,522.47	36,692,914.52	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	62,248,522.47	36,692,914.52	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	62,248,522.47	36,692,914.52	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.10	0.65	
（二）稀释每股收益（元/股）	1.10	0.65	

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：吴艳 会计机构负责人：吴艳

现金流量表

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	398,387,715.43	325,403,312.75	
△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	2,469,251.29	1,580,894.45	
收到其他与经营活动有关的现金	6,624,501.68	1,414,080.89	六、（四十九）
经营活动现金流入小计	407,481,468.40	328,398,288.09	
购买商品、接受劳务支付的现金	298,179,656.15	239,110,064.09	
△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			
△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	37,099,325.07	31,137,404.34	
支付的各项税费	34,020,927.70	7,149,532.34	
支付其他与经营活动有关的现金	18,418,610.79	24,714,170.54	六、（四十九）
经营活动现金流出小计	387,718,519.71	302,111,171.31	
经营活动产生的现金流量净额	19,762,948.69	26,287,116.78	六、（五十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	414,187.72		
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	1,816,196.47	199,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,230,384.19	199,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,301,207.75	23,075,361.85	
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	37,301,207.75	23,075,361.85	
投资活动产生的现金流量净额	-35,070,823.56	-22,876,361.85	
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	25,342,702.58	25,401,050.44	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	25,342,702.58	25,401,050.44	
偿还债务支付的现金	10,609,218.10	15,401,050.44	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	420,598.97	11,703,055.76	
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	1,635,496.13	872,821.63	六、（四十九）
筹资活动现金流出小计	12,665,313.20	27,976,927.83	
筹资活动产生的现金流量净额	12,677,389.38	-2,575,877.39	
四、汇率变动对现金的影响	20,358.47	150.99	
五、现金及现金等价物净增加额	-2,610,127.02	835,028.53	六、（五十）
加：期初现金及现金等价物的余额	7,886,486.63	7,051,458.10	六、（五十）
六、期末现金及现金等价物余额	5,276,359.61	7,886,486.63	六、（五十）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				20,624,320.51		106,031,886.38	325,129,726.52
加：会计政策变更									5,578.67		50,208.06	55,786.73
前期差错更正									1,640,055.61		8,497,578.81	10,137,634.42
其他												
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				22,269,954.79		114,579,673.25	335,323,147.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,224,852.25		56,023,670.22	62,248,522.47
（一）综合收益总额											62,248,522.47	62,248,522.47
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									6,224,852.25		-6,224,852.25	
1.提取盈余公积									6,224,852.25		-6,224,852.25	
2.提取一般风险准备												
3.对股东（或股东）的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				28,494,807.04		170,603,343.47	397,571,670.14

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-12

股东权益变动表(续)

编制单位：苏州通宝光电股份有限公司　　2023年度　　金额单位：元

项目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				18,530,558.59		98,464,029.08	315,468,107.30
加：会计政策变更									5,185.81		46,672.28	51,858.09
前期差错更正									64,918.94		-5,678,651.18	-5,613,732.24
其他												
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				18,600,663.34		92,832,050.18	309,906,233.15
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）									3,669,291.45		21,747,623.07	25,416,914.52
（一）综合收益总额											36,692,914.52	36,692,914.52
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									3,669,291.45		-14,945,291.45	-11,276,000.00
1.提取盈余公积									3,669,291.45		-3,669,291.45	
2.提取一般风险准备												
3.对股东（或股东）的分配											-11,276,000.00	-11,276,000.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				22,269,954.79		114,579,673.25	335,323,147.67

法定代表人：　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

4-1-2-13

常州通宝光电股份有限公司

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、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

常州通宝光电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在江苏省注册的股份有限公司，于 2015 年 3 月由常州通宝光电制造有限公司变更设立。 2015 年 7 月 30 日，经全国中小企业股份转让系统公司同意批准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。证券简称：通宝光电，证券代码：833137。

本公司统一社会信用代码：913204002510749795；现有注册资本为人民币 5,638 万元；法定代表人刘国学；注册地址：常州市新北区春江镇桃花港路 1-1 号。

2. 公司实际从事的主要经营活动

公司属于汽车零部件及配件制造业，定位于汽车电子零部件制造商，主营业务为汽车照明系统、电子控制系统等汽车电子零部件的研发、生产和销售。

3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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）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。本公司正常营业周期为一年。

（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。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的应收款项金额超过 200 万元
重要的应收款项实际核销	实际核销的单项应收款项金额超过 200 万元
账龄超过一年且金额重要的应付账款	账龄超过一年且单项应付款项金额超过 200 万元
账面价值发生重大变动的合同负债	单项合同负债账面金额变动超过 200 万元
账龄超过一年的重要合同负债	账龄超过一年的单项合同负债金额超过 200 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	账龄超过一年的单项其他应付款金额超过 200 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 1000 万元

（六）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。

（七）外币业务

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。

（八）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公司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，并在公司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）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）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。

（九）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即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，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应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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应收票据

预期信用损失进行估计。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	具有较低信用风险，不计提坏账准备
商业承兑汇票	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

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即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，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应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

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应收账款预期信用损失进行估计。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确认组合的依据
账龄信用风险特征组合（应收销货款）	具有类似信用风险特征的、相同账龄的应收款项

其中：账龄信用风险特征组合，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。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司基于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况可能存在的损失情况，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。

（十一）应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（八）金融工具进行处理。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）

1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

（十三）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

发出存货采用采用月末一次加权平均法计价。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照在领用时采用一次转销法。

（2）包装物

按照在领用时采用一次转销法。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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为测算基准确定其可变现净值；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。

（十四）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（除应收账款）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

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）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即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，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，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确认组合的依据
账龄信用风险特征组合	具有类似信用风险特征的、相同账龄的合同资产

其中：账龄信用风险特征组合，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。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

4.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司基于单项风险特征明显的合同资产，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况可能存在的损失情况，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。

（十五）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。

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

研发支出归集范围包括研究及开发阶段产生的材料支出、人工成本及其他费用支出。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段

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。

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。

（十九）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。

各类使用权资产折旧方法、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）	净残值率（%）
房屋及建筑物	直线法	租赁期限	0.00

（二十）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。

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限（年）
装修费及其他	按受益期摊销
模具	2

（二十二）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。

（二十三）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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工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。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）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。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。

（二十五）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。

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

（2）对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

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。

（二十七）收入

1.收入的确认

本公司的收入主要包括汽车照明系统、电子控制系统及其他汽车电子零部件的销售收入。

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

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③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。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 具体收入确认

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品在买卖双方已签订销售合同，商品已发出并经客户验收、领用确认，达到销售合同约定的交付条件时确认销售收入的实现。

技术服务在技术劳务已经提供并满足上述一般原则所列条件时确认技术服务收入的实现。

（二十八）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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十九）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. 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。

5. 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。

（三十）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。

（三十一）租赁

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

（2）租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款

额包括以下五项内容: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；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（三十二）其他重要的会计政策和会计估计

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应纳税增值额	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
城市教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、2023 年 12 月 13 日，本公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号： GR202332019459），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则的规定，本公司 2023 年执行 15%的企业所得税优惠税率。

2、根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司本期享受此优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

《企业会计准则解释第 16 号》规定，对于不是企业合并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，如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，以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司按照《企业会计准则解释第 16 号》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定对 2023 年 1 月 1 日的相关财务报表项目进行了调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照本解释和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	2022 年 1 月 1 日资产负债表增加递延所得税资产列示金额 336,937.61 元，增加递延所得税负债列示金额 285,079.52 元，增加未分配利润列示金额 46,672.28 元，增加盈余公积 5,185.81 元，减少 2021 年度所得税费用 51,858.09 元。 2023 年 1 月 1 日资产负债表增加递延所得税资产列示金额 233,904.26 元，增加递延所得税负债列示金额 178,117.53 元，增加未分配利润列示金额 50,208.06 元，增加盈余公积 5,578.67 元，减少 2022 年度所得税费用 3,928.64 元。

（二）会计估计的变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

前期重大会计差错的性质、形成原因的说明

1. 根据减值迹象实际发生期间对存货跌价准备进行重新测算和复核，调整减少 2022 年存货跌价准备金额 5,318,248.87 元，调整减少年初未分配利润金额 10,989,172.85 元，调整减少营业成本金额 39,579.30 元，调整减少资产减值损失金额 16,267,842.42 元。

2. 公司对合同重新进行系统性梳理，按照企业会计准则相应调整了总额法及净额法判断、合同履约成本及收入成本跨期等事项：

（1）根据相关合同条款判断符合总额法收入确认，调整增加营业收入 28,405,258.22 元，调整增加营业成本 28,405,258.22 元，调整增加应收账款 1,544,997.31 元，调整减少存货 1,544,997.31 元。

（2）对发出商品过程中产生的运费等确认合同履约成本，调整增加存货原值金额3,094,491.36 元，调整增加应付账款 356,202.84 元，调整增加年初未分配利润金额1,806,027.44 元，调整减少营业成本金额 786,430.95 元，调整减少销售费用 145,830.13 元。

（3）对收入跨期等事项进行了调整，调整增加应收账款 4,585,325.41 元，调整减少存货金额 652,338.52 元，调整增加应付账款 3,305,814.93 元，调整减少应交税费金额 1,216,768.05 元，调整增加年初未分配利润 912,137.62 元，调整增加营业收入金额 209,321.76 元，调整减少营业成本金额 540,422.00 元，调整减少税金及附加 182,058.63 元。

3. 重新测算预计负债计提金额，调整售后费用，调整减少销售费用 201,595.01 元，调整增加年初未分配利润 208,075.46 元，调整减少预计负债 409,670.47 元。

4. 重新测算应收票据、应收账款及其他应收款坏账准备，调整增加应收票据 2,086,898.68 元，调整减少应收账款 496,133.09 元，调整减少其他应收款 9,687.59 元，调整增加年初未分配利润 1,657,583.78 元，调整增加信用减值损失 76,505.78 元。

5. 执行新租赁准则，调整增加使用权资产 1,187,450.17 元，调整减少应付账款 47,390.57 元，调整增加租赁负债 882,737.98 元，调整增加一年内到期的非流动负债 676,623.72 元，调整减少年初未分配利润金额 307,212.72 元，调整减少营业成本 66,728.25 元，调整增加财务费用 84,036.49 元。

6. 因费用跨期、报表项目重分类以及固定资产转固时点，综合对报表项目影响金额较小的事项进行调整：

（1）对费用跨期等事项进行调整，调整减少应收账款 7,660.78 元，调整减少预付账款 27,363.47 元，调整减少其他应收款 1,960.30 元，调整减少存货 75,509.43 元，调整减少在建工程 7,079.65 元，调整增加应付账款 68,562.57 元，调整增加其他应付款 36,552.51 元，调整减少年初未分配利润 187,908.17 元，调整减少营业成本 8,900.28 元，调整增加研发费用 2,577.17 元，调整增加销售费用 2,584.68 元，调整增加管理费用 40,518.97 元。

（2）对资产负债项目进行重分类列报调整，调整增加预付款项 122,601.11 元，调整增加其他应收款 195,711.98 元，调整增加在建工程 8,034,605.61 元，调整减少固定资产 8,137,702.93 元，调整减少其他非流动资产 3,590.28 元，调整减少应付账款 607,329.90 元，调整增加应付职工薪酬 187,865.34 元，调整增加应交税费 631,090.05 元。

（3）固定资产未及时转固，按照其达到预定可使用状态时点予以调整转固，调整减少年初未分配利润 96,337.44 元，调整减少营业成本 96,337.44 元。

（4）根据业务发生部门，对利润表科目进行重分类调整，调整增加管理费用 672,172.26 元，调整减少销售费用 881,973.60 元，调整增加研发费用 212,268.33 元，调整减少营业收入 185,931.03 元，调整减少营业成本 371,158.68 元，调整增加资产处置收益 2,466.99 元，调整增加营业外收入 185,931.03 元，调整增加营业外支出 371,158.68 元。

（5）对政府补助摊销进行重新测算，根据摊销期重新测算，调整减少递延收益 105,490.34

元，调整减少其他收益 16,211.59 元，调整增加年初未分配利润 121,701.93 元。

7.上述事项影响的递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用以及盈余公积。调整减少递延所得税资产 479,636.91 元，调整增加应交税费 785,712.29 元，调整增加递延所得税负债 44,522.92 元，调整减少年初未分配利润金额 378,682.90 元，调整增加盈余公积金额 1,640,055.61 元，调整增加所得税费用 2,571,244.83 元。

8.对现金流量表项目的主要调整事项如下所示：

公司以票据质押开具应付票据时，原将质押票据到期收款转为保证金和应付票据到期支付保证金收回按照实际影响金额进行列报，本期调整减少收到其他与经营活动有关的现金 178,236,195.74 元，调整减少支付其他与经营活动有关的现金 177,745,074.66 元。

上述差错更正对公司财务报表的影响

资产负债表

单位金额：元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	79,261,749.14	2,086,898.68	81,348,647.82
应收账款	107,952,687.53	5,626,528.85	113,579,216.38
预付款项	341,205.46	95,237.64	436,443.10
其他应收款	29,450.00	184,064.09	213,514.09
存货	172,039,420.13	6,139,894.97	178,179,315.10
在建工程	5,829,578.94	8,027,525.96	13,857,104.90
固定资产	137,465,328.28	-8,137,702.93	129,327,625.35
使用权资产		1,187,450.17	1,187,450.17
递延所得税资产	9,127,318.36	-479,636.91	8,647,681.45
其他非流动资产	486,072.58	-3,590.28	482,482.30
应付账款	196,760,219.79	3,075,859.87	199,836,079.66
应付职工薪酬	6,347,269.81	187,865.34	6,535,135.15
应交税费	7,035,350.15	200,034.29	7,235,384.44
其他应付款		36,552.51	36,552.51
一年内到期的非流动负债		676,623.72	676,623.72
租赁负债		882,737.98	882,737.98
预计负债	3,342,307.56	-409,670.47	2,932,637.09
递延收益	1,838,225.16	-105,490.34	1,732,734.82

项目	2022年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
递延所得税负债	4,007,116.06	44,522.92	4,051,638.98
盈余公积	20,624,320.51	1,640,055.61	22,264,376.12
未分配利润	106,031,886.38	8,497,578.81	114,529,465.19

利润表

单位金额：元

项目	2022年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	361,269,102.69	28,428,648.95	389,697,751.64
营业成本	279,563,975.31	26,495,701.32	306,059,676.63
税金及附加	1,678,843.19	-182,058.63	1,496,784.56
销售费用	4,719,396.87	-1,226,814.06	3,492,582.81
管理费用	10,932,306.31	712,691.23	11,644,997.54
研发费用	13,168,406.71	214,845.50	13,383,252.21
财务费用	484,947.10	84,036.49	568,983.59
加：其他收益	1,432,044.38	-16,211.59	1,415,832.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,021,061.49	-76,505.78	-2,097,567.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-27,561,164.20	16,267,842.42	-11,293,321.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-582,669.34	2,466.99	-580,202.35
加：营业外收入		185,931.03	185,931.03
减：营业外支出		371,158.68	371,158.68
减：所得税费用	361,457.75	2,571,244.83	2,932,702.58

现金流量表

单位金额：元

项目	2022年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
销售商品、提供劳务收到的现金	311,792,917.20	13,610,395.55	325,403,312.75

收到其他与经营活动有关的现金	179,650,276.63	-178,236,195.74	1,414,080.89
购买商品、接收劳务支付的现金	226,958,461.95	12,151,602.14	239,110,064.09
支付给职工以及为职工支付的现金	31,223,036.64	-85,632.30	31,137,404.34
支付其他与经营活动有关的现金	202,459,245.20	-177,745,074.66	24,714,170.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	22,894,878.85	180,483.00	23,075,361.85
支付其他与筹资活动有关的现金		872,821.63	872,821.63

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,566.58	39,549.49
银行存款	5,269,776.92	7,846,937.14
其他货币资金	37,780,824.56	32,738,188.53
合计	43,057,168.06	40,624,675.16

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项37,780,808.45元，主要系票据保证金。

3.期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		391,207.14	
其中：交易性权益工具投资		391,207.14	
合计		391,207.14	

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	104,452,083.92	81,348,647.82

项目	期末余额	期初余额
合计	104,452,083.92	81,348,647.82

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	71,519,651.83
合计	71,519,651.83

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		15,010,000.00
合计		15,010,000.00

4. 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		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	104,452,083.92	100.00			104,452,083.92
其中：					
银行承兑汇票	104,452,083.92	100.00			104,452,083.92
合计	104,452,083.92	100.00			104,452,083.92

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,348,647.82	100.00			81,348,647.82
其中：					
银行承兑汇票	81,348,647.82	100.00			81,348,647.82
合计	81,348,647.82	100.00			81,348,647.82

按组合计提坏账准备

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	104,452,083.92		
合计	104,452,083.92		

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	193,497,458.92	119,116,886.48
1-2年（含2年）	354,964.94	560,717.47
2-3年（含3年）	560,717.47	987,112.78
3年以上	1,573,992.23	1,500,527.79
账面余额合计	195,987,133.56	122,165,244.52
坏账准备	11,648,495.13	8,586,028.14
账面价值合计	184,338,638.43	113,579,216.38

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	873,672.20	0.45	873,672.20	100.00	
按组合计提坏账准备	195,113,461.36	99.55	10,774,822.93		184,338,638.43
其中：应收销货款	195,113,461.36	99.55	10,774,822.93	5.52	184,338,638.43
合计	195,987,133.56	100.00	11,648,495.13		184,338,638.43

续上表：

类别	期初余额				
	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	1,787,320.54	1.46	1,787,320.54	100.00	
按组合计提坏账准备	120,377,923.98	98.54	6,798,707.60		113,579,216.38
其中：应收销货款	120,377,923.98	98.54	6,798,707.60	5.65	113,579,216.38
合计	122,165,244.52	100.00	8,586,028.14		113,579,216.38

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆秦川工贸有限公司	78,168.85	78,168.85	100.00	预计无法收回
青岛桂格光电科技有限公司	272,489.74	272,489.74	100.00	预计无法收回
南京卡莱德汽车照明系统有限公司	79,200.00	79,200.00	100.00	预计无法收回
河南力帆新能源电动车有限公司	2,600.00	2,600.00	100.00	预计无法收回
重庆长安秦川实业有限公司	65,463.50	65,463.50	100.00	预计无法收回
河北光盈汽车零部件制造有限公司	375,750.11	375,750.11	100.00	预计无法收回
合计	873,672.20	873,672.20		

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	193,497,458.92	9,674,872.95	5
1-2年（含2年）	324,318.95	64,863.79	20
2-3年（含3年）	513,194.61	256,597.31	50
3年以上	778,488.88	778,488.88	100
合计	195,113,461.36	10,774,822.93	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	1,787,320.54			913,648.34		873,672.20
按组合计提	6,798,707.60	3,976,115.33				10,774,822.93
合计	8,586,028.14	3,976,115.33		913,648.34		11,648,495.13

4. 本期实际核销的应收账款为913,648.34元。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
上汽通用五菱（注1）	118,118,977.99		118,118,977.99	60.27	5,905,948.90
华域视觉（注2）	31,121,573.30		31,121,573.30	15.88	1,556,078.67
常州市明宇交通器材有限公司车灯分公司	17,759,732.89		17,759,732.89	9.06	887,986.64
法雷奥（注3）	14,665,787.29		14,665,787.29	7.48	733,289.36
南宁燎旺（注4）	8,463,566.50		8,463,566.50	4.32	423,178.32
合计	190,129,637.97		190,129,637.97	97.01	9,506,481.89

注1：上汽通用五菱包括上汽通用五菱汽车股份有限公司、柳州赛克科技发展有限公司。

注2：华域视觉包括华域视觉科技（长沙）有限公司、华域视觉科技（武汉）有限公司、华域视觉科技（上海）有限公司、华域视觉科技（烟台）有限公司。

注3：法雷奥包括市光法雷奥（佛山）汽车照明系统有限公司、法雷奥市光（中国）车灯有限公司。

注4：南宁燎旺包括南宁燎旺车灯股份有限公司、柳州桂格光电科技有限公司。

（五）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	103,327,523.21	78,369,148.47
合计	103,327,523.21	78,369,148.47

注1：期末应收款项融资系期末公司持有的由信用等级较高的银行承兑的应收票据，因管理模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，故在此项目列示，并以公允价值计量。

注2：因期末应收款项融资项目期限较短，其公允价值按照票面金额确认。

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	32,885,855.23	
合计	32,885,855.23	

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	913,850.91	100.00	436,443.10	100.00
合计	913,850.91	100.00	436,443.10	100.00

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	253,997.16	27.79
德凯认证服务（苏州）有限公司	152,800.00	16.72
常州市金狮压铸有限公司	150,373.44	16.45
中国人民财产保险股份有限公司常州市分公司	111,251.47	12.17
企航培训江苏有限公司昆山分公司	74,400.00	8.14
合计	742,822.07	81.27

（七）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	190,615.06	213,514.09

项目	期末余额	期初余额
合计	190,615.06	213,514.09

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	194,039.73	224,751.68
1-2年（含2年）	7,846.64	
2-3年（含3年）		
3年以上		
账面余额合计	201,886.37	224,751.68
坏账准备	11,271.31	11,237.59
账面价值合计	190,615.06	213,514.09

（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
代垫社保公积金	194,039.73	187,865.34
应收其他款项	7,846.64	7,846.64
备用金		29,039.70
合计	201,886.37	224,751.68

（3）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023年1月1日余额	11,237.59			11,237.59
2023年1月1日余额在本期				
——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	33.72			33.72
本期转回				

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	11,271.31			11,271.31

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	11,237.59	33.72				11,271.31
合计	11,237.59	33.72				11,271.31

（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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
代垫社保公积金	194,039.73	96.11	代垫社保公积金	1年以内	9,701.99
保定来福汽车照明集团有限公司	7,846.64	3.89	应收其他款项	1-2年	1,569.32
合计	201,886.37	100.00			11,271.31

（6）期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

（八）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	51,530,264.19	6,369,948.21	45,160,315.98	53,686,031.02	5,461,529.49	48,224,501.53
发出商品	72,555,112.67	14,111,927.55	58,443,185.12	106,322,231.29	15,532,911.53	90,789,319.76

项目	期末余额			期初余额		
	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
半成品	6,068,655.04	2,384,874.87	3,683,780.17	7,909,821.05	1,829,605.78	6,080,215.27
在产品	246,779.31		246,779.31	699,437.89		699,437.89
委托加工物资	367,541.68	291,428.32	76,113.36	552,588.33	276,166.61	276,421.72
库存商品	46,397,467.24	10,089,751.79	36,307,715.45	39,231,924.35	10,141,487.35	29,090,437.00
合同履约成本	2,621,857.46		2,621,857.46	3,018,981.93		3,018,981.93
合计	179,787,677.59	33,247,930.74	146,539,746.85	211,421,015.86	33,241,700.76	178,179,315.10

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,461,529.49	908,418.72				6,369,948.21
发出商品	15,532,911.53	538,294.72		1,959,278.70		14,111,927.55
半成品	1,829,605.78	555,269.09				2,384,874.87
委托加工物资	276,166.61	15,261.71				291,428.32
库存商品	10,141,487.35	3,967,200.67		4,018,936.23		10,089,751.79
合同履约成本						
合计	33,241,700.76	5,984,444.91		5,978,214.93		33,247,930.74

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

本期根据期末可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，本期转销系存货本期实现对外销售，本期转回系期末存货跌价准备低于期初存货跌价准备。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上市发行费用	518,867.91	
合计	518,867.91	

（十）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	131, 908, 788. 11	125, 474, 680. 93
固定资产清理	3, 852, 944. 42	3, 852, 944. 42
合计	135, 761, 732. 53	129, 327, 625. 35

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	77, 123, 966. 03	90, 814, 945. 00	1, 198, 098. 21	7, 543, 983. 59	3, 612, 874. 74	180, 293, 867. 57
2. 本期增加金额	13, 615, 932. 61	4, 077, 896. 77	80, 192. 92	630, 227. 46	1, 726, 601. 24	20, 130, 851. 00
（1）购置		704, 300. 03	80, 192. 92	213, 099. 13	1, 726, 601. 24	2, 724, 193. 32
（2）在建工程转入	13, 615, 932. 61	3, 373, 596. 74		417, 128. 33		17, 406, 657. 68
3. 本期减少金额		498, 523. 14		30, 170. 93		528, 694. 07
（1）报废		315, 337. 30		30, 170. 93		345, 508. 23
（2）出售		176, 991. 15				176, 991. 15
（3）转为在建工程		6, 194. 69				6, 194. 69
4. 期末余额	90, 739, 898. 64	94, 394, 318. 63	1, 278, 291. 13	8, 144, 040. 12	5, 339, 475. 98	199, 896, 024. 50
二、累计折旧						
1. 期初余额	17, 097, 164. 97	26, 785, 097. 69	1, 085, 470. 18	6, 507, 668. 95	3, 343, 784. 85	54, 819, 186. 64
2. 本期增加金额	4, 229, 888. 04	8, 706, 935. 15	40, 701. 78	445, 723. 10	135, 968. 98	13, 559, 217. 05
（1）计提	4, 229, 888. 04	8, 706, 935. 15	40, 701. 78	445, 723. 10	135, 968. 98	13, 559, 217. 05
3. 本期减少金额		362, 504. 92		28, 662. 38		391, 167. 30
（1）报废		311, 130. 68		28, 662. 38		339, 793. 06
（2）出售		50, 442. 48				50, 442. 48
（3）转为在建工程		931. 76				931. 76
4. 期末余额	21, 327, 053. 01	35, 129, 527. 92	1, 126, 171. 96	6, 924, 729. 67	3, 479, 753. 83	67, 987, 236. 39
三、减值准备						
1. 期初余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输工具	合计
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	69,412,845.63	59,264,790.71	152,119.17	1,219,310.45	1,859,722.15	131,908,788.11
2. 期初账面价值	60,026,801.06	64,029,847.31	112,628.03	1,036,314.64	269,089.89	125,474,680.93

（2）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（3）期末无暂时闲置的固定资产。

3. 固定资产减值情况

公司本期无需计提固定资产减值准备。

4. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	3,852,944.42	3,852,944.42
合计	3,852,944.42	3,852,944.42

（十一）在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,296,711.99	13,857,104.90
合计	3,296,711.99	13,857,104.90

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,797,945.13		2,797,945.13	4,790,845.32		4,790,845.32
建筑工程	498,766.86		498,766.86	9,066,259.58		9,066,259.58
合计	3,296,711.99		3,296,711.99	13,857,104.90		13,857,104.90

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
2号楼改造工程	15,000,000.00	8,222,422.93	5,393,509.68	13,615,932.61		
新厂区建设工程	211,320,000.00		498,766.86			498,766.86
合计	226,320,000.00	8,222,422.93	5,892,276.54	13,615,932.61		498,766.86

续上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
90.77	已完工				自筹资金
0.24	施工中				自筹资金及预计未来募投资金

（3）期末在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

（十二）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,532,936.17	2,532,936.17
2.本期增加金额	928,989.32	928,989.32
（1）第三方租入	928,989.32	928,989.32
3.本期减少金额	818,307.52	818,307.52
（1）租赁到期减少	818,307.52	818,307.52
4.期末余额	2,643,617.97	2,643,617.97
二、累计折旧		
1.期初余额	1,345,486.00	1,345,486.00
2.本期增加金额	713,079.99	713,079.99
（1）计提	713,079.99	713,079.99
3.本期减少金额	818,307.52	818,307.52
（1）租赁到期减少	818,307.52	818,307.52

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	1, 240, 258. 47	1, 240, 258. 47
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	1, 403, 359. 50	1, 403, 359. 50
2. 期初账面价值	1, 187, 450. 17	1, 187, 450. 17

（十三）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	7, 099, 070. 00	3, 770, 231. 48	10, 869, 301. 48
2. 本期增加金额	16, 675, 300. 00		16, 675, 300. 00
（1）购置	16, 675, 300. 00		16, 675, 300. 00
3. 本期减少金额			
4.期末余额	23, 774, 370. 00	3, 770, 231. 48	27, 544, 601. 48
二、累计摊销			
1. 期初余额	1, 549, 962. 28	1, 304, 964. 86	2, 854, 927. 14
2. 本期增加金额	197, 565. 58	377, 023. 08	574, 588. 66
（1）计提	197, 565. 58	377, 023. 08	574, 588. 66
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1, 747, 527. 86	1, 681, 987. 94	3, 429, 515. 80
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	计算机软件	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	22,026,842.14	2,088,243.54	24,115,085.68
2. 期初账面价值	5,549,107.72	2,465,266.62	8,014,374.34

（十四）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费及其他	723,391.71	2,339,013.36	712,558.64	9,070.77	2,340,775.66
模具	5,772,030.23	5,819,911.55	5,539,682.65	145,222.41	5,907,036.72
合计	6,495,421.94	8,158,924.91	6,252,241.29	154,293.18	8,247,812.38

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,907,697.18	6,736,154.57	41,838,966.49	6,275,844.97
长期待摊费用摊销	3,884,266.40	582,639.95	4,216,908.25	632,536.24
预计产品质量保证负债	3,527,611.80	529,141.77	2,932,637.09	439,895.56
递延收益	1,808,602.23	271,290.33	1,732,734.82	259,910.22
租赁负债	1,567,648.07	235,147.22	1,559,361.70	233,904.26
股份支付			6,311,200.00	946,680.00
可抵扣亏损			484,693.06	72,703.96
交易性金融资产公允价值变动			134,070.03	20,110.50
合计	55,695,825.68	8,354,373.84	59,210,571.44	8,881,585.71

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	27,099,308.24	4,064,896.24	27,010,926.55	4,051,638.99

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,403,359.50	210,503.92	1,187,450.17	178,117.52
合计	28,502,667.74	4,275,400.16	28,198,376.72	4,229,756.51

（十六）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备、模具款	718,453.77		718,453.77	482,482.30		482,482.30
合计	718,453.77		718,453.77	482,482.30		482,482.30

（十七）所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	37,780,808.45	37,780,808.45	票据池业务保证金	质押
应收票据	71,519,651.83	71,519,651.83	票据池业务质押	质押
合计	109,300,460.28	109,300,460.28		

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	32,738,188.53	32,738,188.53	票据池业务保证金	质押
应收票据	39,610,673.92	39,610,673.92	票据池业务质押	质押
合计	72,348,862.45	72,348,862.45		

（十八）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,342,702.58	10,609,218.10
短期借款应付利息	11,395.60	12,027.10
未终止确认的应收票据	15,000,000.00	8,000,000.00
合计	25,354,098.18	18,621,245.20

（十九）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	121,447,877.07	82,360,236.59
合计	121,447,877.07	82,360,236.59

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	182,914,272.70	191,603,265.82
应付工程、设备、模具款	2,614,961.41	5,709,557.13
应付运费、加工费及其他	5,866,753.27	2,523,256.71
合计	191,395,987.38	199,836,079.66

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的应付账款

（二十一）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	2,037,363.12	562,652.77
合计	2,037,363.12	562,652.77

2. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

3. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,535,135.15	37,475,031.64	34,516,884.19	9,493,282.60
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,585,595.05	2,585,595.05	
三、辞退福利		11,024.76	11,024.76	
合计	6,535,135.15	40,071,651.45	37,113,504.00	9,493,282.60

2. 短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,321,716.09	33,370,303.60	30,484,815.52	9,207,204.17
二、职工福利费		1,358,731.71	1,358,731.71	
三、社会保险费		1,349,901.10	1,349,901.10	
其中：医疗保险费		1,115,534.51	1,115,534.51	
工伤保险费		109,696.24	109,696.24	
生育保险费		124,670.35	124,670.35	
四、住房公积金		719,796.00	719,796.00	
五、工会经费和职工教育经费	213,419.06	676,299.23	603,639.86	286,078.43
合计	6,535,135.15	37,475,031.64	34,516,884.19	9,493,282.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,507,243.68	2,507,243.68	
2. 失业保险费		78,351.37	78,351.37	
合计		2,585,595.05	2,585,595.05	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退员工经济补偿	11,024.76	
合计	11,024.76	

（二十三）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,916,394.68	1,893,848.44
增值税	841,015.37	4,860,471.94
房产税	205,613.03	207,923.05
土地使用税	20,385.00	20,385.00
城市维护建设税	159,704.69	83,095.77
教育费附加	114,074.79	59,354.13
个人所得税	54,565.16	40,386.23
印花税	96,828.45	69,919.88
合计	6,408,581.17	7,235,384.44

（二十四）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	73,044.92	36,552.51
合计	73,044.92	36,552.51

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他	73,044.92	36,552.51
合计	73,044.92	36,552.51

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	484,809.56	676,623.72
合计	484,809.56	676,623.72

（二十六）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	264,857.20	73,144.86
已背书未终止确认的票据	10,000.00	350,143.00
合计	274,857.20	423,287.86

（二十七）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁应付款	1,082,838.51	882,737.98
合计	1,082,838.51	882,737.98

（二十八）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证金	3,527,611.80	2,932,637.09	预提产品质量保证金
合计	3,527,611.80	2,932,637.09	

重要预计负债的重要相关假设、估计说明：

根据销售合同中相关质量索赔条款规定及历史质量索赔情况测算质量索赔比例，按照产品销售额与测算的质量索赔比例计提预计负债。

（二十九）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,732,734.82	514,300.00	438,432.59	1,808,602.23	政府拨款
合计	1,732,734.82	514,300.00	438,432.59	1,808,602.23	

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注八“政府补助”之说明。

（三十）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	33,919,164.00				8,622.00		33,927,786.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	33,919,164.00				8,622.00		33,927,786.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	33,919,164.00				8,622.00		33,927,786.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	22,460,836.00				-8,622.00		22,452,214.00
1. 人民币普通股	22,460,836.00				-8,622.00		22,452,214.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份合计	56,380,000.00				0.00		56,380,000.00

注：股本本期变动为股东刘威持股数量增加，其他股东持股数量减少，报告期内担任董事职位，75%作为限售股份，本期有限售条件股份增加 8,622.00 股，无限售条件流通股份减少 8,622.00 股。

（三十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	141,852,918.85			141,852,918.85
其他资本公积	240,600.78			240,600.78
合计	142,093,519.63			142,093,519.63

（三十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,269,954.79	6,224,852.25		28,494,807.04
合计	22,269,954.79	6,224,852.25		28,494,807.04

注：盈余公积本期增加系按照净利润 10%计提法定盈余公积。

（三十三）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	106,031,886.38	98,464,029.08
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	8,547,786.87	-5,631,978.90
调整后期初未分配利润	114,579,673.25	92,832,050.18
加：本期净利润	62,248,522.47	36,692,914.52
减：提取法定盈余公积	6,224,852.25	3,669,291.45
应付普通股股利		11,276,000.00
期末未分配利润	170,603,343.47	114,579,673.25

期初未分配利润变动系会计政策变更及前期会计差错的影响，具体明细详见五、（一）会计政策的变更及五、（三）前期会计差错更正。

（三十四）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
主营业务收入	527,423,329.61	406,061,657.18	385,869,636.75	303,721,770.20
其他业务收入	2,023,525.04	2,126,316.59	3,828,114.89	2,337,906.43
合计	529,446,854.65	408,187,973.77	389,697,751.64	306,059,676.63

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：汽车照明系统	498,177,507.79	382,373,368.93
电子控制系统	29,238,864.70	23,678,462.07
其他汽车电子零部件	6,957.12	9,826.18
其他业务收入	2,023,525.04	2,126,316.59
合计	529,446,854.65	408,187,973.77
按经营地区分类		
其中：内销收入	529,117,475.28	407,946,000.10
外销收入	329,379.37	241,973.67
合计	529,446,854.65	408,187,973.77

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	客户验收、领用	开票后1-4个月内	货物	是	无	产品质量保证
外销	EXW（工厂交货）	开票后1-4个月内	货物	是	无	产品质量保证

（三十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,643,730.83	230,397.67
教育费附加	1,174,093.45	164,569.76
房产税	765,265.20	831,692.20
印花税	270,744.93	180,064.93
土地使用税	81,540.00	81,540.00
车船使用税	8,778.33	8,520.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,944,152.74	1,496,784.56

（三十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	2,495,248.06	2,142,126.85
职工薪酬	1,169,710.81	1,050,182.92
业务招待费	424,197.29	191,664.68
差旅费	105,239.15	93,738.55
其他	244,776.23	14,869.81
合计	4,439,171.54	3,492,582.81

（三十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,010,714.48	6,862,968.02
业务招待费	3,581,712.46	1,234,453.83
服务费	2,369,821.53	1,035,262.71
办公费	1,361,484.61	574,820.51
折旧及摊销	1,329,580.77	1,298,874.77
汽车费用	243,054.52	162,151.53
残疾人保障金	113,776.78	88,008.98
其他	990,216.70	388,457.19
合计	18,000,361.85	11,644,997.54

（三十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	9,342,710.56	7,134,581.08
材料费	8,173,824.30	4,295,305.53
折旧费	1,449,058.09	1,050,954.87
检测费	503,310.53	238,088.97
委托开发费		321,912.14
其他	661,984.70	342,409.62
合计	20,130,888.18	13,383,252.21

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	20,130,888.18	13,383,252.21
资本化研发支出		
合计	20,130,888.18	13,383,252.21

（三十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	472,486.90	512,716.54
其中：租赁负债利息支出	52,519.43	84,036.49
减：利息收入	473,220.43	116,305.44
利息净支出	-733.53	396,411.10
汇兑净损失	-12,600.72	-150.99
承兑汇票贴息	85,012.50	55,640.59
银行手续费及其他	170,841.87	117,082.89
合计	242,520.12	568,983.59

（四十）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	3,150,361.59	1,409,988.37
其中：与递延收益相关的政府补助	438,432.59	303,988.37
直接计入当期损益的政府补助	2,711,929.00	1,106,000.00
二、与其他日常活动相关且计入其他收益的项目	2,359,690.73	5,844.42
其中：先进制造业增值税加计抵减	2,351,992.40	
个税扣缴税款手续费	7,698.33	5,844.42
合计	5,510,052.32	1,415,832.79

（四十一）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,034.54	
应收款项融资贴息	-455,700.19	-453,156.41
合计	-428,665.65	-453,156.41

（四十二）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-4,053.96	-236,143.17
合计	-4,053.96	-236,143.17

（四十三）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,976,115.33	-2,094,423.58
其他应收款坏账损失	-33.72	-3,143.69
合计	-3,976,149.05	-2,097,567.27

（四十四）资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,984,444.91	-11,293,321.78
合计	-5,984,444.91	-11,293,321.78

（四十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得	64,775.64	-580,202.35
合计	64,775.64	-580,202.35

（四十六）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
对供应商的质量索赔	528,869.11	185,931.03	528,869.11
合计	528,869.11	185,931.03	528,869.11

（四十七）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	30,000.00		30,000.00
其中：公益捐赠	20,000.00		20,000.00
非公益捐赠	10,000.00		10,000.00

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
资产报废、毁损损失	5,715.17		5,715.17
其他	50,947.80	371,158.68	50,947.80
合计	86,662.97	371,158.68	86,662.97

（四十八）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	7,304,128.99	2,387,953.61
递延所得税费用	572,855.52	540,820.33
合计	7,876,984.51	2,928,773.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	70,125,506.98
按法定税率计算的所得税费用	10,518,826.05
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	249,523.67
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	
研发费用等费用项目加计扣除	-2,891,365.21
其他	
所得税费用合计	7,876,984.51

（四十九）现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
利息收入	473,220.43	116,305.44

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,233,927.33	1,111,844.42
其他	2,917,353.92	185,931.03
合计	6,624,501.68	1,414,080.89

（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
支付期间费用	13,317,908.38	5,659,333.93
支付保证金	5,042,619.92	18,999,235.30
其他	58,082.49	55,601.31
合计	18,418,610.79	24,714,170.54

2.与筹资活动有关的现金

（1）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
融资租赁费	1,031,615.72	817,181.04
票据贴现费用	85,012.50	55,640.59
预付上市中介机构费用	518,867.91	
合计	1,635,496.13	872,821.63

（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	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	62,248,522.47	36,692,914.52
加：资产减值准备	5,984,444.91	11,293,321.78
信用减值损失	3,976,149.05	2,097,567.27
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	13,559,217.05	12,787,626.22
使用权资产折旧	713,079.99	713,079.99
无形资产摊销	519,004.32	510,154.72
长期待摊费用摊销	6,252,241.29	5,562,952.84

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-64,775.64	580,202.35
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,715.17	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	4,053.96	236,143.17
财务费用（收益以“－”号填列）	537,140.93	568,206.14
投资损失（收益以“－”号填列）	-27,034.54	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	527,211.87	-746,164.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	45,643.65	1,286,985.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	25,655,123.34	-72,099,624.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-138,958,951.66	-94,080,924.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	38,786,162.53	120,884,676.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,762,948.69	26,287,116.78
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,276,359.61	7,886,486.63
减：现金的期初余额	7,886,486.63	7,051,458.10
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	-2,610,127.02	835,028.53

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,276,359.61	7,886,486.63
其中：库存现金	6,566.58	39,549.49
可随时用于支付的银行存款	5,269,776.92	7,846,937.14
可随时用于支付的其他货币资金	16.11	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,276,359.61	7,886,486.63

3. 期末无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	37,780,808.45	32,738,188.53	票据保证金，使用受限
合计	37,780,808.45	32,738,188.53	

（五十一）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			21.18
其中：美元	2.99	7.0827	21.18
应收账款			8,765.20
其中：美元	1,237.55	7.0827	8,765.20

2.境外经营实体的情况

本公司无境外经营实体。

（五十二）租赁

1.承租人

（1）承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	52,519.43
计入当期损益的短期租赁费用	
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,031,615.72
售后租回交易产生的相关损益	

（2）租赁活动的其他定性和定量信息。

公司主要租赁仓库用于储存存货，根据实际租赁的面积和时间进行结算。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	9,342,710.56	7,134,581.08
材料费	8,173,824.30	4,295,305.53
折旧费	1,449,058.09	1,050,954.87
检测费	503,310.53	238,088.97
委托开发费		321,912.14
其他	661,984.70	342,409.62
合计	20,130,888.18	13,383,252.21
其中：费用化研发支出	20,130,888.18	13,383,252.21
资本化研发支出		
合计	20,130,888.18	13,383,252.21

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的资本化研发项目

无。

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2015 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	101,500.00			42,000.00		59,500.00	与资产相关
2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	297,458.55			64,899.96		232,558.59	与资产相关
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专	212,166.49			38,000.04		174,166.45	与资产相关

项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
项资金							
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	579,600.00			82,800.00		496,800.00	与资产相关
2020 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	542,009.78			76,639.49		465,370.29	与资产相关
2021 年度促进实体经济高质量发展专项资金		514,300.00		134,093.10		380,206.90	与资产相关
合计	1,732,734.82	514,300.00		438,432.59		1,808,602.23	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
常州市 2023 年工业高质量发展专项资金	725,000.00	
2022 年度全区 IPO、“新三板”企业及后备企业奖励（第一批）	500,000.00	
2022 年度常州市金融发展(企业股改上市)专项资金	500,000.00	
常州国家高新区(新北区)2022 年度区级制造业高质量发展专项资金	342,400.00	
常州国家高新区（新北区）2021 年度促进实体经济高质量发展专项资金（奖励类）	250,000.00	
2023 年常州市创新发展专项(2022 年度支持企业加大研发投人)资金的	150,000.00	
重点人群抵税	54,500.00	
2015 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	42,000.00	42,000.00
2016 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	64,899.96	64,899.96

类型	本期发生额	上期发生额
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	38,000.04	38,000.04
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	82,800.00	82,800.00
2020 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	76,639.49	76,288.37
2021 年度促进实体经济高质量发展专项奖金	134,093.10	
2022 年工业高质量发展专项资金		600,000.00
2022 年度常州市中小微企业发展专项资金		380,000.00
留工补贴、扩岗补贴及稳岗返还	85,029.00	107,000.00
其他零星补贴	105,000.00	19,000.00
合计	3,150,361.59	1,409,988.37

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。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	43,057,168.06			43,057,168.06
应收票据	104,452,083.92			104,452,083.92
应收账款	184,338,638.43			184,338,638.43
应收款项融资			103,327,523.21	103,327,523.21
其他应收款	190,615.06			190,615.06

（2）2022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	40,624,675.16			40,624,675.16
交易性金融资产		391,207.14		391,207.14
应收票据	81,348,647.82			81,348,647.82
应收账款	113,579,216.38			113,579,216.38
应收款项融资			78,369,148.47	78,369,148.47
其他应收款	213,514.09			213,514.09

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		25,354,098.18	25,354,098.18
应付票据		121,447,877.07	121,447,877.07
应付账款		191,395,987.38	191,395,987.38
其他应付款		73,044.92	73,044.92
一年内到期的非流动负债		484,809.56	484,809.56
其他流动负债		10,000.00	10,000.00
租赁负债		1,082,838.51	1,082,838.51

（2）2022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		18,621,245.20	18,621,245.20
应付票据		82,360,236.59	82,360,236.59
应付账款		199,836,079.66	199,836,079.66
其他应付款		36,552.51	36,552.51
一年内到期的非流动负债		676,623.72	676,623.72
其他流动负债		350,143.00	350,143.00
租赁负债		882,737.98	882,737.98

（二）信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）应收账款和六、（七）其他应收款中。

（三）流动性风险

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	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	25,354,098.18				25,354,098.18
应付票据	121,447,877.07				121,447,877.07
应付账款	188,980,422.31	1,125,229.60	389,143.22	901,192.25	191,395,987.38
其他应付款	73,044.92				73,044.92
一年内到期的非流动负债	484,809.56				484,809.56
其他流动负债	10,000.00				10,000.00

续上表：

项目	2022年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	18,621,245.20				18,621,245.20
应付票据	82,360,236.59				82,360,236.59
应付账款	196,219,888.05	1,512,935.65	1,291,337.01	811,918.95	199,836,079.66
其他应付款	36,552.51				36,552.51
一年内到期的非流动负债	676,623.72				676,623.72
其他流动负债	350,143.00				350,143.00

（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

截至2023年12月31日，本公司对外短期银行借款金额为10,342,702.58元，本期短期借款利息费为419,967.47元，占本期利润总额比例为0.60%，银行贷款基准利率的波动对公司的利润影响较小。

2.汇率风险

外汇风险，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。

本公司出口销售金额为329,379.37元，占收入比例为0.062%，人民币对美元及欧元汇率的波动会对公司的利润影响较小。

3.权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变

化而降低的风险。

截止2023年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和可供出售权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			103,327,523.21	103,327,523.21
持续以公允价值计量的资产总额			103,327,523.21	103,327,523.21

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司期末以公允价值计量的应收款项融资主要系公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行背书，故将银行承兑汇票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。鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，且票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以认为该项金融资产的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

十二、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）本公司的实际控制人有关信息

名称	持股比例（%）	表决权比例(%)
刘威	31.7738	31.7738
刘国学	31.1360	31.1360
陶建芳	15.8389	15.8389
合计	78.7487	78.7487

说明：刘国学、陶建芳、刘威三人于2014年11月18日签订了《一致行动人协议》，协议有效期自2014年11月18日至2024年11月17日。2024年2月24日，续签《一致行动人协议》，协议约定：于 2014 年 11 月 18 日签订的《常州通宝光电股份有限公司一致行动人协议》自协议生效之日起终止。本协议自各方签订之日起生效，有效期至通宝光电向不特定合格投资者公开发行股票并上市之日起满三十六个月。本协议有效期届满前，经各方协商一致，可以续签。刘国学、陶建芳、刘威为公司的共同实际控制人。

（三）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
戴余忠	副总经理陈锋的妹夫
于群	董事、副总经理王波的配偶
颜正茂	关键管理人员
董事、监事、经理、财务负责人及董事会秘书	关键管理人员

（四）关联方交易

关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,058,781.14	3,536,554.11

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	戴余忠			2,018.20	100.91

2. 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	戴余忠	402.20	
其他应付款	于群		522.01
其他应付款	颜正茂	56,817.93	6,500.00

十三、股份支付

本期不存在需要披露的股份支付事项。

十四、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。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

事项名称	分配金额
拟分配的利润或股利	16,914,000

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十六、其他重要事项

（一）重要债务重组

本期无债务重组事项。

（二）资产置换

本期无资产置换事项。

（三）年金计划

本期无年金计划事项。

（四）终止经营

本期无终止经营事项。

（五）分部信息

本期无报告分部。

（六）借款费用

本期无资本化借款费用事项。

（七）外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额

项目	金额
外币银行存款汇兑损失	-20,358.47
外币应付账款汇兑损失	7,757.75
合计	-12,600.72

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（九）其他

本期无其他事项。

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	64,775.64	

非经常性损益明细	金额	说明
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	3,150,361.59	
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	22,980.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
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		
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	442,206.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	552,048.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,128,275.36	

（1）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

无。

（2）公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

无。

（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	16.99	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.13	1.05	1.05



统一社会信用代码

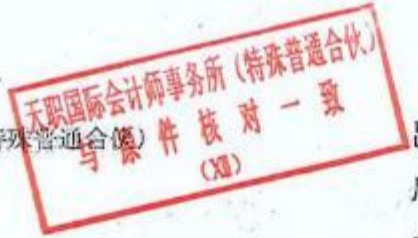
91110108592342556 8

营业执照

(副本)(15-1)







名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　14840万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023 年 07 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-79



会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-80

财政部官网发布的《从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息》

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年05月11日 星期六 | 请输入关键字 | 会计司 | 搜索 | 返回主站

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010859067605OQ	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010859061148 4C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878 70XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100611089323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020-11-02

16	鼎盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	913101060862422 61L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000095046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302036795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200008315858 21	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401 69X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	911101015923545 81W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050854588 61W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	911101055923436 55N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	913300000873740 63A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896987 90Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080613011 73Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	914201060819786 08B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896616 64J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	911101010855307 8XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020837656 9XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020928811 46K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896620 85K	11000267	2020-11-02

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 张建

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-10-18

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 340102701016301

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



年度检验登记

Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检查合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：340101420005

No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996 年 01 月 01 日

Date of Issuance y m d

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

年 y 月 m 日 d

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

110108021235 9


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 张仁超
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-10-08
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 372526198110080711
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)


年度检验登记
Annual Renewal Registration
2018年 注册会计师 年检合格专用章
2020年 注册会计师 年检合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号: 110101504795
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance
2023 注册会计师 年检合格专用章
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080212359


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 第一 [illegible]
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-[illegible]
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 370[illegible]
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)


年度检验登记
Annual Renewal Registration
山东省注册会计师协会
注册会计师
专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：
No. of Certificate 110101501015
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2022 年 02 月 18 日
年 月 日
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080212359

常州通宝光电股份有限公司

审计报告

天职业字[2025]4605 号

目　　录

审计报告 ——1

2024 年度财务报表 ——7

2024 年度财务报表附注——19

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25PZMX1E5F

审计报告

天职业字[2025]4605 号

常州通宝光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州通宝光电股份有限公司（以下简称“通宝光电”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了通宝光电 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
通宝光电主要业务包括汽车照明系统、电子控制系统、能源管理系统等汽车电子零部件的研发、生产和销售。主要产品为汽车照明系统、电子控制系统及其他汽车电子零部件。2024 年度，公司营业收入为 587,789,579.93 元，由于收入是通宝光电的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将通宝光电的收入确认识别为关键审计事项。 关于收入确认详见财务报表附注三、（二十九）、附注六、（三十三）。	我们针对营业收入的确认事项所执行的审计程序包括但不限于： （1）了解通宝光电与收入确认相关的内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估； （2）检查主要的销售合同或协议，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； （3）对营业收入及毛利率按产品、客户等执行分析性程序，评价收入相关指标变动的合理性； （4）实施实质性程序，采用抽样的方式对收入确认的支持性文件进行检查，包括销售合同或订单、经客户签收的产品送货单等、客户对账文件、销售发票等是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确； （5）结合应收账款函证，根据客户交易的金额，选取样本执行函证程序，评价收入确认的真实性和完整性； （6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，检查支持性文件，以评估营业收入是否在恰当的期间确认； （7）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
存货跌价准备的计提	
截至 2024 年 12 月 31 日，通宝光电存货账面余额为 153,576,448.99 元，存货跌价准备余额为 25,226,213.60 元。由于存货跌价准备计提金额重大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。 关于存货详见财务报表附注三、（十四）、附注六、（七）。	我们针对存货跌价准备所执行的审计程序包括但不限于： （1）了解和评价公司与存货管理（包括存货跌价准备计提）相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性； （2）在期末或接近期末实施存货监盘程序，复核期末存货数量及状态，了解是否存在长库龄、毁损的情况； （3）取得并复核存货库龄表，识别长库龄存货；获取存货跌价准备计算资料，复核存货减值计算过程及管理层在存货可变现净值测试中使用的主要假设和参数，分析存货跌价准备计提是否合理； （4）检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

通宝光电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估通宝光电的持续经营能力，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通宝光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通宝光电的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对通宝光电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通宝光电不能持续经营。

（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）就通宝光电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，对以财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[以下无正文]

[此页无正文]

中国注册会计师
（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二五年三月十一日

合并资产负债表

编制单位：力源通宝光电股份有限公司　　2024年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	71,120,890.19	43,057,168.05	六、(一)
△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	150,485,399.99	104,452,083.92	六、(二)
应收账款	182,112,695.24	184,338,638.43	六、(三)
应收款项融资	116,959,184.76	103,327,523.21	六、(四)
预付款项	1,025,056.18	913,850.91	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	241,261.16	190,615.06	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	128,350,235.39	146,539,746.85	六、(七)
其中：数据资源			
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	2,452,142.52	518,867.91	六、(八)
流动资产合计	652,746,865.43	583,338,494.35	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
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	126,928,598.43	135,761,732.53	六、(九)
在建工程	49,438,007.61	3,296,711.99	六、(十)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	48,975,116.62	1,403,359.50	六、(十一)
无形资产	23,627,628.98	24,115,085.68	六、(十二)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	26,913,256.10	8,247,812.38	六、(十三)
递延所得税资产	20,092,130.52	8,354,373.84	六、(十四)
其他非流动资产	5,434,400.00	718,453.77	六、(十五)
非流动资产合计	301,409,138.26	181,897,529.69	
资　产　总　计	954,156,003.69	765,236,024.04	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2024年12月31日　　金额单位：元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债：			
短期借款	9,676,790.00	25,354,098.18	六、（十七）
△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	142,916,068.23	121,447,877.07	六、（十八）
应付账款	235,683,576.95	191,395,987.38	六、（十九）
预收款项			
合同负债	62,826.55	2,037,363.12	六、（二十）
△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	11,294,231.88	9,493,282.60	六、（二十一）
应交税费	7,715,246.33	6,408,581.17	六、（二十二）
其他应付款	22,593.57	73,044.92	六、（二十三）
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	708,525.15	484,809.56	六、（二十四）
其他流动负债	5,839,406.27	274,857.20	六、（二十五）
流动负债合计	413,919,264.93	356,969,901.20	
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	49,665,742.15	1,082,838.51	六、（二十六）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,228,826.10	3,527,611.80	六、（二十七）
递延收益	7,211,201.64	1,808,602.23	六、（二十八）
递延所得税负债	16,379,751.13	4,275,400.16	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	76,485,521.02	10,694,452.70	
负债合计	490,404,785.95	367,664,353.90	
股东权益：			
股本	56,380,000.00	56,380,000.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	142,093,519.63	142,093,519.63	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,915,084.73	28,494,807.04	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	228,362,613.38	170,603,343.47	六、（三十二）
归属于母公司股东权益合计	463,751,217.74	397,571,670.14	
少数股东权益			
股东权益合计	463,751,217.74	397,571,670.14	
负债及股东权益合计	954,156,003.69	765,236,024.04	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

合并利润表

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2024年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	587,789,579.93	529,446,854.65	
其中：营业收入	587,789,579.93	529,446,854.65	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	496,107,922.62	454,945,068.20	
其中：营业成本	446,331,184.26	410,683,221.83	六、（三十三）
△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	3,925,264.91	3,944,152.74	六、（三十四）
销售费用	1,981,617.50	1,943,923.48	六、（三十五）
管理费用	19,308,577.81	18,000,361.85	六、（三十六）
研发费用	23,860,219.96	20,130,888.18	六、（三十七）
财务费用	701,058.18	242,520.12	六、（三十八）
其中：利息费用	874,764.43	557,499.40	
利息收入	369,154.22	473,220.43	
加：其他收益	3,951,385.35	5,510,032.32	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	-251,999.72	-428,665.65	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-4,053.96	六、（四十一）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-479,971.46	-3,976,149.05	六、（四十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,724,806.92	-5,984,444.91	六、（四十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	333,944.83	64,775.64	六、（四十四）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	93,510,209.39	69,683,300.84	
加：营业外收入	1,188,337.12	528,869.11	六、（四十五）
减：营业外支出	491,169.77	86,662.97	六、（四十六）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	94,207,376.74	70,125,506.98	
减：所得税费用	11,113,829.14	7,876,984.51	六、（四十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,093,547.60	62,248,522.47	
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）	83,093,547.60	62,248,522.47	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	83,093,547.60	62,248,522.47	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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			
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	83,093,547.60	62,248,522.47	
归属于母公司所有者的综合收益总额	83,093,547.60	62,248,522.47	
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）	1.47	1.10	
（二）稀释每股收益（元/股）	1.47	1.10	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘国学　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

合并现金流量表

编制单位：常州聚宝光电股份有限公司　　2024年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	525,821,802.93	398,387,715.43	
△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	2,044,984.31	2,469,251.29	
收到其他与经营活动有关的现金	15,781,910.86	6,624,501.68	六、（四十八）
经营活动现金流入小计	543,648,698.10	407,481,468.40	
购买商品、接受劳务支付的现金	356,796,031.60	298,179,656.15	
△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			
△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	45,458,350.52	37,099,325.07	
支付的各项税费	37,855,656.61	34,020,927.70	
支付其他与经营活动有关的现金	13,133,102.85	18,418,610.79	六、（四十八）
经营活动现金流出小计	453,243,141.58	387,718,519.71	
经营活动产生的现金流量净额	90,405,556.52	19,762,948.69	六、（四十九）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		414,187.72	
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	500.00	1,816,196.47	
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	500.00	2,230,384.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,993,758.90	37,301,207.75	
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	33,993,758.90	37,301,207.75	
投资活动产生的现金流量净额	-33,993,258.90	-35,070,823.56	
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	9,666,501.73	25,342,702.58	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	9,666,501.73	25,342,702.58	
偿还债务支付的现金	10,342,702.58	10,609,218.10	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,297,371.79	420,598.97	
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	2,705,023.86	1,635,496.13	六、（四十八）
筹资活动现金流出小计	30,345,098.23	12,665,313.20	
筹资活动产生的现金流量净额	-20,678,596.50	12,677,389.38	
四、汇率变动对现金的影响	20,308.78	20,358.47	
五、现金及现金等价物净增加额	35,754,009.90	-2,610,127.02	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	5,276,359.61	7,886,486.63	六、（四十九）
六、期末现金及现金等价物余额	41,030,369.51	5,276,359.61	六、（四十九）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘国[illegible]　　主管会计工作负责人：吴[illegible]　　会计机构负责人：吴[illegible]

合并股东权益变动表

编制单位：[illegible]　　2024年度　　金额单位：元

项目	本期金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				28,494,807.04		170,603,343.47		397,571,670.14		397,571,670.14
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				28,494,807.04		170,603,343.47		397,571,670.14		397,571,670.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,420,277.69		57,759,269.91		66,179,547.60		66,179,547.60
（一）综合收益总额											83,093,547.60		83,093,547.60		83,093,547.60
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									8,420,277.69		-25,334,277.69		-16,914,000.00		-16,914,000.00
1.提取盈余公积									8,420,277.69		-8,420,277.69				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-16,914,000.00		-16,914,000.00		-16,914,000.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				36,915,084.73		228,362,613.38		463,751,217.74		463,751,217.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

4-1-3-12

合并股东权益变动表(续)

编制单位：深圳市洲明科技股份有限公司　　2024年度　　金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.62				20,624,320.51		106,031,886.38		325,129,726.53		325,129,726.53
加：会计政策变更									5,578.67		50,208.06		55,786.73		55,786.73
前期差错更正									1,640,055.61		8,497,578.81		10,137,634.42		10,137,634.42
其他															
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.62				22,269,954.79		114,579,673.25		335,323,147.67		335,323,147.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,224,852.25		56,023,670.22		62,248,522.47		62,248,522.47
（一）综合收益总额											62,248,522.47		62,248,522.47		62,248,522.47
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									6,224,852.25		-6,224,852.25				
1.提取盈余公积									6,224,852.25		-6,224,852.25				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.62				28,494,807.04		170,603,343.47		397,571,670.14		397,571,670.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘[illegible]　　主管会计工作负责人：吴[illegible]　　会计机构负责人：吴[illegible]

4-1-3-13

资产负债表

编制单位：常州市宝光电器有限公司　　2024年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	57,331,716.46	43,057,168.06	
△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	150,485,399.99	104,452,083.92	
应收账款	185,175,347.02	184,338,638.43	十九、（一）
应收款项融资	113,799,237.76	103,327,523.21	
预付款项	1,019,850.94	913,850.91	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	241,261.16	190,615.06	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	128,350,235.39	146,539,746.85	
其中：数据资源			
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	2,078,120.37	518,867.91	
流动资产合计	638,481,169.09	583,338,494.35	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	35,000,000.00		十九、（三）
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	125,399,237.23	135,761,732.53	
在建工程	43,656,845.78	3,296,711.99	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,685,972.69	1,403,359.50	
无形资产	23,627,628.98	24,115,085.68	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	13,199,953.03	8,247,812.38	
递延所得税资产	7,929,364.12	8,354,373.84	
其他非流动资产	698,400.00	718,453.77	
非流动资产合计	251,197,201.83	181,897,529.69	
资　产　总　计	889,678,370.92	765,236,024.04	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘国　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

资产负债表（续）

编制单位：常州通宝光电股份有限公司　　2024年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2024年12月31日	2023年12月31日	附注编号
流动负债：			
短期借款	9,676,790.00	25,354,098.18	
△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	142,916,068.23	121,447,877.07	
应付账款	230,060,003.57	191,395,987.38	
预收款项			
合同负债	62,826.55	2,037,363.12	
△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	11,294,231.88	9,493,282.60	
应交税费	7,711,991.13	6,408,581.17	
其他应付款	22,593.57	73,044.92	
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	708,525.15	484,809.56	
其他流动负债	6,219,406.27	274,857.20	
流动负债合计	408,672,436.35	356,969,901.20	
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	1,147,994.69	1,082,838.51	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,228,826.10	3,527,611.80	
递延收益	7,211,201.64	1,808,602.23	
递延所得税负债	4,557,465.15	4,275,400.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计	16,145,487.58	10,694,452.70	
负 债 合 计	424,817,923.93	367,664,353.90	
股东权益：			
股本	56,380,000.00	56,380,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	142,093,519.63	142,093,519.63	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,915,084.73	28,494,807.04	
△一般风险准备			
未分配利润	229,471,842.63	170,603,343.47	
股东权益合计	464,860,446.99	397,571,670.14	
负债及股东权益合计	889,678,370.92	765,236,024.04	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

利润表

编制单位：苏州通宝光电股份有限公司　　2024年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	587,789,579.93	529,446,854.65	
其中：营业收入	587,789,579.93	529,446,854.65	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	494,658,212.95	454,945,068.20	
其中：营业成本	446,331,184.20	410,683,221.83	十九、（四）
△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	3,907,871.75	3,944,152.74	
销售费用	1,981,617.50	1,943,923.48	
管理费用	18,300,905.14	18,000,361.85	
研发费用	23,860,219.96	20,130,888.18	
财务费用	276,414.34	242,520.12	
其中：利息费用	447,671.80	557,499.40	
利息收入	365,516.19	473,220.43	
加：其他收益	3,951,385.35	5,510,052.32	
投资收益（损失以“-”号填列）	-251,999.72	-428,665.65	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-4,053.96	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-479,971.40	-3,976,149.09	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,724,806.92	-5,984,444.91	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	333,944.83	64,775.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	94,959,919.06	69,683,300.84	
加：营业外收入	1,188,337.12	528,869.11	
减：营业外支出	491,159.77	86,662.97	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	95,657,086.41	70,125,506.98	
减：所得税费用	11,454,309.56	7,876,984.51	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	84,202,776.85	62,248,522.47	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	84,202,776.85	62,248,522.47	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	84,202,776.85	62,248,522.47	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

现金流量表

编制单位：常州聚变光电股份有限公司　　2024年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	525,821,802.93	398,387,715.43	
△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	2,044,984.31	2,469,251.29	
收到其他与经营活动有关的现金	30,778,272.83	6,624,501.68	
经营活动现金流入小计	558,645,060.07	407,481,468.40	
购买商品、接受劳务支付的现金	356,796,031.60	298,179,656.15	
△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			
△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	45,458,350.52	37,099,325.07	
支付的各项税费	37,841,518.65	34,020,927.70	
支付其他与经营活动有关的现金	12,984,876.51	18,418,610.79	
经营活动现金流出小计	453,080,777.28	387,718,519.71	
经营活动产生的现金流量净额	105,564,282.79	19,762,948.69	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		414,187.72	
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	500.00	1,816,196.47	
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	500.00	2,230,384.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,941,658.90	37,301,207.75	
投资支付的现金	35,000,000.00		
△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			
投资活动现金流出小计	62,941,658.90	37,301,207.75	
投资活动产生的现金流量净额	-62,941,158.90	-35,070,823.56	
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	9,666,501.73	25,342,702.58	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	9,666,501.73	25,342,702.58	
偿还债务支付的现金	10,342,702.58	10,609,218.10	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,297,371.79	420,598.97	
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	2,705,023.86	1,635,496.13	
筹资活动现金流出小计	30,345,098.23	12,665,313.20	
筹资活动产生的现金流量净额	-20,678,596.50	12,677,389.38	
四、汇率变动对现金的影响	20,308.78	20,358.47	
五、现金及现金等价物净增加额	21,964,836.17	-2,610,127.02	
加：期初现金及现金等价物的余额	5,276,359.61	7,886,486.63	
六、期末现金及现金等价物余额	27,241,195.78	5,276,359.61	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：吴艳　　会计机构负责人：吴艳

股东权益变动表

编制单位：常州强宝电缆股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				28,494,807.04		170,603,343.47	397,571,670.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				28,494,807.04		170,603,343.47	397,571,670.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,420,277.69		58,868,499.16	67,288,776.85
（一）综合收益总额											84,202,776.85	84,202,776.85
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									8,420,277.69		-25,334,277.69	-16,914,000.00
1.提取盈余公积									8,420,277.69		-8,420,277.69	
2.提取一般风险准备											-16,914,000.00	-16,914,000.00
3.对股东的分配											-16,914,000.00	-16,914,000.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				36,915,084.73		229,471,842.63	454,860,446.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

4-1-3-18

股东权益变动表(续)

编制单位：常州[illegible]电股份有限公司　　2024年度　　金额单位：元

项目	上期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				20,624,320.51		106,031,886.38	325,129,726.52
加：会计政策变更									5,578.67		50,208.06	55,786.73
前期差错更正									1,640,055.61		8,497,578.81	10,137,634.42
其他												
二、本年年初余额	56,380,000.00				142,093,519.63				22,269,954.79		114,579,673.25	335,323,147.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,224,852.25		56,023,670.22	62,248,522.47
（一）综合收益总额											62,248,522.47	62,248,522.47
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									6,224,852.25		-6,224,852.25	
1.提取盈余公积									6,224,852.25		-6,224,852.25	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,380,000.00				142,093,519.63				28,494,807.04		170,603,343.47	397,571,670.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

4-1-3-19

常州通宝光电股份有限公司

2024 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、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

常州通宝光电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在江苏省注册的股份有限公司，于 2015 年 3 月由常州通宝光电制造有限公司变更设立。 2015 年 7 月 30 日，经全国中小企业股份转让系统公司同意批准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。证券简称：通宝光电，证券代码：833137。

本公司统一社会信用代码：91320400251074979S；现有注册资本为人民币 5,638 万元；法定代表人刘国学；注册地址：常州市新北区春江镇桃花港路 1-1 号。

2. 公司实际从事的主要经营活动。

公司属于汽车零部件及配件制造业，定位于汽车电子零部件制造商，主营业务为汽车照明系统、电子控制系统、能源管理系统等汽车电子零部件的研发、生产和销售。

3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 11 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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）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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的应收款项金额超过 200 万元
重要的应收款项实际核销	实际核销的单项应收款项金额超过 200 万元
账龄超过一年且金额重要的应付账款	账龄超过一年且单项应付款项金额超过 200 万元
账面价值发生重大变动的合同负债	单项合同负债账面金额变动超过 200 万元
账龄超过一年的重要合同负债	账龄超过一年的单项合同负债金额超过 200 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	账龄超过一年的单项其他应付款金额超过 200 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 1000 万元

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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）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。

（八）外币业务和外币报表折算

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。

（九）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“十一、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）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）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）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即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，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应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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应收票据预期信用损失进行估计。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
银行承兑汇票	具有较低信用风险，不计提坏账准备
财务公司承兑汇票	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
商业承兑汇票	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

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十一）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即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，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应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

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应收账款预期信用损失进行估计。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确认组合的依据
账龄信用风险特征组合（应收销货款）	具有类似信用风险特征的、相同账龄的应收款项

其中：账龄信用风险特征组合，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。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司基于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况可能存在的损失情况，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。

（十二）应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（九）金融工具进行处理。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

（十四）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

发出存货采用采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照在领用时采用一次转销法。

（2）包装物

按照在领用时采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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为测算基准确定其可变现净值；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。

（十五）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

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）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即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，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，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确认组合的依据
账龄信用风险特征组合	具有类似信用风险特征的、相同账龄的合同资产

其中：账龄信用风险特征组合，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。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司基于单项风险特征明显的合同资产，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况可能存在的损失情况，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。

（十六）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。

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

研发支出归集范围包括研究及开发阶段产生的材料支出、人工成本及其他费用支出。

（2）研发支出相关会计处理方法

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段

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。

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。

（二十一）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。

各类使用权资产折旧方法、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）	净残值率（%）
房屋及建筑物	直线法	租赁期限	0.00

（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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限（年）
装修费及其他	按受益期摊销
模具	2

（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

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工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。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。

（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

本公司的收入主要包括汽车照明系统、电子控制系统及其他汽车电子零部件的销售收入。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③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。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4.具体收入确认

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）内销产品：销售商品在买卖双方已签订销售合同，商品已发出并经客户验收、领用确认，达到销售合同约定的交付条件时确认销售收入的实现。

外销产品：销售商品在完成相关产品生产，产品已提货或报关，公司取得提货单或报关单等时确认收入。

（2）技术服务在技术劳务已经提供并满足上述一般原则所列条件时确认技术服务收入的实现。

（3）加工服务在买卖双方已签订销售合同，加工产品已发出并经客户验收、领用确认，达到销售合同约定的交付条件时确认加工费收入的实现。

（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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（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. 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。

5. 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。

（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. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

（2）租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容: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；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
城市教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳所得税额	15.00%、25.00%

注：本公司及子公司执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
常州通宝光电股份有限公司	15.00%
广西通宝光电有限公司	25.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、2023 年 12 月 13 日，本公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332019459），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则的规定，本公司 2024 年执行 15%的企业所得税优惠税率。

2、根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司本期享受此优惠政策。

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

（1）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。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）执行《企业会计准则解释第 17 号》

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司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关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。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关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企

业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，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 18 号》

①关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第 18 号规定，执行《企业会计准则第 25 号一保险合同》财会[2020]20 号）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号一一投资性房地产》（财会[2006]3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司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关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，根据《企业会计准则第 14 号一收入》（财会[2017]22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》（财会[2006]3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号一或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司执行该规定对本公司报告期内财务报表影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
执行《企业会计准则解释第 18 号》相关规定，将报告可比期间（上期）原计入销售费用的保证类质保费用重分类计入营业成本	营业成本	2,495,248.06
	销售费用	-2,495,248.06

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年12月31日，上期指2023年度，本期指2024年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,770.08	6,566.58
银行存款	41,010,599.43	5,269,776.92
其他货币资金	30,090,520.68	37,780,824.56
合计	71,120,890.19	43,057,168.06

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 30,090,520.68 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,398,849.70	104,452,083.92
财务公司承兑汇票	94,153.00	
账面余额合计	150,493,002.70	104,452,083.92
坏账准备	7,602.71	
账面价值合计	150,485,399.99	104,452,083.92

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	116,341,998.56
合计	116,341,998.56

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,805,085.82
财务公司承兑汇票		26,153.00
合计		5,831,238.82

4. 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(%)	
按组合计提坏账准备	150,493,002.70	100.00	7,602.71		150,485,399.99
其中：银行承兑汇票	150,398,849.70	99.94			150,398,849.70
财务公司承兑汇票	94,153.00	0.06	7,602.71	8.07	86,550.29
合计	150,493,002.70	100.00	7,602.71		150,485,399.99

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	104,452,083.92	100.00			104,452,083.92
其中：银行承兑汇票	104,452,083.92	100.00			104,452,083.92
财务公司承兑汇票					
合计	104,452,083.92	100.00			104,452,083.92

按组合计提坏账准备

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	150,398,849.70		
合计	150,398,849.70		

组合计提项目：财务公司承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
财务公司承兑汇票	94,153.00	7,602.71	8.07
合计	94,153.00	7,602.71	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑汇票		7,602.71				7,602.71
合计		7,602.71				7,602.71

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	190,483,592.49	193,497,458.92
1-2年	1,314,133.38	354,964.94
2-3年	305,651.35	560,717.47
3年以上	1,606,772.79	1,573,992.23
账面余额合计：	193,710,150.01	195,987,133.56
坏账准备：	11,597,454.77	11,648,495.13
账面价值合计	182,112,695.24	184,338,638.43

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	450,653.74	0.23	450,653.74	100.00	
按组合计提坏账准备	193,259,496.27	99.77	11,146,801.03		182,112,695.24
其中：应收销货款	193,259,496.27	99.77	11,146,801.03	5.77	182,112,695.24
合计	193,710,150.01	100.00	11,597,454.77		182,112,695.24

接上表：

类别	期初余额				
	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	873,672.20	0.45	873,672.20	100.00	
按组合计提坏账准备	195,113,461.36	99.55	10,774,822.93		184,338,638.43
其中：应收销货款	195,113,461.36	99.55	10,774,822.93	5.52	184,338,638.43
合计	195,987,133.56	100.00	11,648,495.13		184,338,638.43

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京卡莱德汽车照明系统有限公司	76,464.00	76,464.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	101,700.00	101,700.00	100.00	预计无法收回
青岛桂格光电科技有限公司	272,489.74	272,489.74	100.00	预计无法收回
合计	450,653.74	450,653.74		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	190,483,592.49	9,524,179.62	5.00
1-2年（含2年）	1,314,133.38	262,826.68	20.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2-3年（含3年）	203,951.35	101,975.68	50.00
3年以上	1,257,819.05	1,257,819.05	100.00
合计	193,259,496.27	11,146,801.03	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	873,672.20	101,700.00	2,736.00	521,982.46		450,653.74
按组合计提	10,774,822.93	371,978.10				11,146,801.03
合计	11,648,495.13	473,678.10	2,736.00	521,982.46		11,597,454.77

4. 本期实际核销的应收账款为521,982.46元。

5. 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	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（%）	坏账准备期末余额
上汽通用五菱（注1）	144,480,439.44		144,480,439.44	74.59	7,224,021.97
南宁燎旺（注2）	13,410,379.49		13,410,379.49	6.92	724,261.98
华域视觉（注3）	12,215,661.19		12,215,661.19	6.31	702,953.77
法雷奥（注4）	4,943,039.16		4,943,039.16	2.55	247,151.96
常州市明宇交通器材有限公司车灯分公司	4,675,593.29		4,675,593.29	2.41	233,779.66
合计	179,725,112.57		179,725,112.57	92.78	9,132,169.34

注1：上汽通用五菱包括上汽通用五菱汽车股份有限公司、柳州赛克科技发展有限公司。

注2：南宁燎旺包括南宁燎旺车灯股份有限公司、柳州桂格光电科技有限公司。

注3：华域视觉包括华域视觉科技（长沙）有限公司、华域视觉科技（武汉）有限公司、华域视觉科技（上海）有限公司、华域视觉科技（烟台）有限公司。

注4：法雷奥包括市光法雷奥（佛山）汽车照明系统有限公司、法雷奥市光（中国）车灯有限公司。

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	116,959,184.76	103,327,523.21
合计	116,959,184.76	103,327,523.21

注 1：期末应收款项融资系期末公司持有的由信用等级较高的银行承兑的应收票据，因管理模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，故在此项目列示，并以公允价值计量。

注 2：因期末应收款项融资项目期限较短，其公允价值按照票面金额确认。

2. 期末公司无已质押的应收款项融资

3. 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	46,696,337.84	
合计	46,696,337.84	

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,025,056.18	100.00	913,850.91	100.00
合计	1,025,056.18	100.00	913,850.91	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	375,368.45	36.62
常州江苏大学工程技术研究院	200,000.00	19.51
常州宏祥安全技术研究院有限公司	120,000.00	11.71
东莞市国奉电子五金有限公司	50,300.00	4.91
中国石油化工有限公司常州分公司	47,408.24	4.62
合计	793,076.69	77.37

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	241,261.16	190,615.06
合计	241,261.16	190,615.06

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	253,959.12	194,039.73
1-2年（含2年）		7,846.64
2-3年（含3年）		
3年以上		
合计	253,959.12	201,886.37
坏账准备	12,697.96	11,271.31
账面价值合计	241,261.16	190,615.06

（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
代垫社保公积金	229,139.50	194,039.73
备用金	18,019.62	
押金	6,800.00	
其他		7,846.64
合计	253,959.12	201,886.37

（3）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2024年1月1日余额	11,271.31			11,271.31
2024年1月1日余额在本期				

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,426.65			1,426.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	12,697.96			12,697.96

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	11,271.31	1,426.65				12,697.96
合计	11,271.31	1,426.65				12,697.96

（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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
代垫社保公积金	229,139.50	90.23	代垫社保公积金	1年以内	11,456.98
陈曹杰	18,019.62	7.10	备用金	1年以内	900.98
常州滨江安居置业有限公司	3,600.00	1.42	押金	1年以内	180.00
张志松	3,200.00	1.25	押金	1年以内	160.00
合计	253,959.12	100.00			12,697.96

（6）无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	52,339,108.83	8,162,818.24	44,176,290.59
库存商品	45,867,750.10	9,124,921.42	36,742,828.68
原材料	45,761,941.46	6,711,052.98	39,050,888.48
半成品	6,805,356.87	1,227,420.96	5,577,935.91
合同履约成本	2,059,070.60		2,059,070.60
在产品	375,326.27		375,326.27
委托加工物资	367,894.86		367,894.86
合计	153,576,448.99	25,226,213.60	128,350,235.39

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	72,555,112.67	14,111,927.55	58,443,185.12
原材料	51,530,264.19	6,369,948.21	45,160,315.98
库存商品	46,397,467.24	10,089,751.79	36,307,715.45
半成品	6,068,655.04	2,384,874.87	3,683,780.17
合同履约成本	2,621,857.46		2,621,857.46
委托加工物资	367,541.68	291,428.32	76,113.36
在产品	246,779.31		246,779.31
合计	179,787,677.59	33,247,930.74	146,539,746.85

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,369,948.21	341,104.77				6,711,052.98
库存商品	10,089,751.79	1,622,108.45		2,586,938.82		9,124,921.42
半成品	2,384,874.87	92,706.28		1,250,160.19		1,227,420.96
发出商品	14,111,927.55			5,949,109.31		8,162,818.24
委托加工物资	291,428.32			291,428.32		
合计	33,247,930.74	2,055,919.50		10,077,636.64		25,226,213.60

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

本期根据期末可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，本期转销系存货本期实现对外销售，本期转回系期末存货跌价准备低于期初存货跌价准备。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上市发行费用	2,075,471.70	518,867.91
待抵扣进项税额	376,670.82	
合计	2,452,142.52	518,867.91

（九）固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	126,928,598.43	131,908,788.11
固定资产清理		3,852,944.42
合计	126,928,598.43	135,761,732.53

2.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	90,739,898.64	94,394,318.63	5,339,475.98	1,278,291.13	8,144,040.12	199,896,024.50
2.本期增加金额	1,390,500.00	9,449,973.86	265,793.72	142,586.78	1,465,420.12	12,714,274.48
（1）购置	1,390,500.00	326,845.81	265,793.72	142,586.78	1,144,712.17	3,270,438.48
（2）在建工程转入		9,123,128.05			320,707.95	9,443,836.00
3.本期减少金额		3,920,884.96		8,025.65	523,206.46	4,452,117.07
（1）报废				8,025.65	523,206.46	531,232.11
（2）转为在建工程		3,920,884.96				3,920,884.96
4.期末余额	92,130,398.64	99,923,407.53	5,605,269.70	1,412,852.26	9,086,253.78	208,158,181.91
二、累计折旧						
1.期初余额	21,327,053.01	35,129,527.92	3,479,753.83	1,126,171.96	6,924,729.67	67,987,236.39
2.本期增加金额	4,807,398.76	9,012,550.88	372,719.09	39,829.71	725,092.78	14,957,591.22

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
（1）计提	4,807,398.76	9,012,550.88	372,719.09	39,829.71	725,092.78	14,957,591.22
3.本期减少金额		1,210,573.65		7,624.37	497,046.11	1,715,244.13
（1）处置或报废				7,624.37	497,046.11	504,670.48
（2）转为在建工程		1,210,573.65				1,210,573.65
4.期末余额	26,134,451.77	42,931,505.15	3,852,472.92	1,158,377.30	7,152,776.34	81,229,583.48
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	65,995,946.87	56,991,902.38	1,752,796.78	254,474.96	1,933,477.44	126,928,598.43
2.期初账面价值	69,412,845.63	59,264,790.71	1,859,722.15	152,119.17	1,219,310.45	131,908,788.11

（2）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（3）期末无暂时闲置的固定资产。

3.固定资产减值情况

公司本期无需计提固定资产减值准备。

4.固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备		3,852,944.42
合计		3,852,944.42

（十）在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	49,438,007.61	3,296,711.99
合计	49,438,007.61	3,296,711.99

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	15,404,016.70		15,404,016.70
建筑工程	34,033,990.91		34,033,990.91
合计	49,438,007.61		49,438,007.61

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,797,945.13		2,797,945.13
建筑工程	498,766.86		498,766.86
合计	3,296,711.99		3,296,711.99

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新厂区建设工程	211,320,000.00	498,766.86	33,535,224.05			34,033,990.91
合计	211,320,000.00	498,766.86	33,535,224.05			34,033,990.91

续上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
16.11	16.11%				自筹资金及预计未来募投资金

（3）期末在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

（十一）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,643,617.97	2,643,617.97

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	49,430,200.11	49,430,200.11
（1）第三方租入	49,430,200.11	49,430,200.11
3. 本期减少金额	1,908,799.88	1,908,799.88
（1）租赁到期减少	806,086.91	806,086.91
（2）提前到期不租	1,102,712.97	1,102,712.97
4. 期末余额	50,165,018.20	50,165,018.20
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,240,258.47	1,240,258.47
2. 本期增加金额	1,484,640.56	1,484,640.56
（1）计提	1,484,640.56	1,484,640.56
3. 本期减少金额	1,534,997.45	1,534,997.45
（1）租赁到期减少	806,086.91	806,086.91
（2）提前到期不租	728,910.54	728,910.54
4. 期末余额	1,189,901.58	1,189,901.58
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	48,975,116.62	48,975,116.62
2. 期初账面价值	1,403,359.50	1,403,359.50

（十二）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	23,774,370.00	3,770,231.48	27,544,601.48
2. 本期增加金额		372,623.09	372,623.09
（1）购置		248,729.28	248,729.28
（2）在建工程转入		123,893.81	123,893.81
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	23,774,370.00	4,142,854.57	27,917,224.57

项目	土地使用权	计算机软件	合计
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,747,527.86	1,681,987.94	3,429,515.80
2. 本期增加金额	475,487.28	384,592.51	860,079.79
（1）计提	475,487.28	384,592.51	860,079.79
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,223,015.14	2,066,580.45	4,289,595.59
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	21,551,354.86	2,076,274.12	23,627,628.98
2. 期初账面价值	22,025,842.14	2,088,243.54	24,115,085.68

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费及其他	2,340,775.66	15,413,170.56	896,438.32		16,857,507.90
模具	5,907,036.72	10,962,415.97	5,626,095.40	1,187,609.09	10,055,748.20
合计	8,247,812.38	26,375,586.53	6,522,533.72	1,187,609.09	26,913,256.10

（十四）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	36,843,969.04	5,526,595.35	44,907,697.18	6,736,154.57
长期待摊费用摊销	3,721,910.92	558,286.63	3,884,266.40	582,639.95
预计产品质量保证负债	3,228,826.10	484,323.91	3,527,611.80	529,141.77
递延收益	7,211,201.64	1,081,680.24	1,808,602.23	271,290.33
租赁负债	50,374,267.30	12,407,914.85	1,567,648.07	235,147.22
可弥补税务亏损	133,318.14	33,329.54		
合计	101,513,493.14	20,092,130.52	55,695,825.68	8,354,373.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	28,697,128.30	4,304,569.25	27,099,308.24	4,064,896.24
使用权资产	48,975,116.62	12,075,181.88	1,403,359.50	210,503.92
合计	77,672,244.92	16,379,751.13	28,502,667.74	4,275,400.16

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备、模具款	5,434,400.00		5,434,400.00	718,453.77		718,453.77
合计	5,434,400.00		5,434,400.00	718,453.77		718,453.77

（十六）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,090,520.68	30,090,520.68	票据池业务保证金	质押
应收票据	116,341,998.56	116,341,998.56	票据池业务质押	质押
合计	146,432,519.24	146,432,519.24		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	37,780,808.45	37,780,808.45	票据池业务保证金	质押
应收票据	71,519,651.83	71,519,651.83	票据池业务质押	质押
合计	109,300,460.28	109,300,460.28		

（十七）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,666,501.73	10,342,702.58
短期借款应付利息	10,288.27	11,395.60

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据		15,000,000.00
合计	9,676,790.00	25,354,098.18

（十八）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	142,916,068.23	121,447,877.07
合计	142,916,068.23	121,447,877.07

（十九）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	219,530,829.89	182,914,272.70
应付工程、设备、模具款	11,086,893.11	2,614,961.41
应付运费、加工费及其他	5,065,853.95	5,866,753.27
合计	235,683,576.95	191,395,987.38

2. 期末无账龄超过 1 年且金额重要的应付账款

（二十）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	62,826.55	2,037,363.12
合计	62,826.55	2,037,363.12

2. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

3. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十一）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,493,282.60	44,432,303.45	42,631,354.17	11,294,231.88
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,851,862.68	2,851,862.68	
合计	9,493,282.60	47,284,166.13	45,483,216.85	11,294,231.88

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,207,204.17	40,025,979.32	38,281,337.54	10,951,845.95
二、职工福利费		1,161,566.87	1,161,566.87	
三、社会保险费		1,641,976.80	1,641,976.80	
其中：医疗保险费		1,382,719.84	1,382,719.84	
工伤保险费		120,989.57	120,989.57	
生育保险费		138,267.39	138,267.39	
四、住房公积金		793,350.00	793,350.00	
五、工会经费和职工教育经费	286,078.43	809,430.46	753,122.96	342,385.93
合计	9,493,282.60	44,432,303.45	42,631,354.17	11,294,231.88

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,765,439.68	2,765,439.68	
2. 失业保险费		86,423.00	86,423.00	
合计		2,851,862.68	2,851,862.68	

（二十二）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,598,933.93	4,916,394.68
增值税	2,242,927.39	841,015.37
房产税	276,980.63	205,613.03
城市维护建设税	150,970.13	159,704.69
印花税	112,665.86	96,828.45
教育费附加	107,835.81	114,074.79
环保税	106,859.76	
个人所得税	79,431.49	54,565.16
土地使用税	38,641.33	20,385.00
合计	7,715,246.33	6,408,581.17

（二十三）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,593.57	73,044.92
合计	22,593.57	73,044.92

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付报销款	22,593.57	73,044.92
合计	22,593.57	73,044.92

（2）期末无账龄超过 1 年且金额重要的其他应付款

（二十四）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	708,525.15	484,809.56
合计	708,525.15	484,809.56

（二十五）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,167.45	264,857.20
已背书未终止确认的票据	5,831,238.82	10,000.00
合计	5,839,406.27	274,857.20

（二十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁应付款	49,665,742.15	1,082,838.51
合计	49,665,742.15	1,082,838.51

（二十七）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	3,228,826.10	3,527,611.80	
合计	3,228,826.10	3,527,611.80	

重要预计负债的重要相关假设、估计说明：

根据销售合同中相关质量索赔条款规定及历史质量索赔情况测算质量索赔比例，按照产品销售额与测算的质量索赔比例计提预计负债。

（二十八）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,808,602.23	5,830,300.00	427,700.59	7,211,201.64	政府拨款
合计	1,808,602.23	5,830,300.00	427,700.59	7,211,201.64	

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注十“政府补助”之说明。

（二十九）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	33,927,786.00				11,191,760.00	11,191,760.00	45,119,546.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	33,927,786.00				11,191,760.00	11,191,760.00	45,119,546.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	33,927,786.00				11,191,760.00	11,191,760.00	45,119,546.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	22,452,214.00				-11,191,760.00	-11,191,760.00	11,260,454.00
1. 人民币普通股	22,452,214.00				-11,191,760.00	-11,191,760.00	11,260,454.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	56,380,000.00						56,380,000.00

注：本期有限售条件的股份变动为根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务办理指南第1号一申报与审核》第十三条自股权登记日次日起两个交易日内，通过发行人披露自愿限售公告，承诺自股权登记日次日起至完成股票发行并上市之日不减持发行人股票并于公告披露当日向全国股转公司申请办理股票限售的规定等，按要求对刘国学、刘威、陶建芳等10名股东所持股份申请自愿限售，合计减少无限售条件流通股份11,191,760.00股，合计增加有限售条件流通股份11，191，760.00股。

（三十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	141,852,918.85			141,852,918.85
其他资本公积	240,600.78			240,600.78
合计	142,093,519.63			142,093,519.63

（三十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,494,807.04	8,420,277.69		36,915,084.73
合计	28,494,807.04	8,420,277.69		36,915,084.73

注：盈余公积本期增加系按照净利润10%计提法定盈余公积。

（三十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	170,603,343.47	106,031,886.38
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		8,547,786.87
调整后期初未分配利润	170,603,343.47	114,579,673.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,093,547.60	62,248,522.47
减：提取法定盈余公积	8,420,277.69	6,224,852.25
应付普通股股利	16,914,000.00	
期末未分配利润	228,362,613.38	170,603,343.47

（三十三）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
主营业务收入	584,029,070.33	444,329,736.30	527,423,329.61	408,556,905.24
其他业务收入	3,760,509.60	2,001,447.96	2,023,525.04	2,126,316.59
合计	587,789,579.93	446,331,184.26	529,446,854.65	410,683,221.83

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：汽车照明系统	558,944,231.57	424,414,265.53
电子控制系统	17,151,795.90	12,517,087.45
其他汽车电子零部件	7,933,042.86	7,398,383.32
其他业务收入	3,760,509.60	2,001,447.96
合计	587,789,579.93	446,331,184.26
按经营地区分类		
其中：内销收入	586,216,891.13	445,197,807.68
外销收入	1,572,688.80	1,133,376.58
合计	587,789,579.93	446,331,184.26

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	客户验收、领用	开票后1-4个月内	货物	是	无	产品质量保证
外销	EXW（工厂交货）	开票后1-4个月内	货物	是	无	产品质量保证

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,463,783.97	1,643,730.83
教育费附加	1,045,559.98	1,174,093.45
房产税	907,634.02	765,265.20
印花税	335,833.94	270,744.93

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	160,333.00	81,540.00
车船使用税	12,120.00	8,778.33
合计	3,925,264.91	3,944,152.74

（三十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,417,406.03	1,169,710.81
业务招待费	172,866.31	424,197.29
差旅费	93,585.65	105,239.15
其他	297,759.51	244,776.23
合计	1,981,617.50	1,943,923.48

（三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,578,428.03	8,010,714.48
业务招待费	4,523,276.81	3,581,712.46
折旧及摊销	2,656,756.12	1,329,580.77
服务费	1,576,056.09	2,369,821.53
办公费	1,192,298.10	1,361,484.61
汽车费用	238,959.69	243,054.52
残疾人保障金	146,788.48	113,776.78
其他	396,014.49	990,216.70
合计	19,308,577.81	18,000,361.85

（三十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,697,612.13	9,342,710.56
材料费	8,410,765.40	8,173,824.30
折旧费	1,516,728.85	1,449,058.09
委托开发费	800,000.00	
检测费	727,603.29	503,310.53
其他	707,510.29	661,984.70
合计	23,860,219.96	20,130,888.18

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	23,860,219.96	20,130,888.18
资本化研发支出		
合计	23,860,219.96	20,130,888.18

（三十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	874,764.43	557,499.40
减:利息收入	369,154.22	473,220.43
汇兑损益	-11,545.52	-12,600.72
手续费	206,993.49	170,841.87
合计	701,058.18	242,520.12

（三十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,309,844.59	3,150,361.59
其中：与递延收益相关的政府补助	427,700.59	438,432.59
直接计入当期损益的政府补助	882,144.00	2,711,929.00
二、与其他日常活动相关且计入其他收益的项目	2,641,540.76	2,359,690.73
其中：先进制造业增值税加计抵减	2,610,392.89	2,351,992.40
个税手续费返还	31,147.87	7,698.33
合计	3,951,385.35	5,510,052.32

（四十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴息	-251,999.72	-455,700.19
处置交易性金融资产取得的投资收益		27,034.54
合计	-251,999.72	-428,665.65

（四十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-4,053.96
合计		-4,053.96

（四十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-470,942.10	-3,976,115.33
其他应收款坏账损失	-1,426.65	-33.72
应收票据坏账损失	-7,602.71	
合计	-479,971.46	-3,976,149.05

（四十三）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,724,806.92	-5,984,444.91
合计	-1,724,806.92	-5,984,444.91

（四十四）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得	313,042.15	64,775.64
终止租赁相关利得	20,902.68	
合计	333,944.83	64,775.64

（四十五）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
对供应商的质量索赔	1,108,537.12	528,869.11	1,108,537.12
其他	79,800.00		79,800.00
合计	1,188,337.12	528,869.11	1,188,337.12

（四十六）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	300,000.00	30,000.00	300,000.00
其中：公益捐赠	300,000.00	20,000.00	300,000.00
非公益捐赠		10,000.00	
税收滞纳金支出	164,049.36		164,049.36
资产报废、毁损损失	26,061.63	5,715.17	26,061.63
其他	1,058.78	50,947.80	1,058.78

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
合计	491,169.77	86,662.97	491,169.77

（四十七）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,747,234.85	7,304,128.99
递延所得税费用	366,594.29	572,855.52
合计	11,113,829.14	7,876,984.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	94,207,376.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,131,106.51
子公司适用不同税率的影响	-144,970.97
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	560,340.41
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	
研发费用等费用项目加计扣除	-3,432,646.81
其他	
所得税费用合计	11,113,829.14

（四十八）现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
收到的保证金返还	7,690,287.77	
政府补助	6,676,694.00	3,233,927.33
利息收入	369,154.22	473,220.43
其他	1,045,774.87	2,917,353.92
合计	15,781,910.86	6,624,501.68

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	12,533,102.03	13,317,908.38
支付保证金		5,042,619.92
其他	600,000.82	58,082.49
合计	13,133,102.85	18,418,610.79

2. 与筹资活动有关的现金

（1）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
预付上市中介机构费用	1,950,000.00	518,867.91
融资租赁费	755,023.86	1,031,615.72
票据贴现费用		85,012.50
合计	2,705,023.86	1,635,496.13

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,354,098.18	9,666,501.73	10,288.27	10,342,702.58	15,011,395.60	9,676,790.00
应付股利			16,914,000.00	16,914,000.00		
应付账款	150,000.00		1,800,000.00	1,950,000.00		
租赁负债及一年内到期的租赁负债	1,567,648.07		49,561,643.09	755,023.86		50,374,267.30
合计	27,071,746.25	9,666,501.73	68,285,931.36	29,961,726.44	15,011,395.60	60,051,057.30

3. 以净额列报现金流量的说明

无。

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十九）现金流量表补充资料

1. 合并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	83,093,547.60	62,248,522.47
加：资产减值准备	1,724,806.92	5,984,444.91
信用减值损失	479,971.46	3,976,149.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	14,957,591.22	13,559,217.05
使用权资产摊销	1,484,640.56	713,079.99
无形资产摊销	526,573.75	519,004.32
长期待摊费用摊销	6,522,533.72	6,252,241.29
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）	-333,944.83	-64,775.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	26,061.63	5,715.17
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		4,053.96
财务费用（收益以“－”号填列）	854,455.65	537,140.93
投资损失（收益以“－”号填列）		-27,034.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-11,737,756.68	527,211.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	12,104,350.97	45,643.65
存货的减少（增加以“－”号填列）	16,464,704.54	25,655,123.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-105,085,018.89	-138,958,951.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	69,323,038.90	38,786,162.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	90,405,556.52	19,762,948.69
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,030,369.51	5,276,359.61
减：现金的期初余额	5,276,359.61	7,886,486.63
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	35,754,009.90	-2,610,127.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,030,369.51	5,276,359.61
其中：库存现金	19,770.08	6,566.58
可随时用于支付的银行存款	41,010,599.43	5,269,776.92
可随时用于支付的其他货币资金		16.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	41,030,369.51	5,276,359.61

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	30,090,520.68	37,780,808.45	
合计	30,090,520.68	37,780,808.45	

（五十）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	19,123.27		137,465.71
其中：美元	19,123.27	7.1884	137,465.71
应收账款	31,133.82		223,802.33
其中：美元	31,133.82	7.1884	223,802.33

2. 境外经营实体的情况

本公司无境外经营实体。

（五十一）租赁

1. 承租人

承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	492,499.97
计入当期损益的短期租赁费用	
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	

项目	金额
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	755,023.86
售后租回交易产生的相关损益	

（2）租赁活动的其他定性和定量信息。

常州通宝光电股份有限公司租赁资产主要用于储存存货，根据实际租赁的面积和时间进行结算。

广西通宝光电有限公司租赁资产为生产经营所需的厂房，根据实际租赁的面积和时间进行结算。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,697,612.13	9,342,710.56
材料费	8,410,765.40	8,173,824.30
折旧费	1,516,728.85	1,449,058.09
检测费	727,603.29	503,310.53
委托开发费	800,000.00	
其他	707,510.29	661,984.70
合计	23,860,219.96	20,130,888.18
其中：费用化研发支出	23,860,219.96	20,130,888.18
资本化研发支出		
合计	23,860,219.96	20,130,888.18

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的资本化研发项目

无。

八、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司持股比例	母公司表决权比例
广西通宝光电有限公司	柳州市柳南区欣悦路25号3号、4号、5号厂房	汽车零部件制造业	3,500.00	100%	100%

注：2024年9月18日，本公司新设全资子公司广西通宝光电有限公司，法定代表人：刘威，经营范围：一般项目：汽车零部件及配件制造；电子元器件与机电组件设备制造；照明器具制造；半导体照明器件制造；技术玻璃制品制造；模具制造；新型膜材料制造；输配电及控制设备制造；照明器具销售；模具销售；技术玻璃制品销售；汽车零配件零售；汽车零配件批发；半导体器件专用设备销售；智能输配电及控制设备销售；汽车零部件研发；工程和技术研究和试验发展；电子专用材料研发；电子、机械设备维护（不含特种设备）；技术进出口；货物进出口；销售代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广西通宝光电有限公司	广西柳州	3,500.00	广西柳州	汽车零部件制造业	100.00		投资设立

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2015年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	59,500.00			42,000.00		17,500.00	与资产相关
2016年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	232,558.59			64,899.96		167,658.63	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2018 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	174,166.45			38,000.04		136,166.41	与资产相关
2019 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	496,800.00			82,800.00		414,000.00	与资产相关
2020 年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	465,370.29			117,245.00		348,125.29	与资产相关
2021 年度促进实体经济高质量发展专项资金	380,206.90			49,440.73		330,766.17	与资产相关
2024 年工业高质量发展专项资金（设备投入奖励）		382,000.00		33,314.86		348,685.14	与资产相关
新能源汽车智能 LED 模组、充配电系统及控制模块项目专项资金		5,448,300.00				5,448,300.00	与资产相关
合计	1,808,602.23	5,830,300.00		427,700.59		7,211,201.64	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2024 年工业高质量发展专项资金	350,000.00	
2024 年常州市创新发展专项（2023 年度创新主体培育）第二批资金	100,000.00	
2023 年度常州市新北区质量品牌发展奖励	100,000.00	
2024 年常州市创新发展专项（2023 年度支持企业加大研发投入）资金	80,000.00	
2024 年常州市质量强市奖补资金	52,000.00	

类型	本期发生额	上期发生额
留工补贴、扩岗补贴及稳岗返还	93,994.00	85,029.00
重点人群抵税	35,750.00	54,500.00
常州市2023年工业高质量发展专项资金		725,000.00
2022年度全区IPO、“新三板”企业及后备企业奖励（第一批）		500,000.00
2022年度常州市金融发展(企业股改上市)专项资金		500,000.00
常州国家高新区(新北区)2022年度区级制造业高质量发展专项资金		342,400.00
常州国家高新区（新北区）2021年度促进实体经济高质量发展专项资金（奖励类）		250,000.00
2023年常州市创新发展专项(2022年度支持企业加大研发投入)资金		150,000.00
2015年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	42,000.00	42,000.00
2016年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	64,899.96	64,899.96
2018年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	38,000.04	38,000.04
2019年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	82,800.00	82,800.00
2020年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	117,245.00	76,639.49
2021年度促进实体经济高质量发展专项资金	49,440.73	134,093.10
2024年工业高质量发展专项资金（设备投入奖励）	33,314.86	
其他零星补贴	70,400.00	105,000.00
合计	1,309,844.59	3,150,361.59

十一、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。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）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024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	71,120,890.19			71,120,890.19
应收票据	150,485,399.99			150,485,399.99
应收账款	182,112,695.24			182,112,695.24
应收款项融资			116,959,184.76	116,959,184.76
其他应收款	241,261.16			241,261.16

②2023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	43,057,168.06			43,057,168.06
应收票据	104,452,083.92			104,452,083.92
应收账款	184,338,638.43			184,338,638.43
应收款项融资			103,327,523.21	103,327,523.21
其他应收款	190,615.06			190,615.06

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024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	9,676,790.00		9,676,790.00
应付票据	142,916,068.23		142,916,068.23

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
应付账款	235,683,576.95		235,683,576.95
其他应付款	22,593.57		22,593.57
一年内到期的非流动负债	708,525.15		708,525.15
其他流动负债	5,831,238.82		5,831,238.82
租赁负债	49,665,742.15		49,665,742.15

②2023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	25,354,098.18		25,354,098.18
应付票据	121,447,877.07		121,447,877.07
应付账款	191,395,987.38		191,395,987.38
其他应付款	73,044.92		73,044.92
一年内到期的非流动负债	484,809.56		484,809.56
其他流动负债	10,000.00		10,000.00
租赁负债	1,082,838.51		1,082,838.51

2. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）应收账款和六、（六）其他应收款中。

3. 流动性风险

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	2024年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	9,676,790.00				9,676,790.00
应付票据	142,916,068.23				142,916,068.23
应付账款	230,215,312.27	3,423,065.14	1,032,212.88	1,012,986.66	235,683,576.95
其他应付款	22,593.57				22,593.57
一年内到期的非流动负债	708,525.15				708,525.15

项目	2024年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他流动负债	5,831,238.82				5,831,238.82

续上表：

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	25,354,098.18				25,354,098.18
应付票据	121,447,877.07				121,447,877.07
应付账款	188,980,422.31	1,125,629.60	392,143.22	897,792.25	191,395,987.38
其他应付款	73,044.92				73,044.92
一年内到期的非流动负债	484,809.56				484,809.56
其他流动负债	10,000.00				10,000.00

4.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

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

截至2024年12月31日，本公司对外短期银行借款金额为9,666,501.73元，本期短期借款利息费为382,264.46元，占本期利润总额比例为0.41%，银行贷款基准利率的波动对公司的利润影响较小。

（2）汇率风险

外汇风险，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。

本公司出口销售金额为1,572,688.80元，占收入比例为0.27%，人民币对美元及欧元汇率的波动会对公司的利润影响较小。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截止2024年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和可供出售权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产				
（三）应收款项融资			116,959,184.76	116,959,184.76
持续以公允价值计量的资产总额			116,959,184.76	116,959,184.76

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司期末以公允价值计量的应收款项融资主要系公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行背书，故将银行承兑汇票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。鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，且票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以认为该项金融资产的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

十四、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）公司的实际控制人有关信息

名称	持股比例（%）	表决权比例(%)
刘威	31.7738	31.7738
刘国学	31.1360	31.1360

名称	持股比例（%）	表决权比例(%)
陶建芳	15.8389	15.8389
合计	78.7487	78.7487

说明：刘国学、陶建芳、刘威三人于2014年11月18日签订了《一致行动人协议》，协议有效期自2014年11月18日至2024年11月17日。2024年2月24日，续签《一致行动人协议》，协议约定：于 2014 年 11 月 18 日签订的《常州通宝光电股份有限公司一致行动人协议》自协议生效之日起终止。本协议自各方签订之日起生效，有效期至通宝光电向不特定合格投资者公开发行股票并上市之日起满三十六个月。本协议有效期届满前，经各方协商一致，可以续签。刘国学、陶建芳、刘威为公司的共同实际控制人。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注（九）在其他主体中的权益。

（四）本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、经理、财务负责人及董事会秘书	关键管理人员
常州腾龙麦极客汽车电子科技有限公司	沈义担任常州腾龙汽车零部件股份有限公司董事，常州腾龙汽车零部件股份有限公司为常州腾龙麦极客汽车电子科技有限公司的控股股东，公司基于实质重于形式和谨慎性原则将常州腾龙麦极客汽车电子科技有限公司认定为关联方

（五）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州腾龙麦极客汽车电子科技有限公司	提供加工服务	4,099,147.10	

2.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,343,021.76	4,058,781.14

十五、股份支付

本期不存在需要披露的股份支付事项。

十六、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。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）销售退回

无。

（三）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

本期无债务重组事项。

（二）资产置换

本期无资产置换事项。

（三）年金计划

本期无年金计划事项。

（四）终止经营

本期无终止经营事项。

（五）分部信息

本期无报告分部。

（六）借款费用

本期无资本化借款费用事项。

（七）外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额

项目	金额
外币银行存款汇兑损失	-20,308.78
外币应收账款汇兑损失	8,763.26
合计	-11,545.52

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（九）其他

本期无其他事项。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	193,546,244.27	193,497,458.92
1-2年（含2年）	1,314,133.38	354,964.94
2-3年（含3年）	305,651.35	560,717.47
3年以上	1,606,772.79	1,573,992.23
账面余额合计	196,772,801.79	195,987,133.56
坏账准备	11,597,454.77	11,648,495.13
账面价值合计	185,175,347.02	184,338,638.43

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	450,653.74	0.23	450,653.74	100.00	
按组合计提坏账准备	196,322,148.05	99.77	11,146,801.03		185,175,347.02
其中：应收销货款	193,259,496.27	98.21	11,146,801.03	5.77	182,112,695.24
关联方组合	3,062,651.78	1.56			3,062,651.78
合计	196,772,801.79	100.00	11,597,454.77		185,175,347.02

接上表：

类别	期初余额				
	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	873,672.20	0.45	873,672.20	100.00	
按组合计提坏账准备	195,113,461.36	99.55	10,774,822.93		184,338,638.43
其中：应收销货款	195,113,461.36	99.55	10,774,822.93	5.52	184,338,638.43
关联方组合					
合计	195,987,133.56	100.00	11,648,495.13		184,338,638.43

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京卡莱德汽车照明系统有限公司	76,464.00	76,464.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	101,700.00	101,700.00	100.00	预计无法收回
青岛桂格光电科技有限公司	272,489.74	272,489.74	100.00	预计无法收回
合计	450,653.74	450,653.74		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	190,483,592.49	9,524,179.62	5.00
1-2年（含2年）	1,314,133.38	262,826.68	20.00
2-3年（含3年）	203,951.35	101,975.68	50.00
3年以上	1,257,819.05	1,257,819.05	100.00
合计	193,259,496.27	11,146,801.03	

组合计提项目：关联方组合

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）	3,062,651.78		
合计	3,062,651.78		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	873,672.20	101,700.00	2,736.00	521,982.46		450,653.74
按组合计提	10,774,822.93	371,978.10				11,146,801.03
合计	11,648,495.13	473,678.10	2,736.00	521,982.46		11,597,454.77

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	521,982.46

5. 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	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(%)	坏账准备期末余额
上汽通用五菱（注1）	144,480,439.44		144,480,439.44	73.43	7,224,021.97
南宁燎旺（注2）	13,410,379.49		13,410,379.49	6.82	724,261.98

单位名称	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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华域视觉（注3）	12,215,661.19	12,215,661.19	6.21	702,953.77
法雷奥（注4）	4,943,039.16	4,943,039.16	2.51	247,151.96
常州市明宇交通器材有限公司车灯分公司	4,675,593.29	4,675,593.29	2.38	233,779.66
合计	179,725,112.57	179,725,112.57	91.35	9,132,169.34

注1：上汽通用五菱包括上汽通用五菱汽车股份有限公司、柳州赛克科技发展有限公司。

注2：南宁燎旺包括南宁燎旺车灯股份有限公司、柳州桂格光电科技有限公司。

注3：华域视觉包括华域视觉科技（长沙）有限公司、华域视觉科技（武汉）有限公司、华域视觉科技（上海）有限公司、华域视觉科技（烟台）有限公司。

注4：法雷奥包括市光法雷奥（佛山）汽车照明系统有限公司、法雷奥市光（中国）车灯有限公司。

（二）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	241,261.16	190,615.06
合计	241,261.16	190,615.06

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	253,959.12	194,039.73
1-2年（含2年）		7,846.64
2-3年（含3年）		
3年以上		
账面余额合计	253,959.12	201,886.37

账龄	期末账面余额	期初账面余额
坏账准备	12,697.96	11,271.31
账面价值合计	241,261.16	190,615.06

（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
代垫社保公积金	229,139.50	194,039.73
备用金	18,019.62	
押金	6,800.00	
其他		7,846.64
合计	253,959.12	201,886.37

（3）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2024年1月1日余额	11,271.31			11,271.31
2024年1月1日余额在本期				
——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	1,426.65			1,426.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	12,697.96			12,697.96

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	11,271.31	1,426.65				12,697.96

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备						
合计	11,271.31	1,426.65				12,697.96

（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	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
代垫社保公积金	229,139.50	90.23	代垫社保公积金	1年以内	11,456.98
陈曹杰	18,019.62	7.10	备用金	1年以内	900.98
常州滨江安居置业有限公司	3,600.00	1.42	押金	1年以内	180.00
张志松	3,200.00	1.25	押金	1年以内	160.00
合计	253,959.12	100.00			12,697.96

（6）期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额

（二）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,000,000.00		35,000,000.00			
合计	35,000,000.00		35,000,000.00			

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广西通宝光电有限公司			35,000,000.00	
合计			35,000,000.00	

接上表

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
广西通宝光电有限公			35,000,000.00	

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
司				
合计			35,000,000.00	

注：2024 年 6 月，公司召开第四届董事会第一次会议，会议决定出于战略发展考虑，投资设立全资子公司广西通宝光电有限公司，投资额为人民币 3500 万元，截至 2024 年 12 月，承诺投资金额已全部实缴到位。

（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
主营业务收入	584,029,070.33	444,329,736.30	527,423,329.61	408,556,905.24
其他业务收入	3,760,509.60	2,001,447.96	2,023,525.04	2,126,316.59
合计	587,789,579.93	446,331,184.26	529,446,854.65	410,683,221.83

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：汽车照明系统	558,944,231.57	424,414,265.53
电子控制系统	17,151,795.90	12,517,087.45
其他汽车电子零部件	7,933,042.86	7,398,383.32
其他业务收入	3,760,509.60	2,001,447.96
合计	587,789,579.93	446,331,184.26
按经营地区分类		
其中：内销收入	586,216,891.13	445,197,807.68
外销收入	1,572,688.80	1,133,376.58
合计	587,789,579.93	446,331,184.26

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	客户验收、领用	开票后 1-4 个月内	货物	是	无	产品质量保证
外销	EXW（工厂交货）	开票后 1-4 个月内	货物	是	无	产品质量保证

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴息	-251,999.72	-455,700.19
处置交易性金融资产取得的投资收益		27,034.54
合计	-251,999.72	-428,665.65

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	333,944.83	
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	1,309,844.59	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,736.00	
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		
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		

非经常性损益明细	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	697,167.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	351,553.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,992,138.85	

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

无。

（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	19.36	1.47	1.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.89	1.44	1.44

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-15)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　14000万元

成立日期　2012年03月05日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2025年 02月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-94



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名　　称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

4-1-3-95

中华人民共和国财政部官网发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

https://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760500	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878701XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000124	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010028	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590490230D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02

19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085694992 3XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121 3	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401 69X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	911101015923545 81W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050854588 61W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105923436 55N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896987 90Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116668839 0414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080613011 73Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020896616 64J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	911101010955307 8XF	11000188	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020837656 9XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020828811 46K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896620 85K	11000157	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	911101060828899 06D	11000370	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000007	2020-11-02

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 周春阳

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-06-14

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 372502197706140871



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：No. of Certificate 110001630146

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2005 年 04 月 30 日

年 月 日

4 5

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

年 月 日

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 1101080212359

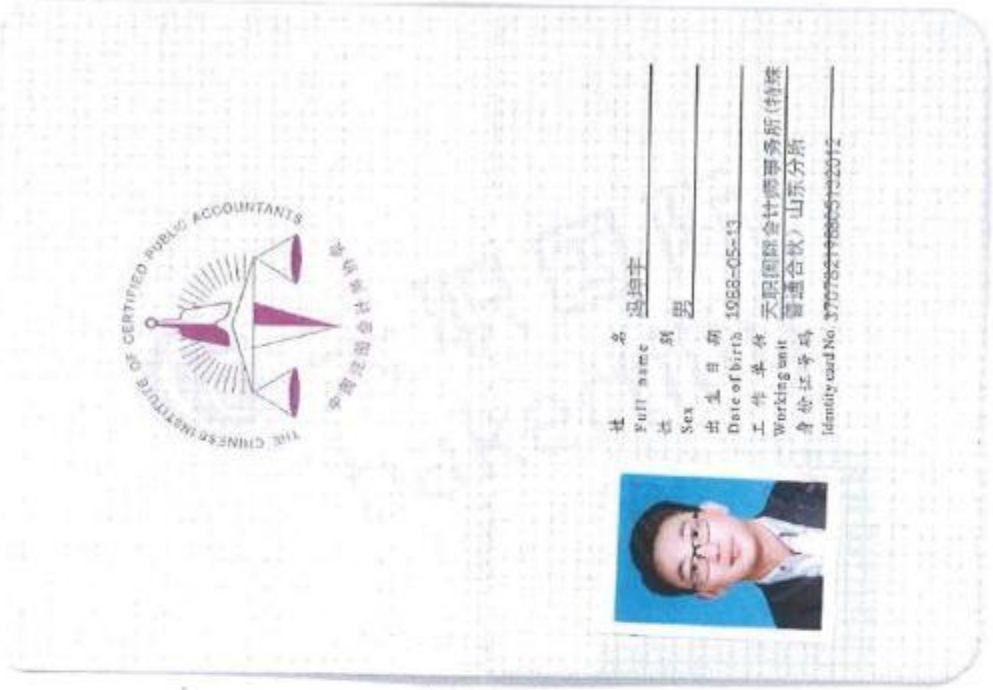
年 月 日

9


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 张辉忠
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-10-18
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 340102701018301


年度检验登记
Annual Renewal Registration
证书编号: 340101420005
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 01 月 01 日
Date of Issuance
2018年 注册会计师 年检合格专用章
2019年 注册会计师 年检合格专用章
2020年 注册会计师 年检合格专用章
2021年 注册会计师 年检合格专用章
2022年 注册会计师 年检合格专用章
2023年 注册会计师 年检合格专用章
3月1日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016年02月23日
2017年02月23日
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080212359


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 边振宇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-05-13
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 370784198805132012


年度检验登记
Annual Renewal Registration
此证书经检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2024年
注册会计师
年检合格专用章
证书编号：
No. of Certificate 110101501015
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2022 y 02 m 18 d
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080212359