

深圳市路畅科技股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日  
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表

## 审计报告

毕马威华振审字第 2401213 号

深圳市路畅科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市路畅科技股份有限公司（以下简称“路畅科技”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”），公允反映了路畅科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则（以下简称“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，我们独立于路畅科技，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。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401213 号

### 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。

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”32所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”35。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>路畅科技主要从事汽车电子和矿渣微粉的生产及销售。</p> <p>2023 年度，路畅科技汽车电子和矿渣微粉相关产品的销售收入合计为人民币 2.76 亿元，占营业收入比例为 97%。</p> <p>路畅科技的产品的销售于客户取得相关产品控制权时确认。路畅科技综合评估客户合同和业务安排，对于汽车电子产品，其境内销售通常在买方确认领用或者商品运至约定交货地点并经客户签收时，实现商品控制权的转移；其境外销售同时参考《国际贸易术语解释通则》相关规定，通常在商品办理出口报关手续并取得海运提单或物流交接单时确认收入；对于矿渣微粉产品通常在购买方提货并确认接受时确认收入。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li><li>在抽样的基础上，检查路畅科技的销售合同或订单，检查与产品控制权转移相关的条款，评价路畅科技的收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；</li><li>在抽样的基础上，将本年记录的销售收入，核对至销售合同或订单及其他适用的支持性文件（如：结算单、物流交接单、海运提单或磅单等），以评价相关收入是否按照路畅科技的会计政策予以确认；</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401213 号

### 三、关键审计事项 (续)

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”32所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”35。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
由于收入是衡量路畅科技业绩表现的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认的风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none"><li>• 在抽样的基础上，就于资产负债表日的应收账款余额及本年度的销售金额执行函证程序；</li><li>• 在抽样的基础上，选取临近资产负债表日前后记录的销售交易，核对至销售合同或订单、结算单、物流交接单、海运提单或磅单等支持性文件，以评价相关收入是否记录在恰当的会计期间；</li><li>• 选取本年度符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401213 号

### 四、其他信息

路畅科技管理层对其他信息负责。其他信息包括路畅科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估路畅科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非路畅科技计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路畅科技的财务报告过程。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401213 号

### 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，就可能对路畅科技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告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路畅科技不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401213 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

刘若玲 (项目合伙人)

中国 北京

彭晟

日期：2024 年 3 月 13 日

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(金额单位：人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	61,218,840.64	77,433,882.92
交易性金融资产	五、2	40,471,610.96	50,389,265.60
应收票据	五、3	38,929,512.90	39,797,770.20
应收账款	五、4	44,591,664.66	49,209,823.50
应收款项融资	五、5	3,284,659.60	6,815,556.84
预付款项	五、6	3,276,612.10	6,408,507.27
其他应收款	五、7	2,070,658.79	2,725,103.34
存货	五、8	52,083,773.37	45,581,126.46
合同资产	五、9	2,627,320.00	2,405,355.00
其他流动资产	五、10	4,279,540.01	4,366,288.21
流动资产合计		252,834,193.03	285,132,679.34

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

资产	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非流动资产：			
长期股权投资	五、11	-	1,053,739.09
投资性房地产	五、12	62,720,153.10	115,299,403.11
固定资产	五、13	171,823,782.48	131,575,213.28
在建工程	五、14	4,491,557.80	-
使用权资产	五、56	14,072,565.26	13,198,980.10
无形资产	五、15	1,302,543.80	1,149,425.33
长期待摊费用	五、16	3,370,397.57	3,263,244.97
递延所得税资产	五、17	533,812.92	25,319.46
其他非流动资产	五、18	229,000.00	600,000.00
非流动资产合计		258,543,812.93	266,165,325.34
资产总计		511,378,005.96	551,298,004.68

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

负债和股东权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	19,792,034.38	10,015,155.56
应付票据	五、20	10,189,763.72	6,810,298.44
应付账款	五、21	35,611,316.34	41,940,260.83
合同负债	五、22	15,992,566.60	16,923,589.12
应付职工薪酬	五、23	9,438,134.30	7,288,137.57
应交税费	五、24	6,998,043.92	14,873,061.69
其他应付款	五、25	7,583,521.12	9,447,329.45
一年内到期的非流动负债	五、26	4,308,489.56	3,875,644.74
其他流动负债	五、27	23,349,560.63	33,301,619.11
<b>流动负债合计</b>		<b>133,263,430.57</b>	<b>144,475,096.51</b>

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

负债和股东权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非流动负债：			
租赁负债	五、56	10,610,573.39	10,035,892.84
预计负债	五、28	2,148,163.24	3,470,956.74
递延收益	五、29	1,587,177.08	2,248,911.92
递延所得税负债	五、17	-	25,319.46
非流动负债合计		14,345,913.71	15,781,080.96
负债合计		147,609,344.28	160,256,177.47

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

负债和股东权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股东权益：			
股本	五、30	120,000,000.00	120,000,000.00
资本公积	五、31	204,801,929.89	204,801,929.89
其他综合收益	五、32	927,705.73	753,657.49
盈余公积	五、33	44,684,396.05	44,684,396.05
(未弥补亏损)/未分配利润	五、34	(5,692,929.17)	21,733,187.65
归属于母公司股东权益合计		364,721,102.50	391,973,171.08
少数股东权益		(952,440.82)	(931,343.87)
股东权益合计		363,768,661.68	391,041,827.21
负债和股东权益总计		511,378,005.96	551,298,004.68

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
蒋福财  
法定代表人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
顾晴子  
主管会计工作  
的公司负责人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
林佳燕  
会计机构负责人  
  
(签名和盖章)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产：			
货币资金		40,270,958.47	63,704,418.28
交易性金融资产		40,471,610.96	50,389,265.60
应收票据		16,040,361.69	7,163,055.89
应收账款	十三、1	93,199,361.98	108,300,965.58
应收款项融资		2,366,530.00	6,075,556.84
预付款项		2,353,775.81	5,262,249.86
其他应收款	十三、2	1,627,573.27	2,233,860.92
存货		22,667,516.52	13,835,824.82
合同资产		2,533,320.00	2,125,355.00
其他流动资产		2,336,189.45	1,522,305.04
流动资产合计		223,867,198.15	260,612,857.83

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2023 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非流动资产：			
长期股权投资	十三、3	122,054,744.40	123,108,483.49
投资性房地产		62,720,153.10	115,299,403.11
固定资产		129,657,664.81	83,000,331.98
使用权资产		212,464.76	-
无形资产		291,049.47	-
长期待摊费用		-	9,011.33
递延所得税资产		-	25,319.46
非流动资产合计		314,936,076.54	321,442,549.37
资产总计		538,803,274.69	582,055,407.20

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
 母公司资产负债表 (续)  
 2023 年 12 月 31 日  
 (金额单位：人民币元)

负债和股东权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,005,511.11	10,015,155.56
应付票据		25,362,628.24	9,570,298.44
应付账款		9,230,157.41	17,460,303.44
合同负债		26,732,831.72	25,448,582.77
应付职工薪酬		8,324,563.32	6,326,042.35
应交税费		333,717.57	657,265.04
其他应付款		10,831,801.51	40,746,703.35
一年内到期的非流动负债		143,370.62	-
其他流动负债		365,081.27	513,629.16
<b>流动负债合计</b>		<b>91,329,662.77</b>	<b>110,737,980.11</b>

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
母公司资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

负债和股东权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非流动负债：			
预计负债		2,148,163.24	3,470,956.74
递延收益		1,587,177.08	2,248,911.92
递延所得税负债		-	25,319.46
非流动负债合计		3,735,340.32	5,745,188.12
负债合计		95,065,003.09	116,483,168.23

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
股东权益：			
股本		120,000,000.00	120,000,000.00
资本公积		206,900,537.04	206,900,537.04
盈余公积		44,657,377.22	44,657,377.22
未分配利润		72,180,357.34	94,014,324.71
股东权益合计		443,738,271.60	465,572,238.97
负债和股东权益总计		538,803,274.69	582,055,407.20

此财务报表已于2024年3月13日获董事会批准。

蒋福财

法定代表人

(签名和盖章)

顾晴子

主管会计工作  
的公司负责人

(签名和盖章)

林佳燕

会计机构负责人

(签名和盖章)

刊载于第23页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

合并利润表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、35	284,437,188.20	341,480,542.50
减：营业成本	五、35	220,246,019.30	273,948,323.51
税金及附加	五、36	4,027,967.43	2,447,332.73
销售费用	五、37	16,746,576.35	15,605,360.50
管理费用	五、38	26,844,697.95	18,343,241.26
研发费用	五、39	30,901,665.95	15,074,646.68
财务费用	五、40	(10,918.31)	1,827,985.47
其中：利息费用		563,823.25	430,605.11
利息收入		1,243,348.05	975,200.42
加：其他收益	五、41	823,816.82	6,367,538.55
投资收益	五、42	1,001,185.81	556,786.51
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(286,170.27)	(618,695.58)
公允价值变动收益	五、43	82,345.36	168,796.42
信用减值损失	五、44	(4,485,885.08)	(5,330,554.33)
资产减值损失	五、45	(3,993,390.20)	(5,529,652.78)
资产处置收益 (损失以“()”号填列)	五、46	(77,219.93)	289,676.95
二、营业利润 (亏损以“()”号填列)		(20,967,967.69)	10,756,243.67
加：营业外收入	五、47	2,239,466.47	921,424.58
减：营业外支出	五、48	650,199.22	141,913.36
三、利润总额 (亏损总额以“()”号填列)		(19,378,700.44)	11,535,754.89
减：所得税费用	五、49	8,068,513.33	8,384,884.90

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

合并利润表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
四、净利润 (净亏损以 “()” 号填列)		(27,447,213.77)	3,150,869.99
按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以 “()” 号填列)		(27,426,116.82)	3,288,860.97
2.少数股东损益 (净亏损以 “()” 号填列)		(21,096.95)	(137,990.98)
五、其他综合收益的税后净额		174,048.24	1,102,782.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		174,048.24	1,102,782.39
将重分类进损益的其他综合收益		174,048.24	1,102,782.39
外币财务报表折算差额		174,048.24	1,102,782.39
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(27,273,165.53)	4,253,652.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		(27,252,068.58)	4,391,643.36
归属于少数股东的综合收益总额		(21,096.95)	(137,990.98)
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益	五、50	(0.2286)	0.0274
(二) 稀释每股收益	五、50	(0.2286)	0.0274

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。

蒋福财	顾晴子	林佳燕
法定代表人	主管会计工作 的公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
 母公司利润表  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	138,483,464.14	155,860,525.16
减：营业成本	十三、4	116,760,042.45	129,769,471.57
税金及附加		3,000,266.43	1,664,843.30
销售费用		15,023,492.60	14,085,640.00
管理费用		24,655,074.26	16,799,579.58
研发费用		30,901,665.95	15,074,646.68
财务费用		(688,904.45)	732,065.75
其中：利息费用		458,799.98	430,605.11
利息收入		1,085,785.61	506,686.61
加：其他收益		818,107.03	6,047,022.75
投资收益	十三、5	32,001,185.81	45,556,786.51
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(286,170.27)	(618,695.58)
公允价值变动收益		82,345.36	168,796.42
信用减值损失		(3,465,197.41)	(7,245,868.14)
资产减值损失		(1,198,986.90)	(1,904,274.19)
资产处置收益(亏损以“()”号填列)		(3,471.92)	1,050.94
二、营业利润(亏损以“()”号填列)		(22,934,191.13)	20,357,792.57
加：营业外收入		1,139,760.16	812,813.17
减：营业外支出		39,536.40	99,840.48

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
母公司利润表 (续)  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
三、利润总额 (亏损总额以 “()” 号填列)		(21,833,967.37)	21,070,765.26
减：所得税费用		-	60,858.72
四、净利润 (净亏损以 “()” 号填列)		(21,833,967.37)	21,009,906.54
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(21,833,967.37)	21,009,906.54

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
蒋福财  
法定代表人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
顾晴子  
主管会计工作  
的公司负责人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
林佳燕  
会计机构负责人  
  
(签名和盖章)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		198,525,468.01	259,213,238.55
收到的税费返还		6,900,300.91	9,636,268.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	10,316,101.23	18,033,382.30
经营活动现金流入小计		215,741,870.15	286,882,889.62
购买商品、接受劳务支付的现金		123,438,761.73	175,780,875.25
支付给职工以及为职工支付的现金		57,363,565.79	51,433,985.98
支付的各项税费		29,532,214.57	17,123,501.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	20,979,460.33	17,449,770.33
经营活动现金流出小计		231,314,002.42	261,788,132.86
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	五、52	(15,572,132.27)	25,094,756.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		120,000,000.00	220,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,364,597.45	1,246,011.01
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		9,590.15	788,462.00
投资活动现金流入小计		121,374,187.60	222,034,473.01
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		6,931,784.83	140,829.99
投资支付的现金		110,000,000.00	230,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、51	7,518,000.00	-
投资活动现金流出小计		124,449,784.83	230,140,829.99
投资活动使用的现金流量净额		(3,075,597.23)	(8,106,356.98)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		19,681,500.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		19,681,500.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		468,444.43	486,355.55
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	6,471,562.02	5,811,439.27
筹资活动现金流出小计		16,940,006.45	16,297,794.82
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		2,741,493.55	(6,297,794.82)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(45,973.75)	478,756.48
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额		(15,952,209.70)	11,169,361.44
加：期初现金及现金等价物余额		72,590,499.97	61,421,138.53
六、期末现金及现金等价物余额		56,638,290.27	72,590,499.97

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。

蒋福财	顾晴子	林佳燕
法定代表人	主管会计工作 的公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,073,028.27	152,554,775.31
收到的税费返还		6,900,297.75	7,624,416.82
收到其他与经营活动有关的现金		10,662,550.85	12,817,750.80
经营活动现金流入小计		145,635,876.87	172,996,942.93
购买商品、接受劳务支付的现金		98,600,525.56	120,420,260.24
支付给职工以及为职工支付的现金		46,941,265.09	41,970,520.52
支付的各项税费		3,774,088.07	2,847,163.84
支付其他与经营活动有关的现金		20,678,869.50	13,795,409.18
经营活动现金流出小计		169,994,748.22	179,033,353.78
经营活动使用的现金流量净额		(24,358,871.35)	(6,036,410.85)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		120,000,000.00	220,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,364,597.45	46,246,011.01
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		4,590.15	19,062.00
投资活动现金流入小计		121,369,187.60	266,265,073.01
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		955,032.43	138,266.99
投资支付的现金		110,000,000.00	230,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		7,518,000.00	-
投资活动现金流出小计		118,473,032.43	230,138,266.99
投资活动产生的现金流量净额		2,896,155.17	36,126,806.02

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年	2022 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		468,444.43	486,355.55
支付其他与筹资活动有关的现金		1,365,955.00	100,000.00
筹资活动现金流出小计		11,834,399.43	10,586,355.55
筹资活动使用的现金流量净额		(1,834,399.43)	(586,355.55)
四、汇率变动对现金及现金等价物的 影响		(51,666.76)	321,200.87
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额		(23,348,782.37)	29,825,240.49
加：期初现金及现金等价物余额		59,039,190.47	29,213,949.98
六、期末现金及现金等价物余额		35,690,408.10	59,039,190.47

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
蒋福财  
法定代表人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
顾晴子  
主管会计工作  
的公司负责人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
林佳燕  
会计机构负责人  
  
(签名和盖章)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

项目	2023 年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润/ (未弥补亏损)	小计			
一、本年期初余额	120,000,000.00	204,801,929.89	753,657.49	44,684,396.05	21,733,187.65	391,973,171.08	(931,343.87)	391,041,827.21	
二、本期增减变动金额 (减少以“0”号填列)	-	-	174,048.24	-	(27,426,116.82)	(27,252,068.58)	(21,096.95)	(27,273,165.53)	
综合收益总额	-	-	174,048.24	-	(27,426,116.82)	(27,252,068.58)	(21,096.95)	(27,273,165.53)	
三、本年期末余额	120,000,000.00	204,801,929.89	927,705.73	44,684,396.05	(5,692,929.17)	364,721,102.50	(952,440.82)	363,768,661.68	

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。



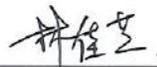
蒋福财  
法定代表人

(签名和盖章)




顾晴子  
主管会计工作  
的公司负责人

(签名和盖章)

林佳燕  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
合并股东权益变动表 (续)  
2022 年度  
(金额单位：人民币元)

项目	2022 年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计			
一、本年期初余额	120,000,000.00	204,801,929.89	(349,124.90)	42,583,405.40	20,545,317.33	387,581,527.72	(793,352.89)	386,788,174.83	
二、本期增减变动金额 (减少以“()”号填列)	-	-	1,102,782.39	2,100,990.65	1,187,870.32	4,391,643.36	(137,990.98)	4,253,652.38	
(一) 综合收益总额	-	-	1,102,782.39	-	3,288,860.97	4,391,643.36	(137,990.98)	4,253,652.38	
(二) 利润分配	-	-	-	2,100,990.65	(2,100,990.65)	-	-	-	
提取盈余公积	-	-	-	2,100,990.65	(2,100,990.65)	-	-	-	
三、本年期末余额	120,000,000.00	204,801,929.89	753,657.49	44,684,396.05	21,733,187.65	391,973,171.08	(931,343.87)	391,041,827.21	

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。



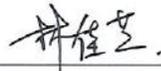
蒋福财  
法定代表人

(签名和盖章)




顾晴子  
主管会计工作  
的公司负责人

(签名和盖章)

林佳燕  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
 母公司股东权益变动表  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

项目	2023 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年期初余额	120,000,000.00	206,900,537.04	44,657,377.22	94,014,324.71	465,572,238.97
二、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	(21,833,967.37)	(21,833,967.37)
综合收益总额	-	-	-	(21,833,967.37)	(21,833,967.37)
三、本年年末余额	120,000,000.00	206,900,537.04	44,657,377.22	72,180,357.34	443,738,271.60

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。

 蒋福财 法定代表人 (签名和盖章)	 顾晴子 主管会计工作 的公司负责人 (签名和盖章)	 林佳燕 会计机构负责人 (签名和盖章)
---	--	--

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2022 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年期初余额	120,000,000.00	206,900,537.04	42,556,386.57	75,105,408.82	444,562,332.43
二、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	2,100,990.65	18,908,915.89	21,009,906.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	21,009,906.54	21,009,906.54
(二) 利润分配	-	-	2,100,990.65	(2,100,990.65)	-
提取盈余公积	-	-	2,100,990.65	(2,100,990.65)	-
三、本年期末余额	120,000,000.00	206,900,537.04	44,657,377.22	94,014,324.71	465,572,238.97

此财务报表已于 2024 年 3 月 13 日获董事会批准。



蒋福财  
法定代表人



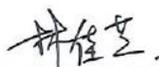
(签名和盖章)



顾晴子  
主管会计工作  
的公司负责人



(签名和盖章)



林佳燕  
会计机构负责人



(签名和盖章)

刊载于第 23 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

深圳市路畅科技股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳市路畅科技股份有限公司（以下简称“路畅科技”或“本公司”）系在原深圳市路畅科技有限公司（以下简称“路畅有限”）的基础上整体变更设立的股份有限公司。路畅有限成立于2006年8月17日，由自然人郭秀梅、彭永立、张宗涛共同出资人民币100万元设立，其中郭秀梅出资98万元，占出资比例98%；彭永立出资1万元，占出资比例1%；张宗涛出资1万元，占出资比例1%。深圳市工商行政管理局于2006年8月17日核发注册号为4403011238941的《企业法人营业执照》，注册资本人民币100万元。2016年10月，本公司在深圳证券交易所上市，股票简称“路畅科技”，股票代码“002813”。所属行业为信息产业内的汽车电子产品制造行业。

截至2023年12月31日止，本公司累计发行股本总数12,000万股，注册资本为人民币12,000万元，法定代表人为蒋福财，本公司地址：深圳市南山区海天一路11号5栋C座8楼、9楼。

本公司控股股东为中联重科股份有限公司（以下简称“中联重科”），由于中联重科无实际控制人，故本公司为无实际控制人状态。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要从事汽车信息化、智能化相关产品的开发、生产、销售及新材料领域的业务。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

本公司2023年度财务报表已经本公司第四届董事会2024年第一次定期会议于2024年3月13日批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及其全部子公司的财务报表。子公司，是指本公司控制的企业或主体。本公司本期合并财务报表的范围及其变化情况，详见附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

### 三、重要会计政策、会计估计

本集团应收账款坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并财务状况和财务状况、2023年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本集团主要业务的营业周期通常小于12个月，本集团以12个月作为资产和负债流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制合并财务报表采用的货币为人民币。本集团在编制财务报表时对境外子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币，本集团在编制合并财务报表时对这些子公司的外币财务报表按照附注三、9、“外币业务和外币报表折算”所述的会计政策进行折算。

5、重要性的标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的需单项披露的应收款项及应付款项余额	金额≥人民币 300 万元
重要的在建工程	金额≥人民币 300 万元
重要的非全资子公司	对外收入占比超过合并收入 10%
重要的合营企业及联营企业	对合营企业或联营企业长期股权投资金额超过合并总资产 5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

- (a) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。
- (b) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本集团内部所有重大往来余额、交易及未实现内部交易损益在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即：除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、10、“金融工具”或本附注三、18“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、18（3））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，本集团采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折合成人民币。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

## 10、 金融工具

### (1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

本集团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，是指本集团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：

- 收取金融资产现金流量的权利届满；
- 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

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。

本集团对金融资产的分类，依据本集团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。

#### (a) 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：本集团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。

#### (b) 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：本集团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。

(c) 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

本集团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。

(d) 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。

当且仅当本集团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

本集团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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及财务担保负债。

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，并在本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。

本集团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：

(a) 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。

(b) 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。

(c) 财务担保负债

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，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

初始确认后，财务担保合同相关收益依据附注三、32 所述收入确认的原则的规定分摊计入当期损益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值原则（参见附注三、10(5)）所确定的损失准备金额以及其初始确认金额扣除财务担保合同相关收益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(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

本集团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、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产(统称“应收款项”)，无论是否存在重大融资成分，本集团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上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

- 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，按整个存续期内预期信用损失确认减值损失，计提坏账准备。
- 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，本集团依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，通常按照信用风险特种组合计量其损失准备。若某一客户或承兑金融机构的信用风险特征与组合中其他客户或承兑金融机构显著不同，或该客户或承兑金融机构信用风险特征发生显著变化，对应收该客户款项或该金融机构票据按照单项计提损失准备。例如，当某客户发生严重财务苦难，应收该客户款项的预期信用风险已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提减值损失准备。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(6) 金融资产转移

本集团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。

本集团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。

11、 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10(5)金融工具减值。

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，本集团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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险较小的银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人的信用评级不高，存在一定的信用损失风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

12、 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10(5)金融工具减值。

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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，本集团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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	由本公司控制的实体	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	非由本公司控制的实体	按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

### 13、 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：本集团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。

本集团将持有的应收票据，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且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10(5)金融工具减值。

本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。

### 14、 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10(5)金融工具减值。

本集团在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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，本集团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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	由本公司控制的实体	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	非由本公司控制的实体	按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

## 15、 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本集团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。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品和发出商品等。

### (2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

考虑对长账龄存货的折价处置因素等，基于不同类型存货产品，本集团对于库龄超过 2 年或 3 年的存货，对于仍然在销售、在使用的按 50%计提存货跌价准备，对于未在销售、未在使用且预计未来亦无法销售、无法使用的按 100%计提存货跌价准备。另外，对于已出现异常迹象且预计未来无法销售、无法使用的存货如返修品、销售退回存货等，按单项 100%计提跌价准备。

本集团期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

- (4) 存货实行永续盘存制，低值易耗品领用时采用一次转销法进行摊销。

## 16、 合同资产

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10(5)金融工具减值。

根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部合同资产作为一个组合，在计算合同资产的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

## 17、 持有待售

- (1) 划分为持有待售确认标准

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (a) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (b) 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售核算方法

本集团对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

18、 长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

- (a) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、6“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。
- (b) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

(a) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照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。

(b) 权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本集团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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本集团在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (d) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (a) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。
- (b) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (c) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- (d) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (4) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(a) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(b) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(c) 与被投资单位之间发生重要交易；(d) 向被投资单位派出管理人员；(e) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### 19、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非投资性房地产符合持有待售的条件（参见附注三、17）。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、26。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 20、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

- (a) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (b) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (c) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (d) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### (3) 固定资产后续计量及处置

#### (a) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

各类固定资产的折旧方法、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 - 40	5.00	2.38 - 4.75
机器设备	年限平均法	5 - 10	5.00	9.50 - 19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3 - 5	5.00	19.00 - 31.67
办公设备及其他	年限平均法	4	5.00	23.75

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(b) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(c) 固定资产处置

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

21、 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团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。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

22、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (a) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (b) 借款费用已经发生；
- (c) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

23、 使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 24、 无形资产与开发支出

本集团无形资产指拥有或控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产，主要包括各种应用软件等。无形资产按照成本进行初始计量。

### (1) 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (a) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2 - 10 年	技术使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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。

#### (b) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。本集团于本报告期不持有使用寿命不确定的无形资产。

(2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本集团自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

25、 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的各项支出，在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。本集团的租入资产改良支出在相关资产使用寿命或相关租赁期限孰短期间内按直线法摊销。

## 26、 长期资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用
- 其他非流动资产等

本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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或资产组组合为基础确定资产组的可收回金额。

资产（或资产组、资产组组合，下同）可收回金额的估计，根据其公允价值（参见附注三、27）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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，在以后会计期间不得转回。

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

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，每年都进行减值测试。

## 27、 公允价值计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## 28、 合同负债

本集团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。

## 29、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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、辞退福利和其他长期职工福利。

### (1) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2) 离职后福利

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除基本养老保险外，本集团还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本集团按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利

辞退福利是指本集团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给予职工的补偿，在本集团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。

## 30、 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

本集团如发生因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务并同时符合以下条件时，资产负债表中反映为预计负债：

- (a) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (b) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- (c) 该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## 31、 租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

## 32、 收入

### (1) 收入确认一般原则

本集团的收入主要包括销售汽车电子产品、矿渣微粉及研发收入等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。本集团向客户承诺的商品同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：一是客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；二是本集团向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

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，本集团在合同开始日，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。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团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) 本集团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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

(a) 汽车电子产品

本集团将汽车电子产品按照合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接受后作为控制权转移的时点，确认收入；客户中部分国内汽车生产商根据销售合同条款的规定，在其领用并确认接受本集团产品时予以确认收入；本集团出口销售按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认，出口销售在商品办理出口报关手续并取得海运提单或物流交接单时为控制权转移时点，按照履约义务的交易价格确认收入。

(b) 矿渣微粉

本集团销售矿渣微粉根据与客户签订的合同或协议，主要由购买方安排物流提货，本集团销售矿渣微粉由购买方提货并确认接受后，作为控制权转移的时点，确认收入。

(c) 研发收入

本集团有权就合同约定的、可独立识别的与研发服务有关的履约义务收取对价的，该收入于客户验收通过并将开发成果提交客户时确认。

33、 合同成本

(1) 合同履约成本

本集团对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (a) 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；
- (b) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (c) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

本集团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。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

(4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

34、 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 35、 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

如果单项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(a) 该交易不是企业合并；(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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

(2) 确认递延所得税负债的依据

本集团将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (a) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (b) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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) 所形成的暂时性差异；
- (c) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (a) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (b) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 36、 租赁

在合同开始日，本集团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，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人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；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (a) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000.00元的租赁。

#### (b) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、23及31。

(3) 本集团作为出租人的会计处理

(a) 租赁的分类

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(b) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(c) 对经营租赁的会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 37、 终止经营

本集团将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 38、 关联方

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

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

### 39、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程及提供劳务的法律及行政法规的影响方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所以采用的会计政策一致。

### 40、 主要会计估计

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续性评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除投资性房地产、固定资产、使用权资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、19、20、23 和 24）和各类资产减值（参见附注五、3、4、5、7、8、9、10、11、12、13、14、15、16、56）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- 附注三、36 – 租赁期确定；
- 附注五、2、5 – 公允价值计量。

#### 41、重要会计政策、会计估计的变更

##### (1) 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更情况：

本集团于 2023 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

《企业会计准则解释第 16 号》(财会 [2022] 31 号) (“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规定” 的规定

根据该规定，本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，即租赁交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中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。本集团对该交易初始确认所产生的新增应纳税暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时确认相应的递延所得税负债。

此外，本集团在上述新增应纳税暂时性差异于未来各期间转回时有充足尚未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异，因此确认了与递延所得税负债金额相等的递延所得税资产。该新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

##### (2) 重要会计估计变更

无。

#### 四、 税项

##### 1、 主要税种和税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00、13.00
	按税法规定的销售额和征收率计算应交增值税	5.00、3.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7.00、5.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2.00

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
路畅科技	15.00
深圳市畅安达精密工业有限公司	25.00
路畅科技 (香港) 有限公司	16.50
深圳市路科达科技有限公司	25.00
深圳市技服佳汽车服务有限公司	25.00
东莞市路畅智能科技有限公司	25.00
南阳畅丰新材料科技有限公司 (以下简称“南阳畅丰”)	25.00
深圳市路畅投资有限公司	25.00
深圳市启晟时空智能科技有限公司	25.00

##### 2、 税收优惠政策及依据

- (1) 本公司已于2021年12月31日通过国家高新技术企业认定并取得高新技术企业证书，编号为GR202144203086，有效期为三年。2023年度按15%计算企业所得税。
- (2) 本公司已取得《软件产品登记证书》和《软件企业认定证书》，根据国务院下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业若干政策的通知》(国发[2000]18号)第5条的规定及由财政部、国家税务总局和海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)第1条的规定，销售自行开发生生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日)

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	56,638,290.27	72,590,499.97
其他货币资金	4,580,550.37	4,843,382.95
合计	61,218,840.64	77,433,882.92

- (1) 其他货币资金为承兑、信用证保证金及诉讼冻结资金等，系使用受限的款项，除此之外本集团无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。
- (2) 期末无存放在境外的货币资金。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,471,610.96	50,389,265.60
其中：		
结构性存款及大额存单	40,471,610.96	50,389,265.60
合计	40,471,610.96	50,389,265.60

注：本集团将闲余资金投资于银行等金融机构发行的结构性存款和大额存单。其中，结构性存款通常有预设的到期期限和预计回报率，投资范围广泛，包括政府和公司债券、央行票据、货币市场基金以及其他中国上市或未上市的权益证券；本集团的大额存单符合以出售金融资产为目标的金融资产，因此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。

### 3、 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	38,929,512.90	39,797,770.20

上述应收票据均为一年内到期。

#### (2) 期末本集团已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,040,361.69

#### (3) 期末本集团已背书或贴现且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	-	22,809,151.21

#### (4) 期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 4、 应收账款

#### (1) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	42,261,158.82	33.97%	(42,261,158.82)	100.00%	-	38,087,643.14	29.51%	(38,087,643.14)	100.00%	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	82,162,755.15	66.03%	(37,571,090.49)	45.73%	44,591,664.66	90,977,979.80	70.49%	(41,768,156.30)	45.91%	49,209,823.50
合计	124,423,913.97	100.00%	(79,832,249.31)	64.16%	44,591,664.66	129,065,622.94	100.00%	(79,855,799.44)	61.87%	49,209,823.50

重要的按单项计提坏账准备的计提依据：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
思米雅电子公司	7,348,443.54	(7,348,443.54)	100.00%	对方偿债能力下降， 预计难以收回
润东汽车集团有限公司	5,386,581.61	(5,386,581.61)	100.00%	对方偿债能力下降， 预计难以收回
合计	12,735,025.15	(12,735,025.15)	100.00%	

按组合计提坏账准备：风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备	预期信用损失率	期初账面余额	期初减值准备
1年以内(含1年)	7.00%	45,106,858.61	(3,155,800.44)	7.00%	48,809,851.51	(3,416,689.62)
1-2年(含2年)	15.00%	2,367,422.72	(355,113.41)	15.00%	517,797.13	(77,669.56)
2-3年(含3年)	45.00%	436,724.50	(196,526.03)	45.00%	2,509,296.81	(1,129,183.56)
3-4年(含4年)	75.00%	1,552,394.75	(1,164,296.04)	75.00%	7,985,683.16	(5,989,262.37)
4-5年(含5年)	100.00%	4,983,931.36	(4,983,931.36)	100.00%	11,024,872.73	(11,024,872.73)
5年以上	100.00%	27,715,423.21	(27,715,423.21)	100.00%	20,130,478.46	(20,130,478.46)
合计	45.73%	82,162,755.15	(37,571,090.49)	45.91%	90,977,979.80	(41,768,156.30)

应收账款预期信用损失的评估：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时并未进一步区分不同客户群体。

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	45,106,858.61	48,809,851.51
1-2年(含2年)	2,367,422.72	517,797.13
2-3年(含3年)	454,677.20	7,113,619.74
3-4年(含4年)	6,671,944.68	13,378,840.97
4-5年(含5年)	11,707,674.89	25,157,111.55
5年以上	58,115,335.87	34,088,402.04
小计	124,423,913.97	129,065,622.94
减：坏账准备	(79,832,249.31)	(79,855,799.44)
合计	44,591,664.66	49,209,823.50

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		本期计提	本期核销	
应收账款坏账准备	79,855,799.44	3,037,689.91	(3,061,240.04)	79,832,249.31

本期无重要的坏账准备收回或转回及核销金额项目。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团年末余额前五名的应收账款和合同资产合计人民币 3,876.47 万元，占应收账款和合同资产年末余额合计数为 30.09%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 1,455.13 万元。

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产或负债。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,284,659.60	6,815,556.84

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,284,659.60	6,815,556.84

(2) 期末已背书且在资产负债表日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
银行承兑汇票	15,898,678.76	-

(3) 期末无已贴现且在资产负债表日未到期的应收款项融资。

(4) 期末无已质押的应收款项融资。

6、 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)	2,270,272.81	69.29%	4,358,829.12	68.02%
1-2年(含2年)	305,984.86	9.34%	396,690.20	6.19%
2-3年(含3年)	57,332.85	1.75%	463,850.09	7.24%
3年以上	643,021.58	19.62%	1,189,137.86	18.55%
合计	3,276,612.10	100.00%	6,408,507.27	100.00%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 141.28 万元，占预付款项年末余额合计数的 43.12%。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他	8,891,239.56	8,520,028.40
小计	8,891,239.56	8,520,028.40
减：坏账准备	(6,820,580.77)	(5,794,925.06)
合计	2,070,658.79	2,725,103.34

(1) 其他

(a) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,952,589.78	2,046,923.75
单位往来	4,835,001.24	4,359,411.10
应收股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
其他往来	103,648.54	113,693.55
小计	8,891,239.56	8,520,028.40
减：坏账准备	(6,820,580.77)	(5,794,925.06)
合计	2,070,658.79	2,725,103.34

(b) 坏账准备计提情况

坏账准备	本期金额				上期金额			
	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	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
期初余额	3,747,134.63	-	2,047,790.43	5,794,925.06	3,965,554.75	-	3,031,769.35	6,997,324.10
本期计提	1,326,336.28	-	150,529.26	1,476,865.54	524,422.79	-	60,000.00	584,422.79
本期转回	-	-	-	-	-	-	(114,134.00)	(114,134.00)
本期核销	(105,456.17)	-	(345,753.66)	(451,209.83)	(742,842.91)	-	(929,844.92)	(1,672,687.83)
期末余额	4,968,014.74	-	1,852,566.03	6,820,580.77	3,747,134.63	-	2,047,790.43	5,794,925.06

本期无重要的坏账准备收回或转回及核销的项目。

(c) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	114,004.57	186,924.24
1-2年(含2年)	181,000.00	2,534,970.88
2-3年(含3年)	2,434,970.88	2,042,515.70
3-4年(含4年)	1,714,350.23	366,173.50
4-5年(含5年)	700,499.10	478,473.33
5年以上	3,746,414.78	2,910,970.75
小计	8,891,239.56	8,520,028.40
减：坏账准备	(6,820,580.77)	(5,794,925.06)
合计	2,070,658.79	2,725,103.34

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(d) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

本集团年末余额前五名的其他应收款合计人民币 514.26 万元，占其他应收款年末余额合计数为 57.84%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 344.41 万元。

(2) 本期无金额重大的因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(3) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产或负债。

8、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,588,857.30	(7,439,355.49)	18,149,501.81	26,339,385.56	(7,046,234.61)	19,293,150.95
在产品	3,090,971.23	-	3,090,971.23	4,687,158.03	-	4,687,158.03
库存商品	15,944,390.33	(6,183,874.43)	9,760,515.90	18,120,466.54	(5,844,386.61)	12,276,079.93
发出商品	20,458,754.23	(1,820,470.48)	18,638,283.75	18,707,102.34	(9,382,364.79)	9,324,737.55
委托加工物资	1,602.75	(27.75)	1,575.00	2,251,020.68	(2,251,020.68)	-
合同履约成本	2,442,925.68	-	2,442,925.68	-	-	-
合计	67,527,501.52	(15,443,728.15)	52,083,773.37	70,105,133.15	(24,524,006.69)	45,581,126.46

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额
		计提	其他	转销	
原材料	7,046,234.61	1,506,872.23	12,449.56	(1,126,200.91)	7,439,355.49
库存商品	5,844,386.61	1,120,901.14	-	(781,413.32)	6,183,874.43
发出商品	9,382,364.79	678,686.27	-	(8,240,580.58)	1,820,470.48
委托加工物资	2,251,020.68	31,326.74	-	(2,282,319.67)	27.75
合计	24,524,006.69	3,337,786.38	12,449.56	(12,430,514.48)	15,443,728.15

9、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	4,435,630.00	(1,808,310.00)	2,627,320.00	4,335,630.00	(1,930,275.00)	2,405,355.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	转回	核销	
质保金	1,930,275.00	188,035.00	(300,000.00)	(10,000.00)	1,808,310.00

10、 其他流动资产

(1) 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	-	552,317.80
增值税留抵税额	2,834,634.40	2,630,693.41
预缴企业所得税	-	126,122.89
其他	1,444,905.61	1,057,154.11
合计	4,279,540.01	4,366,288.21

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	期末余额	期初余额
对联营企业的投资	767,568.82	1,053,739.09
小计	767,568.82	1,053,739.09
减：减值准备	(767,568.82)	-
合计	-	1,053,739.09

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
		权益法确认的投资损益		
联营企业				
武汉市路畅智能科技有限公司	1,053,739.09	(286,170.27)	767,568.82	(767,568.82)
合计	1,053,739.09	(286,170.27)	767,568.82	(767,568.82)

(3) 长期股权投资减值测试情况

武汉市路畅智能科技有限公司因连续亏损，出现减值迹象，本集团于本年度对该项长期股权投资使用预计未来现金流量的现值确定其可回收金额。本集团管理层预计该公司未来5年内无法产生正向的现金流，该项长期股权投资可回收金额为0元，因此全额计提减值准备。

12、 投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	142,043,604.91
2. 本期减少金额	(62,270,762.84)
转出至固定资产	(62,270,762.84)
3. 期末余额	79,772,842.07
二、累计折旧	
1. 期初余额	(26,744,201.80)
2. 本期增加金额	(3,409,046.25)
本期计提	(3,409,046.25)
3. 本期减少金额	13,100,559.08
转出至固定资产	13,100,559.08
4. 期末余额	(17,052,688.97)
三、账面价值	
1. 期末账面价值	62,720,153.10
2. 期初账面价值	115,299,403.11

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的投资性房地产。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日无所有权受限的投资性房地产。

13、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 期初余额	98,414,735.59	13,349,476.61	127,755,686.55	1,859,446.80	1,566,669.86	242,946,015.41
2. 本期增加金额	62,270,762.84	648,496.50	1,200,432.57	-	1,858.00	64,121,549.91
购置	-	648,496.50	1,200,432.57	-	1,858.00	1,850,787.07
投资性房地产转入	62,270,762.84	-	-	-	-	62,270,762.84
3. 本期减少金额	-	(443,613.17)	(392,938.08)	(41,091.03)	(56,947.15)	(934,589.43)
处置或报废	-	(443,613.17)	(392,938.08)	(41,091.03)	(56,947.15)	(934,589.43)
4. 期末余额	160,685,498.43	13,554,359.94	128,563,181.04	1,818,355.77	1,511,580.71	306,132,975.89
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	(17,746,441.70)	(12,496,825.89)	(78,008,425.21)	(1,678,198.82)	(1,440,910.51)	(111,370,802.13)
2. 本期增加金额	(15,462,512.51)	(136,212.50)	(8,118,819.26)	(45,890.91)	(60,942.20)	(23,824,377.38)
本期计提	(2,361,953.43)	(136,212.50)	(8,118,819.26)	(45,890.91)	(60,942.20)	(10,723,818.30)
投资性房地产转入	(13,100,559.08)	-	-	-	-	(13,100,559.08)
3. 本期减少金额	-	421,276.43	371,573.39	39,036.48	54,099.80	885,986.10
处置或报废	-	421,276.43	371,573.39	39,036.48	54,099.80	885,986.10
4. 期末余额	(33,208,954.21)	(12,211,761.96)	(85,755,671.08)	(1,685,053.25)	(1,447,752.91)	(134,309,193.41)
<b>三、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	127,476,544.22	1,342,597.98	42,807,509.96	133,302.52	63,827.80	171,823,782.48
2. 期初账面价值	80,668,293.89	852,650.72	49,747,261.34	181,247.98	125,759.35	131,575,213.28

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 没有通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

14、 在建工程

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
零星工程项目	256,557.80	-	256,557.80	-	-	-
设备工程项目	4,235,000.00	-	4,235,000.00	-	-	-
合计	4,491,557.80	-	4,491,557.80	-	-	-

重要在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	期初余额	本年增加	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	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
设备工程项目	6,050,000.00	-	4,235,000.00	4,235,000.00	70.00%	70.00%	-	-	-	自有资金

15、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	11,798,212.93
2. 本期增加金额	325,512.45
购置	325,512.45
3. 期末余额	12,123,725.38
二、累计摊销	
1. 期初余额	(10,648,787.60)
2. 本期增加金额	(172,393.98)
本期计提	(172,393.98)
3. 期末余额	(10,821,181.58)
三、账面价值	
1. 期末账面价值	1,302,543.80
2. 期初账面价值	1,149,425.33

(2) 无形资产说明

本报告期末无通过本公司内部研发形成的无形资产。

16、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
租入资产改良支出	3,263,244.97	1,091,376.15	(984,223.55)	3,370,397.57

17、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)	可抵扣或应纳税暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)
递延所得税资产：				
租赁负债	14,141,889.10	3,535,472.28	13,198,980.10	3,299,745.03
坏账准备	1,730,119.76	432,529.94	-	-
其他	807,419.04	154,693.66	168,796.42	25,319.46
小计	16,679,427.90	4,122,695.88	13,367,776.52	3,325,064.49
互抵金额	(14,544,176.22)	(3,588,882.96)	(13,198,980.10)	(3,299,745.03)
互抵后金额	2,135,251.68	533,812.92	168,796.42	25,319.46
递延所得税负债：				
使用权资产	(14,072,565.26)	(3,518,141.32)	(13,198,980.10)	(3,299,745.03)
交易性金融资产公允价值变动	(471,610.96)	(70,741.64)	(168,796.42)	(25,319.46)
小计	(14,544,176.22)	(3,588,882.96)	(13,367,776.52)	(3,325,064.49)
互抵金额	14,544,176.22	3,588,882.96	13,198,980.10	3,299,745.03
互抵后金额	-	-	(168,796.42)	(25,319.46)

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	112,954,449.77	119,992,580.58
可抵扣亏损	597,284,679.16	566,704,641.81
合计	710,239,128.93	686,697,222.39

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023	-	12,068,013.60
2024	222,917,858.55	259,954,752.58
2025	154,918,516.57	159,070,198.53
2026 及以后	219,448,304.04	135,611,677.10
合计	597,284,679.16	566,704,641.81

18、其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、采购固定资产款	229,000.00	600,000.00

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	9,681,500.00	-
未到期应计利息	110,534.38	15,155.56
合计	19,792,034.38	10,015,155.56

短期借款分类的说明：

- a. 2023年12月8日，本公司与深圳市高新投小额贷款有限公司签订合同编号为X202301691的最高授信额度为人民币1,000.00万元的《授信额度合同》，并签订编号为质X202301691的《最高额质押合同》，质押物为本公司名下有权处分的5项发明专利，保证人为深圳市高新投融资担保有限公司；同日，本公司与深圳市高新投融资担保有限公司签订编号为A202311961-01的《担保协议书》，深圳市高新投融资担保有限公司为上述借款合同项下本公司的债务向债权人提供担保。同日签订了编号为借X202301691的单项借款合同，借款金额为人民币1,000.00万元，借款期限为2023年12月28日至2024年12月22日。截止2023年12月31日，本授信额度项下的的短期贷款余额合计人民币1,000.00万元。本期无已逾期未偿还的短期借款。
- b. 2023年8月9日，本公司与宁波银行深圳分行签订编号为07300KL23C88AEG的《开立国内信用证总协议》，以东莞市路畅智能科技有限公司（以下简称“东莞智能”）作为受益人，金额为人民币1,000万元。2023年8月11日，东莞智能与宁波银行深圳分行签订编号为07300RZ23C88NC2的《国内信用证融资协议》，承付到期日为2024年8月9日，通过福费廷方式扣除贴现息后取得借款人民币968.15万元。

20、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,189,763.72	6,810,298.44

本期末无已到期未支付的应付票据。上述金额均为一年内到期的应付票据。

21、 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	35,611,316.34	41,940,260.83

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

22、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,992,566.60	16,923,589.12

合同负债主要涉及本集团从客户购买汽车电子产品和矿渣微粉等合同中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取，金额一般为合同对价的20%至100%。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

23、 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	7,288,137.57	54,496,704.55	(52,346,707.82)	9,438,134.30
二、离职后福利 - 设定提存计划	-	4,984,629.61	(4,984,629.61)	-
三、辞退福利	-	1,087,719.67	(1,087,719.67)	-
合计	7,288,137.57	60,569,053.83	(58,419,057.10)	9,438,134.30

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,284,179.85	50,192,547.88	(48,040,464.37)	9,436,263.36
2、职工福利费	-	646,258.49	(646,258.49)	-
3、社会保险费	-	1,731,204.94	(1,731,204.94)	-
其中：医疗保险费	-	1,486,451.12	(1,486,451.12)	-
工伤保险费	-	74,931.34	(74,931.34)	-
生育保险费	-	169,822.48	(169,822.48)	-
4、住房公积金	2,400.00	1,911,388.60	(1,913,188.60)	600.00
5、工会经费和职工教育经费	1,557.72	15,304.64	(15,591.42)	1,270.94
合计	7,288,137.57	54,496,704.55	(52,346,707.82)	9,438,134.30

(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	-	4,898,002.84	(4,898,002.84)	-
2、失业保险费	-	86,626.77	(86,626.77)	-
合计	-	4,984,629.61	(4,984,629.61)	-

24、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	555,524.67	3,842,659.79
企业所得税	5,993,801.36	10,360,631.51
个人所得税	249,636.27	195,301.73
城市维护建设税	58,298.99	200,088.34
教育费附加	29,480.17	115,368.63
地方教育费附加	19,653.44	76,912.43
印花税	84,173.89	72,733.87
环境保护税	7,475.13	9,365.39
合计	6,998,043.92	14,873,061.69

25、其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,308,960.67	6,607,106.57
往来款项	1,046,547.72	1,034,538.12
预提费用	3,091,005.21	1,740,913.40
其他	137,007.52	64,771.36
合计	7,583,521.12	9,447,329.45

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,308,489.56	3,875,644.74

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	540,409.42	966,904.80
票据背书未终止确认回表	22,809,151.21	32,334,714.31
合计	23,349,560.63	33,301,619.11

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,148,163.24	3,470,956.74	质保承诺

说明：本集团产品质量保证金的期末余额根据期末质保期内产品数量、预计返修率及预计维修费用计算。

29、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,248,911.92	-	(661,734.84)	1,587,177.08	与资产相关的政府补助

涉及政府补助期末余额较大的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
重 20180097 智能汽车复杂环境自动紧急刹车 (AEB) 控制系统研发	1,509,320.28	-	(480,509.76)	1,028,810.52	与资产相关
广东省汽车智能网联信息技术企业重点实验室	739,591.64	-	(181,225.08)	558,366.56	与资产相关
合计	2,248,911.92	-	(661,734.84)	1,587,177.08	

30、 股本

项目	期末余额	期初余额
股份总数	120,000,000.00	120,000,000.00

31、 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 (股本溢价)	203,168,873.10	-	-	203,168,873.10
其他资本公积	1,633,056.79	-	-	1,633,056.79
合计	204,801,929.89	-	-	204,801,929.89

32、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额			期末余额
		本期所得税后发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	753,657.49	174,048.24	174,048.24	-	927,705.73
外币报表折算差额	753,657.49	174,048.24	174,048.24	-	927,705.73
其他综合收益合计	753,657.49	174,048.24	174,048.24	-	927,705.73

说明：本期变动为子公司路畅科技 (香港) 有限公司产生的外币报表折算差额。

33、 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	44,684,396.05	-	-	44,684,396.05

34、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	21,733,187.65	20,545,317.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	(27,426,116.82)	3,288,860.97
减：提取法定盈余公积	-	(2,100,990.65)
期末(未弥补亏损)/未分配利润	(5,692,929.17)	21,733,187.65

35、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,149,166.94	213,490,266.48	332,208,790.74	266,511,993.59
其他业务	8,288,021.26	6,755,752.82	9,271,751.76	7,436,329.92
合计	284,437,188.20	220,246,019.30	341,480,542.50	273,948,323.51

本集团营业收入按收入来源分析如下：

项目	附注	本期发生额	上期发生额
合同产生的收入	五、35(2)	278,240,929.92	333,193,790.09
其他收入		6,196,258.28	8,286,752.41
合计		284,437,188.20	341,480,542.50

(2) 合同产生的收入和成本情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：				
智能影像	46,722,625.41	41,512,020.10	36,133,051.11	30,784,742.78
智能座舱	77,340,043.67	57,882,817.78	83,228,227.92	66,815,860.54
智能网联及其他汽车电子产品	23,528,170.76	20,213,757.65	31,547,763.72	23,522,346.47
矿渣微粉	128,558,327.10	93,881,670.95	181,299,747.99	145,389,043.80
其他收入	2,091,762.98	2,150,779.65	984,999.35	705,795.34
合计	278,240,929.92	215,641,046.13	333,193,790.09	267,217,788.93
按经营地区分类				
其中：				
国内收入	217,783,716.10	173,020,179.34	263,029,545.13	203,513,703.54
国外收入	60,457,213.82	42,620,866.79	70,164,244.96	63,704,085.39
合计	278,240,929.92	215,641,046.13	333,193,790.09	267,217,788.93
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点确认收入	278,240,929.92	215,641,046.13	333,193,790.09	267,217,788.93
在某一时段确认收入	-	-	-	-
合计	278,240,929.92	215,641,046.13	333,193,790.09	267,217,788.93

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	934,576.18	326,965.65
教育费附加	472,157.65	190,921.21
地方教育费附加	314,771.75	127,280.80
土地使用税	4,446.27	3,334.70
房产税	2,017,552.83	1,513,164.60
印花税	253,632.46	238,473.85
环境保护税	30,830.29	47,191.92
合计	4,027,967.43	2,447,332.73

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,509,114.06	8,115,163.43
产品维护费	2,328,259.31	4,961,756.25
差旅费	1,132,411.87	308,851.26
市场宣传推广费	726,049.59	199,882.06
业务招待费	2,359,637.29	1,293,509.96
低值易耗品	414,023.14	584,080.28
办公费	270,027.71	136,514.37
其他	7,053.38	5,602.89
合计	16,746,576.35	15,605,360.50

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,544,694.26	11,985,679.62
办公费	3,492,104.93	3,322,533.91
低值易耗品及无形资产摊销	49,873.67	89,419.53
中介服务费	10,925,641.62	2,169,067.71
业务招待费	399,109.55	426,056.40
差旅费	333,196.30	216,949.96
其他	100,077.62	133,534.13
合计	26,844,697.95	18,343,241.26

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,711,338.00	12,365,543.76
直接投入	2,733,418.62	380,912.34
折旧摊销	585,558.23	564,795.28
委托外部研究开发费用	1,048,014.35	292,849.06
其他	1,823,336.75	1,470,546.24
合计	30,901,665.95	15,074,646.68

40、 财务(净收益)/费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	563,823.25	430,605.11
减：利息收入	(1,243,348.05)	(975,200.42)
汇兑(收益)/损失	(92,919.16)	1,376,960.13
其他	123,266.66	101,129.94
租赁负债利息费用	638,258.99	894,490.71
合计	(10,918.31)	1,827,985.47

41、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	766,734.84	6,338,009.20
其中：与资产相关政府补助	661,734.84	1,182,858.14
与收益相关政府补助	105,000.00	5,155,151.06
代扣个人所得税手续费及其他	57,081.98	29,529.35
合计	823,816.82	6,367,538.55

42、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资损失	(286,170.27)	(618,695.58)
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,287,356.08	1,175,482.09
合计	1,001,185.81	556,786.51

43、 公允价值变动收益

产生公允价值变动损益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	82,345.36	168,796.42

公允价值变动收益的说明：

本集团通过银行购买的尚未到期的结构性存款以及尚未到期大额存单公允价值变动金额。

44、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款	3,009,019.54	4,860,265.54
其他应收款	1,476,865.54	470,288.79
合计	4,485,885.08	5,330,554.33

45、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	3,337,786.38	6,407,332.78
合同资产减值转回	(111,965.00)	(877,680.00)
长期股权投资减值损失	767,568.82	-
合计	3,993,390.20	5,529,652.78

46、 资产处置(损失)/收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-	138,464.69
使用权资产终止 (损失)/ 利得	(77,219.93)	151,212.26
合计	(77,219.93)	289,676.95

47、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无法偿付的应付款项	1,291,431.07	918,424.58
违约金	938,844.60	3,000.00
与经营活动无关的政府补助	9,190.80	-
合计	2,239,466.47	921,424.58

48、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	39,592.28	90,172.68
违约赔偿支出	-	46,280.00
其他	610,606.94	5,460.68
合计	650,199.22	141,913.36

49、 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	8,602,326.25	8,384,884.90
递延所得税的变动	(533,812.92)	-
合计	8,068,513.33	8,384,884.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	(19,378,700.44)	11,535,754.89
按法定 / 适用税率计算的所得税费用	(2,906,805.06)	1,730,363.22
子公司适用不同税率的影响	3,513,468.89	3,628,266.32
调整以前期间所得税的影响	516,602.04	(222,702.36)
归属于联营公司的损益	42,894.13	1,361.87
不可抵扣的成本、费用和损失影响	458,753.55	180,120.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(1,452,583.71)	(66,803.85)
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	11,530,899.35	4,996,473.10
研发费用加计扣除的影响	(3,634,715.86)	(1,862,194.34)
所得税费用	8,068,513.33	8,384,884.90

50、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

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

	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润	(27,426,116.82)	3,288,860.97
本公司发行在外普通股的加权平均数	120,000,000.00	120,000,000.00
基本每股收益 (元 / 股)	(0.2286)	0.0274

普通股的加权平均数计算过程如下：

	本期金额	上期金额
期初已发行普通股股数	120,000,000.00	120,000,000.00
期末普通股的加权平均数	120,000,000.00	120,000,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司于本报告期内无潜在的普通股或稀释作用的证券，因此基本每股收益等于稀释每股收益。

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金流

a. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回押金、保证金、往来款	1,958,575.23	3,442,881.17
专项补贴、补助款	114,190.80	955,151.06
利息收入	1,236,787.49	980,168.02
收回诉讼冻结资金	178,155.14	3,432,798.49
租赁收入	6,552,543.02	8,312,049.43
其他	275,849.55	910,334.13
合计	10,316,101.23	18,033,382.30

b. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出及往来支出	20,979,460.33	17,271,615.19
诉讼冻结保证金	-	178,155.14
合计	20,979,460.33	17,449,770.33

(2) 与投资活动有关的现金流

项目	本期发生额	上期发生额
支付与重大资产重组有关的中介费用	7,518,000.00	-

(3) 与筹资活动有关的现金流

a. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费用	5,291,562.02	5,711,439.27
担保费	100,000.00	100,000.00
预付筹集募集资金中介费	1,080,000.00	-
合计	6,471,562.02	5,811,439.27

b. 筹资活动产生的各项负债变动情况

	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额
		本年借入	本年偿还	其他	小计	
短期借款	10,015,155.56	19,681,500.00	(10,000,000.00)	95,378.82	9,776,878.82	19,792,034.38
租赁负债	13,911,537.58	-	(5,291,562.02)	6,299,087.39	1,007,525.37	14,919,062.95
合计	23,926,693.14	19,681,500.00	(15,291,562.02)	6,394,466.21	10,784,404.19	34,711,097.33

52、 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净(亏损)/利润	(27,447,213.77)	3,150,869.99
加：信用减值损失	4,485,885.08	5,330,554.33
资产减值准备	3,993,390.20	5,529,652.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权 资产折旧	18,418,511.26	21,715,770.42
无形资产摊销	172,393.98	137,931.00
长期待摊费用摊销	984,223.55	1,160,320.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失/(收益)	77,219.93	(289,676.95)
固定资产报废损失	39,592.28	90,172.68
公允价值变动收益	(82,345.36)	(168,796.42)
财务费用	1,248,167.57	1,796,887.35
投资收益	(1,001,185.81)	(556,786.51)
递延所得税资产增加	(508,493.46)	(25,319.46)
递延所得税负债增加(减少以“()”号填 列)	(25,319.46)	25,319.46
存货的增加	(9,852,882.85)	(13,815,819.47)
经营性应收项目的减少	12,658,038.19	22,934,342.89
经营性应付项目的减少	(18,732,113.60)	(21,920,665.66)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(15,572,132.27)	25,094,756.76
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金及现金等价物的期末余额	56,638,290.27	72,590,499.97
减：现金及现金等价物的期初余额	72,590,499.97	61,421,138.53
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(15,952,209.70)	11,169,361.44

(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	56,638,290.27	72,590,499.97
其中：可随时用于支付的银行存款	56,638,290.27	72,590,499.97
二、期末现金及现金等价物余额	56,638,290.27	72,590,499.97

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	4,553,755.37	4,613,291.49	到期日超过三个月
诉讼冻结资金	-	178,155.14	到期日超过三个月
其他	26,795.00	51,936.32	到期日超过三个月
合计	4,580,550.37	4,843,382.95	

53、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	4,580,550.37	保证金等
应收票据	16,040,361.69	票据质押
合计	20,620,912.06	

54、 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	57,585.12		407,858.13
其中：美元	57,585.12	7.0827	407,858.13
应收账款	1,447,160.76		10,249,805.51
其中：美元	1,447,160.76	7.0827	10,249,805.51
应付账款	251,034.48		1,778,001.91
其中：美元	251,034.48	7.0827	1,778,001.91

## 55、 政府补助

### 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重 20170307 基于机器视觉与深度学习的汽车智能辅助驾驶技术研究与道路优化建设关键技术研发项目	4,000,000.00	递延收益	480,509.76
重 20180097 智能汽车复杂环境自动紧急刹车 ( AEB ) 控制系统研发	4,500,000.00	递延收益	181,225.08
广东省社会保险代收付款一次性留工补助	3,500.00	其他收益	3,500.00
2022 一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
深圳科创委-2023 年高新技术企业培育资助第三批	100,000.00	其他收益	100,000.00

56、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	23,766,291.98
2. 本期增加金额	5,159,231.87
租赁	5,159,231.87
3. 本期减少金额	(5,275,472.15)
租赁到期	(5,275,472.15)
4. 期末余额	23,650,051.70
二、累计折旧	
1. 期初余额	(10,567,311.88)
2. 本期增加金额	(4,285,646.71)
本期计提	(4,285,646.71)
3. 本期减少金额	5,275,472.15
租赁到期	5,275,472.15
3. 期末余额	(9,577,486.44)
三、账面价值	
1. 期末账面价值	14,072,565.26
2. 期初账面价值	13,198,980.10

租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	14,919,062.95	13,911,537.58
减：一年内到期的租赁负债	(4,308,489.56)	(3,875,644.74)
合计	10,610,573.39	10,035,892.84

项目	本期发生额	上期发生额
选择简化处理方法的短期租赁费用	176,838.03	124,855.52
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	-	-

## 六、 合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市畅安达精密工业有限公司	广东深圳	广东深圳	塑胶模具、塑胶五金制品等的生产与销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
路畅科技(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00%	-	设立
深圳市路科达科技有限公司	广东深圳	广东深圳	汽车用品的研发与销售	100.00%	-	设立
深圳市技服佳汽车服务有限公司	广东深圳	广东深圳	汽车配件及汽车用品销售；汽车专业领域内技术开发、技术咨询；汽车综合维修	100.00%	-	设立
东莞市路畅智能科技有限公司	广东东莞	广东东莞	汽车用品的研发与销售；车联网技术服务、信息咨询	100.00%	-	设立
南阳畅丰新材料科技有限公司	河南南阳	河南南阳	环保新材料、新产品的研发、生产、销售；工业废料的回收、生产、销售；节能环保项目的开发经营和综合利用	100.00%	-	设立
深圳市路畅投资有限公司	广东深圳	广东深圳	投资兴办实业、创业投资业务、项目投资	52.38%	-	设立
深圳市启晟时空智能科技有限公司	广东深圳	广东深圳	贸易业务	70.00%	-	设立

### 2、 在合营或联营企业中的权益

项目	期末余额	期初余额
不重要的合营企业和联营企业	-	1,053,739.09

不重要的合营和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
投资账面价值合计	-	1,053,739.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	(286,170.27)	(618,695.58)
- 综合收益总额	(286,170.27)	(618,695.58)

## 八、与金融工具相关的风险披露

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 汇率风险
- 利率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，本集团管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

本集团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。

本集团应收账款的信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账。

对于应收账款，本集团管理层已根据实际情况制定了信用政策，对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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和赊销额度。本集团管理层已采取的政策要求本集团只与信用良好的交易对手进行交易。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4 的相关披露。

## 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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在本公司层面持续监控本集团短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团金融负债项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末未折现的合同现金流量					资产负债表日账面价值
	1 年以内	1 - 2 年	2 - 5 年	5 年以上	合计	
短期借款	20,496,000.00	-	-	-	20,496,000.00	19,792,034.38
应付票据	10,189,763.72	-	-	-	10,189,763.72	10,189,763.72
应付账款	35,611,316.34	-	-	-	35,611,316.34	35,611,316.34
其他应付款	4,492,515.91	-	-	-	4,492,515.91	4,492,515.91
其他流动负债	22,809,151.21	-	-	-	22,809,151.21	22,809,151.21
租赁负债(含 1 年内到期的租赁负债)	4,955,554.72	4,442,130.04	6,897,843.32	-	16,295,528.08	14,919,062.95
合计	98,554,301.90	4,442,130.04	6,897,843.32	-	109,894,275.26	107,813,844.51

项目	期初未折现的合同现金流量					资产负债表日账面价值
	1 年以内	1 - 2 年	2 - 5 年	5 年以上	合计	
短期借款	10,453,288.89	-	-	-	10,453,288.89	10,015,155.56
应付票据	6,810,298.44	-	-	-	6,810,298.44	6,810,298.44
应付账款	41,940,260.83	-	-	-	41,940,260.83	41,940,260.83
其他应付款	7,641,644.69	-	-	-	7,641,644.69	7,641,644.69
其他流动负债	32,334,714.31	-	-	-	32,334,714.31	32,334,714.31
租赁负债(含 1 年内到期的租赁负债)	4,473,761.31	3,398,013.18	7,548,211.04	-	15,419,985.53	13,911,537.58
合计	103,653,968.47	3,398,013.18	7,548,211.04	-	114,600,192.69	112,653,611.41

### 3、 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。

- (1) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率 风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

项目	期末余额		期初余额	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
-美元	57,585.12	407,858.13	163,412.46	1,138,102.42
应收账款				
-美元	1,447,160.76	10,249,805.51	1,852,271.57	12,900,330.58
应付账款				
-美元	251,034.48	1,778,001.91	251,034.48	1,748,354.74
资产负债表敞口净额				
-美元	1,253,711.40	8,879,661.73	1,764,649.55	12,290,078.26

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
美元	7.0237	6.6720	7.0827	6.9646

- (3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于12月31日人民币对美元的汇率变动使人民币升值/贬值5% 将导致股东权益和净利润的减少/增加人民币44.40万元。

### 4、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

	期末余额		期初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
<b>金融负债</b>				
- 租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	5.00%	14,919,062.95	5.00%	13,911,537.58
- 短期借款	1.79%-3.24%	19,681,500.00	1.79%	10,000,000.00
合计		34,600,562.95		23,911,537.58

浮动利率金融工具：

	期末余额		期初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
<b>金融资产</b>				
- 货币资金	0.20%	61,218,840.64	0.25%	77,433,882.92
合计		61,218,840.64		77,433,882.92

(2) 敏感性分析

于2023年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升/下降50个基点将会导致本集团股东权益增加/减少人民币30.61万元，净利润增加/减少人民币30.61万元。

九、 公允价值

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次：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：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：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	附注	期末公允价值			合计
		第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
交易性金融资产	五、2	-	-	40,471,610.96	40,471,610.96
其中：结构性存款及大额存单		-	-	40,471,610.96	40,471,610.96
应收款项融资	五、5	-	-	3,284,659.60	3,284,659.60
资产合计		-	-	43,756,270.56	43,756,270.56

项目	附注	期初公允价值			合计
		第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
交易性金融资产	五、2	-	-	50,389,265.60	50,389,265.60
其中：结构性存款及大额存单		-	-	50,389,265.60	50,389,265.60
应收款项融资	五、5	-	-	6,815,556.84	6,815,556.84
资产合计		-	-	57,204,822.44	57,204,822.44

2、第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团采用收益法对第三层次公允价值计量金融工具进行估值，其中所使用的重大不可观察输入值为预期收益率及折现率。

3、第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

(1) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息：

2023年	期初余额	本期利得或损失总额		购买、发行、出售 和结算	期末余额	对于期末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
		计入损益	计入其他综合收益	净(出售)/购买		
资产						
交易性金融资产	50,389,265.60	1,369,701.44	-	(11,287,356.08)	40,471,610.96	471,610.96
应收款项融资	6,815,556.84	-	-	(3,530,897.24)	3,284,659.60	-
合计	57,204,822.44	1,369,701.44	-	(14,818,253.32)	43,756,270.56	471,610.96

2022年	期初余额	本期利得或损失总额		购买、发行、出售 和结算	期末余额	对于期末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
		计入损益	计入其他综合收益	净(出售)/购买		
资产						
交易性金融资产	40,220,469.18	1,344,278.51	-	8,824,517.91	50,389,265.60	389,265.60
应收款项融资	20,954,160.00	-	-	(14,138,603.16)	6,815,556.84	-
合计	61,174,629.18	1,344,278.51	-	(5,314,085.25)	57,204,822.44	389,265.60

(2) 第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

本集团采用收益法来确定第三层次公允价值计量金融工具的公允价值。公允价值计量与可比预期收益率呈正相关，与折现率呈负相关关系。

4、 公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2023年，本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。

5、 本年内发生的估值技术变更及变更原因

2023年，本集团上述公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
中联重科	湖南长沙	制造业	人民币 86.78 亿元	53.82%	53.82%	无

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注七、2 在合营或联营企业中的权益。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
唐红兵	董事、董事长
蒋福财	董事、总经理
朱君冰	董事
何建明	监事会主席
肖竹兰	监事
魏真丽	职工监事
陈琪	独立董事
田韶鹏	独立董事
李柳	董事会秘书
顾晴子	财务总监
张宗涛	原董事长 (2022年5月离任)
彭楠	原董事 (2022年5月离任)
陈守峰	原监事 (2022年5月离任)
杨成松	原监事 (2022年5月离任)
朱耀利	原监事 (2023年9月离任)
朱玉光	原副总经理 (2022年5月离任)
郭秀梅	直接或间接持股5%及以上的自然人，前控股股东、实际控制人
朱书成	前控股股东之配偶
湖南中联重科智能技术有限公司	控股股东之全资子公司
河南龙成集团有限公司	前控股股东配偶控制的企业
西峡县华龙飞信息技术有限公司	前控股股东配偶控制的企业
南阳汉冶特钢有限公司	前控股股东配偶控制的企业
郑州市路畅电子科技有限公司	前控股股东配偶控制的企业
西峡龙成冶金材料有限公司	前控股股东配偶控制的企业
西峡龙成再生资源有限公司	前控股股东配偶控制的企业

5、 关联方交易

(1) 存在控制关系且已纳入本集团合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南阳汉冶特钢有限公司	水电、原材料采购	78,738,608.58	125,033,220.22
湖南中联重科智能技术有限公司	原材料采购	247,432.69	-
合计		78,986,041.27	125,033,220.22

(3) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西峡龙成冶金材料有限公司	商品销售	1,292,860.92	1,350,459.46
南阳汉冶特钢有限公司	原材料销售	2,062,442.88	-
西峡龙成再生资源有限公司	商品销售	-	139,181.42
湖南中联重科智能技术有限公司	商品销售	2,206,715.95	69,973.19
杨成松	服务收入	-	6,037.74
合计		5,562,019.75	1,565,651.81

(4) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2023年发生额	2022年发生额	2023年发生额	2022年发生额	2023年发生额	2022年发生额
河南龙成集团有限公司	房屋建筑物	729,174.36	729,174.36	65,860.71	169,672.71	-	1,426,682.77
郑州市路畅电子科技有限公司	房屋建筑物	48,774.48	63,455.52	-	-	-	-
合计		777,948.84	792,629.88	65,860.71	169,672.71	-	1,426,682.77

## 6、 关联担保情况

### (1) 本集团作为被担保方

于 2022 年度，本公司前控股股东、实控人郭秀梅及其配偶朱书成以及本公司子公司南阳畅丰向若干金融机构就本公司提供的授信额度提供保证担保，截至 2022 年 12 月 31 日，上述保证担保均因授信额度到期履行完毕。

## 7、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,212,537.80	4,863,197.23

## 8、 关联方未结算项目情况

### (1) 本集团应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西峡龙成冶金材料有限公司	813,313.24	56,931.93	693,480.44	48,543.63
应收账款	湖南中联重科智能技术有限公司	927,508.61	64,925.60	79,069.69	5,534.88
应收账款	西峡龙成再生资源有限公司	-	-	139,181.42	9,742.70
	合计	1,740,821.85	121,857.53	911,731.55	63,821.21
其他应收款	郑州市路畅电子科技有限公司	1,700.00	85.00	-	-
	合计	1,700.00	85.00	-	-

### (2) 本集团应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河南龙成集团有限公司	198,699.60	331,167.05
应付账款	西峡县华龙飞信息技术有限公司	54,790.00	54,790.00
应付账款	南阳汉冶特钢有限公司	4,552,120.68	9,282,229.22
应付账款	郑州市路畅电子科技有限公司	-	44,776.28
	合计	4,805,610.28	9,712,962.55

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

#### (1) 重大资产重组

2023年1月16日，本公司发布关于筹划重大资产重组事项停牌的公告。本公司筹划发行股份购买湖南中联重科智能高空作业机械有限公司（以下简称“中联高机”）全体股东合计持有的中联高机100%股权并募集配套资金，预计募集配套资金金额不超过本次交易拟购买资产的交易价格的100%，发行股份数量将不超过发行股份购买资产完成后路畅科技总股本的30%。本次交易已分别于2023年7月11日及2023年8月4日经本公司董事会及股东大会批准，尚需完成监管审批。本公司于2024年2月21日召开第四届董事会第十四次临时会议，表决通过《关于调整深圳市路畅科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》将方案由购买中联高机100%股权修改为中联高机99.532%股权。截止本财务报表报出日，本次交易尚未完成。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

### 1、分部报告

本集团拥有汽车电子和矿渣微粉共2个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术和市场策略而需要进行单独的管理。

#### (1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债信息

为了评价每个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产等。分部负债包括归属于各分部的短期借款、应付款项、应交税费等。

分部经营成果是指各分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除某个分部发生的费用、归属于各分部资产发生的折旧和摊销及减值损失后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

下属披露的本集团各报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润、资产和负债时运用了下列数据，或者未运用下列数据单定期提供给本集团管理层的。

项目	汽车电子分部		矿渣微粉分部		合计	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
营业收入	155,878,861.10	160,041,613.09	128,558,327.10	181,438,929.41	284,437,188.20	341,480,542.50
营业成本	126,364,348.35	128,519,689.39	93,881,670.95	145,428,634.12	220,246,019.30	273,948,323.51
税金及附加	3,261,624.62	1,742,291.32	766,342.81	705,041.41	4,027,967.43	2,447,332.73
期间费用	71,740,458.37	49,294,001.50	2,741,563.57	1,557,232.41	74,482,021.94	50,851,233.91
(亏损) / 利润总额	(49,581,981.74)	(22,073,899.85)	30,203,281.30	33,609,654.74	(19,378,700.44)	11,535,754.89
净(亏损) / 利润	(49,583,286.90)	(21,851,197.49)	22,136,073.13	25,002,067.48	(27,447,213.77)	3,150,869.99
资产总额	409,152,425.84	412,919,918.65	102,225,580.12	138,378,086.03	511,378,005.96	551,298,004.68
负债总额	112,708,074.16	98,066,328.31	34,901,270.12	62,189,849.16	147,609,344.28	160,256,177.47

## 2、其他

- (1) 根据本公司2022年2月10日公告的中联重科详式权益变动报告书，郭秀梅、朱书成（“承诺方”）承诺：南阳畅丰在2022年度、2023年度和2024年度（“业绩考核期”）每一年经审计的合并报表归属母公司所有者的净利润总额应不低于人民币贰仟伍佰万元（RMB25,000,000）（“业绩基准”）。若南阳畅丰未能实现业绩基准，中联重科有权要求承诺方通过支付现金的方式补足与业绩基准的差额部分，以使本公司能够自承诺方处足额取得业绩补偿金额。承诺方应在南阳畅丰业绩考核期内每一年的审计报告出具之日起30个工作日或中联重科另行书面同意的更晚期限内向本公司做出补偿。

若承诺方未能按照上述约定按期向路畅科技足额支付业绩补偿金额，则承诺方应自逾期支付之日起，每日按逾期未支付金额的0.05%支付罚息，直至承诺方完全履行相应的支付义务。

南阳畅丰2023年度净利润为人民币2,213.61万元，未能达成业绩基准。截止本财务报表批准报出日，本公司尚未收到承诺方的业绩补偿。

- (2) 为了满足南阳畅丰日常经营业务的需要，依据《深圳证券交易所股票上市规则》和本公司《关联交易管理制度》的相关规定，结合本公司实际情况，本公司于2023年3月29日召开的第四届董事会2023年第一次定期会议和第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司2023年度与河南龙成集团及其下属企业日常关联交易预计的议案》，预计与河南龙成集团有限公司及其下属企业日常关联交易金额为不超过人民币16,333.58万元。关联交易定价参考采购发生时当地同类商品销售主体的报价以及关联方向其他客户销售商品的交易价格结合本公司的实际情况综合考虑确定。交易价款根据约定的价格和实际交易数量计算。付款安排和结算方式参照行业公认标准或合同约定执行。

2023年度南阳畅丰与河南龙成集团有限公司及其下属企业关联交易情况详见附注十、5 关联方交易。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,952,615.63	32,457,395.62
1 - 2 年	848,533.47	460,107.19
2 - 3 年	453,810.80	5,271,923.98
3 - 4 年	4,876,328.92	56,396,201.48
4 - 5 年	54,730,008.23	25,770,046.22
5 年以上	78,305,673.92	56,554,353.57
小计	162,166,970.97	176,910,028.06
减：坏账准备	(68,967,608.99)	(68,609,062.48)
合计	93,199,361.98	108,300,965.58

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,216,274.70	21.10%	(34,216,274.70)	100.00%	-	29,610,030.97	16.74%	(29,610,030.97)	100.00%	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	127,950,696.27	78.90%	(34,751,334.29)	27.16%	93,199,361.98	147,299,997.09	83.26%	(38,999,031.51)	26.48%	108,300,965.58
其中：合并范围内关联方	70,881,287.70	43.71%	-	0.00%	70,881,287.70	74,849,764.30	42.31%	-	0.00%	74,849,764.30
其他客户	57,069,408.57	35.19%	(34,751,334.29)	60.89%	22,318,074.28	72,450,232.79	40.95%	(38,999,031.51)	53.83%	33,451,201.28
合计	162,166,970.97	100.00%	(68,967,608.99)	42.53%	93,199,361.98	176,910,028.06	100.00%	(68,609,062.48)	38.78%	108,300,965.58

(3) 重要的按单项计提坏账准备的计提依据：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
思米雅电子公司	5,552,081.55	(5,552,081.55)	100.00%	对方偿债能力下降， 预计难以收回
润东汽车集团有限公司	5,386,581.61	(5,386,581.61)	100.00%	对方偿债能力下降， 预计难以收回
合计	10,938,663.16	(10,938,663.16)	100.00%	

(4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

(a) 合并范围内关联方

合并范围内关联方预期损失率为0，不计提坏账准备。

(b) 其他客户

账龄	期末余额			期初余额		
	预期信用损失率	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	账面余额	坏账准备
1年以内	7.00%	22,952,615.63	(1,606,683.09)	7.00%	32,017,795.62	(2,241,245.70)
1-2年	15.00%	408,933.47	(61,340.02)	15.00%	460,107.19	(69,016.08)
2-3年	45.00%	435,858.10	(196,136.15)	45.00%	2,450,127.34	(1,102,557.30)
3-4年	75.00%	1,539,305.28	(1,154,478.94)	75.00%	7,743,960.84	(5,807,970.63)
4-5年	100.00%	4,742,201.87	(4,742,201.87)	100.00%	10,776,915.63	(10,776,915.63)
5年以上	100.00%	26,990,494.22	(26,990,494.22)	100.00%	19,001,326.17	(19,001,326.17)
合计	60.89%	57,069,408.57	(34,751,334.29)	53.83%	72,450,232.79	(38,999,031.51)

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年 12月31日	本期变动情况		2023年 12月31日
		计提	核销	
应收账款减值准备	68,609,062.48	2,258,742.30	(1,900,195.79)	68,967,608.99

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产的情况

本公司年末余额前五名的应收账款和合同资产合计人民币8,401.49万元，占应收账款和合同资产年末余额合计数为50.48%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币665.34万元。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他	6,754,832.92	6,260,121.63
小计	6,754,832.92	6,260,121.63
减：坏账准备	(5,127,259.65)	(4,026,260.71)
合计	1,627,573.27	2,233,860.92

(1) 其他

(a) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	56,586.00	168,600.02
1 - 2年	81,000.00	2,008,488.20
2 - 3年	2,008,488.20	1,714,350.23
3 - 4年	1,714,350.23	266,173.50
4 - 5年	484,666.61	471,972.33
5年以上	2,409,741.88	1,630,537.35
小计	6,754,832.92	6,260,121.63
减：坏账准备	(5,127,259.65)	(4,026,260.71)
合计	1,627,573.27	2,233,860.92

(b) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
押金及保证金	659,179.78	655,213.75
单位往来	4,047,723.17	3,544,762.88
其他往来	47,929.97	60,145.00
合计	6,754,832.92	6,260,121.63

(c) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	2,501,860.15	-	1,524,400.56	4,026,260.71
本期计提	1,206,455.11	-	-	1,206,455.11
本期核销	(105,456.17)	-	-	(105,456.17)
期末余额	3,602,859.09	-	1,524,400.56	5,127,259.65

本期无重要的坏账准备收回或转回及核销的项目

(d) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

本公司年末余额前五名的其他应收款合计人民币 423.96 万元，占其他应收款年末余额合计数为 62.77%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 283.96 万元。

3、长期股权投资

款项性质	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	122,054,744.40	-	122,054,744.40	122,054,744.40	-	122,054,744.40
对联营、合营企业投资	767,568.82	(767,568.82)	-	1,053,739.09	-	1,053,739.09
合计	122,822,313.22	(767,568.82)	122,054,744.40	123,108,483.49	-	123,108,483.49

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市畅安达精密工业有限公司	1,287,256.50	1,287,256.50	-	-	1,287,256.50	-	-
深圳市技服佳汽车服务有限公司	1,370,000.00	1,370,000.00	-	-	1,370,000.00	-	-
深圳市路科达科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
路畅科技(香港)有限公司	61,089.00	61,089.00	-	-	61,089.00	-	-
东莞市路畅智能科技有限公司	100,936,398.90	100,936,398.90	-	-	100,936,398.90	-	-
南阳畅丰	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳市路畅投资有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
深圳市启晨时空智能科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00	-	-
合计	122,054,744.40	122,054,744.40	-	-	122,054,744.40	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
		权益法确认的投资损益		
联营企业				
武汉市路畅智能科技有限公司	1,053,739.09	(286,170.27)	767,568.82	(767,568.82)
合计	1,053,739.09	(286,170.27)	767,568.82	(767,568.82)

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,635,987.76	113,350,996.18	151,369,477.92	126,255,587.35
其他业务	4,847,476.38	3,409,046.27	4,491,047.24	3,513,884.22
合计	138,483,464.14	116,760,042.45	155,860,525.16	129,769,471.57

5、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	31,000,000.00	45,000,000.00
权益法核算的长期股权投资损失	(286,170.27)	(618,695.58)
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,287,356.08	1,175,482.09
合计	32,001,185.81	45,556,786.51

十四、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(116,812.21)	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，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）	775,925.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,369,701.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,676,750.71	
减：所得税影响额	(49,121.70)	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	3,754,687.28	

本集团 2023 年度非经常性损益明细表已根据《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）》编制并列报，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）》对本集团 2022 年度非经常性损益结果及列报无重大影响。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.25%	(0.2286)	(0.2286)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.24%	(0.2598)	(0.2598)

深圳市路畅科技股份有限公司  
(公章)  
二〇二四年三月十三日