

普源精电科技股份有限公司

财务报表及审计报告

2023 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 8
合并及母公司利润表	9 - 10
合并及母公司现金流量表	11 - 12
合并及母公司股东权益变动表	13 - 14
财务报表附注	15 - 107

审计报告

德师报(审)字(24)第 P02378 号
(第 1 页, 共 4 页)

普源精电科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

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

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了普源精电 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合并及母公司现金流量。

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, 我们独立于普源精电, 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

事项描述

如财务报表附注(三)、25“收入”及附注(五)、39“营业收入/营业成本”所示, 普源精电的销售收入主要来源于数字示波器、波形发生器、射频类仪器等电子测试测量仪器、选配件及其他销售。本年度, 普源精电实现电子测试测量仪器、选配件及其他销售收入为人民币 6.62 亿元, 占营业收入比重达到 98.66%, 是普源精电营业收入的最主要来源且构成财务报表中的关键财务指标, 因此我们将电子测试测量仪器、选配件及其他的销售收入发生作为关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P02378 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

收入确认 - 续

审计应对

针对上述销售收入, 我们所执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解并评价普源精电与销售收入确认相关的关键内部控制的设计和执行, 并测试其运行的有效性;
- (2) 查阅不同销售模式下主要客户的销售合同条款, 评价普源精电不同销售模式下的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;
- (3) 对销售收入及毛利情况进行分析, 与同行业的毛利率进行比较, 识别本年度销售收入及毛利是否出现异常波动, 询问管理层了解变动原因并评估合理性(如适用);
- (4) 从本年度记录的销售收入交易中选取样本, 查看发票、出库单、签收记录及报关单(如适用)等支持性文件; 以及
- (5) 选取重要经销商客户执行函证程序, 以确认除普源精电与其签订的销售合同之外是否存在其他协议, 并针对本年新增经销商客户执行背景调查。

四、其他信息

普源精电管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们审计的报告。

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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P02378 号
(第 3 页, 共 4 页)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

普源精电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,管理层负责评估普源精电的持续经营能力,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普源精电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普源精电的财务报告过程。

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,就可能导致对普源精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普源精电不能持续经营。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P02378 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (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。
- (6) 就普源精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, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师:
(项目合伙人)

赵会舟



中国注册会计师:

沈月明



2024 年 3 月 20 日

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(五)1	271,003,800.90	301,565,406.58
交易性金融资产	(五)2	1,764,432,770.84	1,589,729,706.80
应收票据	(五)3	-	476,000.00
应收账款	(五)4	140,840,162.84	95,090,082.93
预付款项	(五)5	10,485,546.74	8,746,161.58
其他应收款	(五)6	3,594,028.66	2,460,298.21
存货	(五)7	204,686,887.04	169,451,380.64
其他流动资产	(五)8	32,403,968.07	15,886,876.90
流动资产合计		2,427,447,165.09	2,183,405,913.64
非流动资产：			
长期应收款	(五)9	2,145,468.25	568,351.65
长期股权投资	(五)10	10,100,257.04	10,104,475.98
投资性房地产	(五)11	51,455,663.69	39,470,350.60
固定资产	(五)12	673,998,663.16	415,235,215.65
在建工程	(五)13	13,247,889.59	4,495,809.45
使用权资产	(五)14	33,782,149.54	2,545,107.87
无形资产	(五)15	35,504,035.22	25,778,069.85
长期待摊费用	(五)16	1,019,940.04	935,203.84
递延所得税资产	(五)17	12,204,357.57	14,110,641.19
其他非流动资产	(五)18	4,776,870.37	92,332,907.36
非流动资产合计		838,235,294.47	605,576,133.44
资产总计		3,265,682,459.56	2,788,982,047.08

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：

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

单位：人民币元

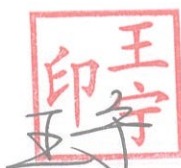
项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(五)20	68,734,515.28	1,000,000.00
衍生金融负债	(五)21	-	585,100.00
应付账款	(五)22	58,029,126.47	78,095,389.60
预收款项	(五)23	848,651.25	742,701.62
合同负债	(五)24	31,941,818.74	29,223,645.85
应付职工薪酬	(五)25	32,333,548.09	35,969,187.00
应交税费	(五)26	8,272,079.04	14,933,761.92
其他应付款	(五)27	125,879,102.34	40,083,937.62
一年内到期的非流动负债	(五)28	5,237,997.72	1,179,110.78
流动负债合计		331,276,838.93	201,812,834.39
非流动负债：			
租赁负债	(五)29	26,195,362.92	1,655,621.96
长期应付款	(五)30	1,028,599.00	942,834.95
预计负债	(五)31	6,413,440.88	5,494,373.20
递延收益	(五)32	11,537,160.55	15,389,134.58
非流动负债合计		45,174,563.35	23,481,964.69
负债合计		376,451,402.28	225,294,799.08
所有者权益：			
股本	(五)33	185,123,416.00	121,309,554.00
资本公积	(五)34	2,568,572,125.56	2,320,859,099.96
减：库存股	(五)35	9,758,934.00	-
其他综合收益	(五)36	1,147,029.82	407,593.65
盈余公积	(五)37	28,623,030.03	16,084,748.91
未分配利润	(五)38	115,524,389.87	105,026,251.48
归属于母公司所有者权益合计		2,889,231,057.28	2,563,687,248.00
所有者权益合计		2,889,231,057.28	2,563,687,248.00
负债和所有者权益总计		3,265,682,459.56	2,788,982,047.08

附注为财务报表的组成部分

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		97,751,255.74	243,727,912.15
交易性金融资产		1,488,676,798.62	1,452,269,140.83
应收票据		-	476,000.00
应收账款	(十六)1	209,061,491.14	137,222,381.25
预付款项		8,028,746.60	7,807,786.17
其他应收款	(十六)2	113,803,909.08	173,554,585.94
存货		167,776,277.94	139,494,549.53
其他流动资产		61,618.94	1,335,684.86
流动资产合计		2,085,160,098.06	2,155,888,040.73
非流动资产：			
长期应收款		254,000.00	380,000.00
长期股权投资	(十六)3	626,899,550.81	215,556,839.69
投资性房地产		36,410,820.52	39,470,350.60
固定资产		300,221,892.73	240,771,464.00
在建工程		8,546,207.06	3,524,573.62
无形资产		33,150,087.57	25,524,058.39
长期待摊费用		204,982.57	697,449.87
递延所得税资产		6,253,088.20	8,490,052.73
其他非流动资产		2,055,110.96	20,024,750.79
非流动资产合计		1,013,995,740.42	554,439,539.69
资产总计		3,099,155,838.48	2,710,327,580.42

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		68,734,515.28	1,000,000.00
衍生金融负债		-	585,100.00
应付账款	(十六)4	59,218,544.82	106,202,524.52
预收款项		841,311.80	742,701.62
合同负债		34,005,832.26	26,378,146.92
应付职工薪酬		21,762,927.27	22,317,685.12
应交税费		4,091,675.93	12,091,227.72
其他应付款		73,149,605.92	38,059,410.77
一年内到期的非流动负债		187,328.00	230,700.00
流动负债合计		261,991,741.28	207,607,496.67
非流动负债：			
长期应付款		1,028,599.03	942,834.95
预计负债		3,446,951.21	2,927,312.17
递延收益		11,537,160.55	14,189,134.66
非流动负债合计		16,012,710.79	18,059,281.78
负债合计		278,004,452.07	225,666,778.45
所有者权益：			
股本		185,123,416.00	121,309,554.00
资本公积		2,494,286,430.21	2,252,316,897.18
减：库存股		9,758,934.00	-
盈余公积		28,623,030.03	16,084,748.91
未分配利润		122,877,444.17	94,949,601.88
所有者权益合计		2,821,151,386.41	2,484,660,801.97
负债和所有者权益总计		3,099,155,838.48	2,710,327,580.42

附注为财务报表的组成部分

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

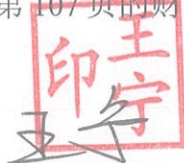
合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(五)39	670,537,671.32	630,571,047.37
减：营业成本	(五)39	292,049,883.29	300,214,104.12
税金及附加	(五)40	5,754,294.85	4,899,377.96
销售费用	(五)41	105,630,887.85	104,947,004.80
管理费用	(五)42	63,706,713.67	64,550,056.05
研发费用	(五)43	142,851,047.09	125,637,490.51
财务费用	(五)44	(2,020,509.08)	(12,572,901.26)
其中：利息费用		4,549,822.60	572,181.28
利息收入		6,959,888.80	4,024,212.56
加：其他收益	(五)45	13,929,521.28	15,030,706.41
投资收益	(五)46	11,827,677.65	29,247,895.51
其中：对联营企业的投资损失		(4,218.94)	(95,524.02)
公允价值变动收益	(五)47	40,923,035.25	11,144,606.80
信用减值损失	(五)48	(2,869,578.72)	(172,779.36)
资产减值损失	(五)49	(11,757,404.81)	(4,303,397.21)
二、营业利润		114,618,604.30	93,842,947.34
加：营业外收入	(五)50	1,029,350.01	6,627,728.55
减：营业外支出	(五)51	1,810,035.40	1,448,985.83
三、利润总额		113,837,918.91	99,021,690.06
减：所得税费用	(五)52	5,884,811.60	6,533,287.64
四、净利润		107,953,107.31	92,488,402.42
(一)按持续经营分类			
1. 持续经营净利润		107,953,107.31	92,488,402.42
2. 终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		107,953,107.31	92,488,402.42
2. 少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		739,436.17	(1,467,445.21)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		739,436.17	(1,467,445.21)
(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		739,436.17	(1,467,445.21)
1. 外币财务报表折算差额		739,436.17	(1,467,445.21)
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		108,692,543.48	91,020,957.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		108,692,543.48	91,020,957.21
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.60	0.83
(二)稀释每股收益		不适用	不适用

附注为财务报表的组成部分

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十六)5	604,993,310.73	578,382,898.45
减：营业成本	(十六)5	351,492,396.61	366,221,754.43
税金及附加		2,204,766.65	2,337,317.09
销售费用		44,263,250.30	47,175,502.98
管理费用		50,623,373.88	54,451,837.36
研发费用		88,619,943.13	79,825,696.26
财务费用		(5,114,584.53)	(12,140,756.58)
其中：利息费用		3,360,737.50	112,532.60
利息收入		6,359,046.02	4,696,908.34
加：其他收益		5,770,347.68	6,657,297.46
投资收益	(十六)6	30,507,411.95	75,776,376.01
其中：对联营企业的投资损失		(4,218.94)	(95,524.02)
公允价值变动收益		37,444,063.03	8,684,040.83
信用减值损失		(2,817,377.16)	(133,719.91)
资产减值损失		(11,979,773.73)	(3,531,295.93)
二、营业利润		131,828,836.46	127,964,245.37
加：营业外收入		975,346.04	6,545,430.41
减：营业外支出		1,651,251.52	2,033,113.45
三、利润总额		131,152,930.98	132,476,562.33
减：所得税费用		5,770,119.77	7,319,602.83
四、净利润		125,382,811.21	125,156,959.50
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		125,382,811.21	125,156,959.50

附注为财务报表的组成部分

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



王宁

法定代表人



王宁

主管会计工作负责人



郑晓晴

会计机构负责人

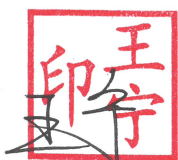
合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
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		686,481,830.69	656,035,455.84
收到的税费返还		33,178,910.50	36,709,572.55
收到其他与经营活动有关的现金	(五)53(1)	21,752,771.65	51,847,366.28
经营活动现金流入小计		741,413,512.84	744,592,394.67
购买商品、接受劳务支付的现金		406,449,322.91	356,263,918.28
支付给职工以及为职工支付的现金		172,207,552.18	152,670,418.49
支付的各项税费		53,428,189.59	19,530,237.50
支付其他与经营活动有关的现金	(五)53(2)	127,683,584.71	112,508,625.92
经营活动现金流出小计		759,768,649.39	640,973,200.19
经营活动产生的现金流量净额	(五)54(1)	(18,355,136.55)	103,619,194.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,691,000,000.00	2,359,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		14,663,362.24	31,294,513.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,006,005.91	144,814.96
投资活动现金流入小计		1,706,669,368.15	2,390,439,328.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,080,280.60	264,295,258.38
投资所支付的现金		1,828,000,000.00	3,727,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,987,080,280.60	3,991,295,258.38
投资活动产生的现金流量净额		(280,410,912.45)	(1,600,855,929.58)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		297,872,125.51	1,691,960,551.46
取得借款收到的现金		178,500,000.00	5,988,889.86
筹资活动现金流入小计		476,372,125.51	1,697,949,441.32
偿还债务支付的现金		111,000,000.00	23,830,001.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,811,376.51	509,041.28
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)53(3)	6,481,257.98	16,324,149.11
筹资活动现金流出小计		206,292,634.49	40,663,191.46
筹资活动产生的现金流量净额		270,079,491.02	1,657,286,249.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		1,921,546.74	2,928,549.49
五、现金及现金等价物净(减少)增加额	(五)54(1)	(26,765,011.24)	162,978,064.25
加：年初现金及现金等价物余额	(五)54(2)	297,768,812.14	134,790,747.89
六、年末现金及现金等价物余额	(五)54(2)	271,003,800.90	297,768,812.14

附注为财务报表的组成部分

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
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		584,962,780.62	575,858,274.93
收到的税费返还		16,780,192.65	18,702,244.17
收到其他与经营活动有关的现金		20,560,520.59	25,040,437.57
经营活动现金流入小计		622,303,493.86	619,600,956.67
购买商品、接受劳务支付的现金		464,679,907.00	388,462,502.24
支付给职工以及为职工支付的现金		113,137,614.20	95,659,015.46
支付的各项税费		20,766,952.54	7,719,972.16
支付其他与经营活动有关的现金		74,608,205.80	55,848,851.05
经营活动现金流出小计		673,192,679.54	547,690,340.91
经营活动产生的现金流量净额		(50,889,185.68)	71,910,615.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,541,000,000.00	1,993,000,000.00
取得投资收益收到的现金		61,682,527.78	31,440,424.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,005,821.51	76,223.90
收到其他与投资活动有关的现金		221,887,000.00	260,027,134.10
投资活动现金流入小计		1,825,575,349.29	2,284,543,782.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,898,107.67	184,666,060.29
投资支付的现金		1,952,793,538.38	3,356,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		191,887,000.00	332,015,600.00
投资活动现金流出小计		2,192,578,646.05	3,872,681,660.29
投资活动产生的现金流量净额		(367,003,296.76)	(1,588,137,877.39)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到现金		297,872,125.51	1,691,960,551.46
取得借款收到的现金		178,500,000.00	5,988,889.86
筹资活动现金流入小计		476,372,125.51	1,697,949,441.32
偿还债务支付的现金		111,000,000.00	23,042,251.46
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		88,042,910.02	112,532.60
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,319,653.13	15,256,923.52
筹资活动现金流出小计		200,362,563.15	38,411,707.58
筹资活动产生的现金流量净额		276,009,562.36	1,659,537,733.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		831,400.66	2,621,021.64
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(141,051,519.42)	145,931,493.75
加：年初现金及现金等价物余额		238,802,775.16	92,871,281.41
六、年末现金及现金等价物余额		97,751,255.74	238,802,775.16

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：



法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



财务报表

2023年12月31日止年度

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本年							
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、本年初余额	121,309,554.00	2,320,859,099.96	-	407,593.65	16,084,748.91	105,026,251.48	-	2,563,687,248.00
二、本年增减变动金额	63,813,862.00	247,713,025.60	9,758,934.00	739,436.17	12,538,281.12	10,498,138.39	-	325,543,809.28
(一)综合收益总额	-	-	-	739,436.17	-	107,953,107.31	-	108,692,543.48
(二)所有者投入和减少资本	5,585,276.00	305,941,611.60	9,758,934.00	-	-	-	-	301,767,953.60
1. 股东投入的普通股	5,300,676.00	281,492,862.38	-	-	-	-	-	286,793,538.38
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	14,974,415.22	-	-	-	-	-	14,974,415.22
3. 限制性股票计入所有者权益的金额	284,600.00	9,474,334.00	9,758,934.00	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	12,538,281.12	(97,454,968.92)	-	(84,916,687.80)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	12,538,281.12	(12,538,281.12)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(84,916,687.80)	-	(84,916,687.80)
(四)所有者权益内部结转	58,228,586.00	(58,228,586.00)	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	58,228,586.00	(58,228,586.00)	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	185,123,416.00	2,568,572,125.56	9,758,934.00	1,147,029.82	28,623,030.03	115,524,389.87	-	2,889,231,057.28

单位：人民币元

项目	上年							
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、本年初余额	90,982,165.00	632,239,445.06	-	1,875,038.86	3,569,052.96	25,053,545.01	-	753,719,246.89
二、本年增减变动金额	30,327,389.00	1,688,619,654.90	-	(1,467,445.21)	12,515,695.95	79,972,706.47	-	1,809,968,001.11
(一)综合收益总额	-	-	-	(1,467,445.21)	-	92,488,402.42	-	91,020,957.21
(二)所有者投入和减少资本	30,327,389.00	1,688,619,654.90	-	-	-	-	-	1,718,947,043.90
1. 股东投入的普通股	30,327,389.00	1,635,799,798.19	-	-	-	-	-	1,666,127,187.19
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	52,819,856.71	-	-	-	-	-	52,819,856.71
(三)利润分配	-	-	-	-	12,515,695.95	(12,515,695.95)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	12,515,695.95	(12,515,695.95)	-	-
三、本年年末余额	121,309,554.00	2,320,859,099.96	-	407,593.65	16,084,748.91	105,026,251.48	-	2,563,687,248.00

第 5 页至第 107 页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

王印

主管会计工作负责人

王印

会计机构负责人

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本年				
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、本年初余额	121,309,554.00	2,252,316,897.18	-	16,084,748.91	94,949,601.88
二、本年增减变动金额	63,813,862.00	241,969,533.03	9,758,934.00	12,538,281.12	27,927,842.29
(一)综合收益总额	-	-	-	-	125,382,811.21
(二)所有者投入和减少资本	5,585,276.00	300,198,119.03	9,758,934.00	-	296,024,461.03
1.股东投入的普通股	5,300,676.00	281,492,862.38	-	-	286,793,538.38
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	9,230,922.65	-	-	-
3.限制性股票计入所有者权益的金额	284,600.00	9,474,334.00	9,758,934.00	-	-
(三)利润分配	-	-	-	12,538,281.12	(97,454,968.92)
1.提取盈余公积	-	-	-	12,538,281.12	(12,538,281.12)
2.对股东的分配	-	-	-	-	(84,916,687.80)
(四)所有者权益内部结转	58,228,586.00	(58,228,586.00)	-	-	-
1.资本公积转增股本	58,228,586.00	(58,228,586.00)	-	-	-
三、本年年末余额	185,123,416.00	2,494,286,430.21	9,758,934.00	28,623,030.03	122,877,444.17

单位：人民币元

项目	上年				
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	(累计亏损)未分配利润
一、本年初余额	90,982,165.00	584,810,098.53	-	3,569,052.96	(17,691,661.67)
二、本年增减变动金额	30,327,389.00	1,667,506,798.65	-	12,515,695.95	112,641,263.55
(一)综合收益总额	-	-	-	-	125,156,959.50
(二)所有者投入和减少资本	30,327,389.00	1,667,506,798.65	-	-	1,697,834,187.65
1.股东投入的普通股	30,327,389.00	1,635,799,798.19	-	-	1,666,127,187.19
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	31,707,000.46	-	-	31,707,000.46
(三)利润分配	-	-	-	12,515,695.95	(12,515,695.95)
1.提取盈余公积	-	-	-	12,515,695.95	(12,515,695.95)
三、本年年末余额	121,309,554.00	2,252,316,897.18	-	16,084,748.91	94,949,601.88

第5页至第107页的财务报表由下列负责人签署：

王印宇

法定代表人

王印宇

主管会计工作负责人

王印宇

会计机构负责人

(一) 概况

公司基本情况

普源精电科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为苏州普源精电科技有限公司(以下简称“普源有限”),普源有限系由北京普源精电科技有限公司(以下简称“北京普源”)于 2009 年 4 月 27 日投资设立的有限责任公司,注册地为苏州高新区科灵路 8 号。经 2019 年 12 月 22 日的股东会决议批准,普源有限以发起设立方式,由有限公司依法整体变更为股份有限公司,并更名为普源精电科技股份有限公司。经过历次增资和股权转让,截至 2020 年 12 月 31 日,公司的注册资本和股本均为人民币 90,982,165.00 元。公司于 2022 年 4 月 8 日在上海证券交易所科创板上市,公开发行普通股股票 30,327,389 股,公司变更注册资本为人民币 121,309,554.00 元。本次发行价格为人民币 60.88 元/股,股票发行募集资金总额为人民币 1,846,331,442.32 元,扣除相关发行费用人民币 180,204,255.13 元后,募集资金净额为人民币 1,666,127,187.19 元。其中,计入股本人民币 30,327,389.00 元,计入资本公积人民币 1,635,799,798.19 元。截至 2022 年 12 月 31 日,注册资本已实缴人民币 121,309,554.00 元。

2023 年 4 月 25 日,公司召开 2022 年年度股东大会,决议并通过了利润分配及资本公积转增股本方案,公司以总股本 121,309,554 股为基数,向全体股东每股派发现金红利 0.7 元(含税),以资本公积每股转增 0.48 股,共计派发现金红利 84,916,687.80 元,转增 58,228,586 股,本次分配后总股本为 179,538,140 股。

2023 年 5 月 15 日,公司召开第二届董事会第五次会议和第二届监事会第五次会议,审议同意以 2023 年 5 月 15 日为授予日,向符合条件的 35 名激励对象授予 69.78 万股限制性股票。其中,第一类限制性股票 28.46 万股,授予价格为 34.29 元/股;第二类限制性股票 41.32 万股,授予价格为 44.72 元/股。本次第一类限制性股票授予完成后,公司总股本为 179,822,740 股。

2023 年 5 月 29 日及 7 月 14 日,公司分别召开第二届董事会第六次会议、第二届监事会第六次会议和第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议审议并通过了向特定对象发行股票相关事项。2023 年 9 月 6 日,公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意普源精电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》,同意向特定对象发行 A 股普通股股票 5,300,676 股,每股面值为人民币 1.00 元,发行价格 54.71 元/股,股票发行募集资金总额为人民币 289,999,983.96 元,扣除相关股票发行费用人民币 3,206,445.58 元后的募集资金净额为人民币 286,793,538.38 元。其中,计入股本人民币 5,300,676.00 元,计入资本公积人民币 281,492,862.38 元。

截至 2023 年 12 月 31 日,注册资本和股本总额为人民币 185,123,416.00 元,详见附注(五)、33。

(一) 概况 - 续

公司基本情况 - 续

本公司及其子公司(以下统称“本集团”)的经营范围为研发、生产、销售示波器、万用表、信号发生器、频谱仪、分析仪器、光学仪器及相关产品，并提供相关技术和售后服务；销售计算机软硬件及外围设备、机械电气设备、办公设备、通信设备、环保设备、轻工产品、非危险化工产品、建筑材料；组装虚拟仪器；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。公司之子公司的主要经营业务范围，详见附注(七)、1。

本公司的公司及合并财务报表于 2024 年 03 月 20 日已经董事会批准对外报出。

本公司的母公司为苏州普源精电投资有限公司(以下简称“普源精投”)，最终控制方为王悦先生。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(二) 概况 - 续

记账基础和计价原则 - 续

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2023 年度的公司及合并经营成果、公司及合并股东权益变动和公司及合并现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

营业周期是指企业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。本集团的营业周期小于 12 个月。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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相应的货币为其记账本位币。本公司之境外子公司的记账本位币参见附注(五)、55。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	本年末在建工程余额的 10%
重要的其他应付款	本年末其他应付款余额的 10%

6. 同一控制和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。本公司仅有同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

7. 合并财务报表的编制方法

7.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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。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，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7. 合并财务报表的编制方法 - 续

7.1 合并财务报表的编制方法 - 续

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般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。

9. 外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按交易发生当月初的市场汇价中间价计算确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9. 外币业务和外币报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

10.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

本集团暂没有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。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产及租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (5) 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；
- (6) 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；
- (7) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- (8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (9) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30天的，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)360 天，本集团认为该金融工具已发生违约。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团对于债务人发生严重财务困难的应收票据、应收账款和全部其他应收款(包括租赁应收款)，在单项资产的基础上确定其信用损失，对于剩余的应收票据及应收账款，以共同风险特征为依据，按照业务对象的特征划分为贸易组合和终端消费者组合，在组合基础上采用减值矩阵确定相关应收账款的信用损失。

对于金融资产和租赁应收款，预期信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

10.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移

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

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类及计量 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的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)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类及计量 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

10.4.1.2 其他金融负债

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

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

10.4.3 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独存在的衍生工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同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。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，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仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同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工具。

10.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11. 存货

11.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

11.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、半成品、产成品、发出商品、在途物资和委托加工材料。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

11.1.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11. 存货 - 续

11.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法 - 续

11.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

11.1.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

11.3 存货可变现净值的确定依据

本集团对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

12. 持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12. 持有待售资产 - 续

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，但划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

13. 长期股权投资

13.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方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。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13. 长期股权投资 - 续

13.3 后续计量及损益确认方法 - 续

13.3.1 按成本法核算的长期股权投资 - 续

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

13.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类投资性房地产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

15. 固定资产

15.1 确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15. 固定资产 - 续

15.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5 或 10	5	9.50 或 19.00
电子设备	年限平均法	3 或 5	5	19.00 或 31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

15.3 其他说明

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。本集团各类在建工程结转为固定资产的标准和时点为达到预定可使用状态时的验收。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18. 无形资产

18.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)及确定依据	残值率(%)
土地使用权	直线法	50，产权证书约定的使用期限	-
软件使用权	直线法	5-10，合同约定使用年限	-
IP 授权	直线法	10，授权使用期限	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)、19、长期资产减值。

18.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18. 无形资产 - 续

18.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法 - 续

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

19. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21. 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22. 职工薪酬

22.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，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。

本集团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，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团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。

22.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23. 预计负债

当与产品质量保证以及未决诉讼等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，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计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24. 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

24.1 以权益结算的股份支付

24.1.1 授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

24.1.2 换取其他第三方提供的服务

对于用以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，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，相应增加资本公积。

24.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

25. 收入

本集团的收入主要来源于数字示波器、波形发生器、射频类仪器等电子测试测量仪器、选配件及其他的销售。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25. 收入 - 续

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。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

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，属于在某一时间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)客户在本集团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)客户能够控制本集团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，且本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团由收入准则规范的业务中，产品销售收入属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。本集团主要的收入确认时点是：对于向经销商、直销客户和 ODM 客户销售的商品，本集团以产品运送至对方的指定地点时、或者交给对方指定的承运人时确认收入；对于通过自有的官网和在第三方电子商务平台上开设的官方旗舰店向客户直接销售的商品，本集团以产品运送至对方的指定地点时确认收入。产品的维修收入属于在某一时段内履行的履约义务，本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

客户额外购买选择权包括销售激励措施，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25. 收入 - 续

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

26. 合同成本

26.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

26.2 履行合同的成本

本集团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规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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，计入当期损益。

26.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团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。与合同成本相关的资产计提减值准备后，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。

27. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27. 政府补助 - 续

27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，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，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的专项补助款及增值税超税负返还等，由于用于补偿集团相关的成本费用或损失，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的政府补助，直接计入当期损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息为财政将贴息资金直接拨付给本集团的，对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

28.1 本集团作为承租人

28.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为简化处理，本集团对于房屋建筑物的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

28.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团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。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内应予以清偿的，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28. 租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.4 短期租赁

本集团对办公设备及员工宿舍的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

28.2 本集团作为出租人

28.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

28.2.2 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

28.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

29.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

29.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

29.3 所得税的抵销 - 续

团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

应收账款减值

除在单项资产的基础上确定其信用损失的应收账款，本集团按照业务对象的风险特征，将其划分为贸易组合和终端消费者组合，采用减值矩阵确定应收账款的预期信用损失准备。减值矩阵基于本集团历史逾期比例并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前瞻性信息。该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。本集团的应收账款的预期信用损失准备的具体情况详见附注(五)、4。

存货跌价准备

如附注(三)、11“存货”中所述，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

存货跌价准备 - 续

本集团管理层定期复核存货的状况，当存货账面净值低于可变现净值时，将计提存货跌价准备。复核程序包括全面盘点，复核存货库龄，并综合考虑相关产品市场需求、资产负债表日后事项的影响包括参考公开市场价格信息或者考虑最近或期后的产品售价等因素的基础上做出判断和估计。这些估计与市场情况、生产技术革新密切相关，对于这些不确定性因素的预期将影响对存货可变现净值的估计。本集团的存货跌价准备的具体情况详见附注(五)、7。

固定资产的使用寿命及预计净残值

如附注(三)、15 “固定资产”所述，本集团至少于每年年度终了对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。对使用寿命和预计净残值的估计是根据对类似性质和功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新的原因发生重大改变。当固定资产预计使用寿命和预计净残值与先前估计不同时，本集团将作会计估计变更。报告期内，本集团管理层未发现固定资产使用寿命缩短或延长及需要改变预计净残值的情况。

递延所得税资产

对于可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，本集团以很可能获得用来抵扣的未来应纳税所得额及应纳税暂时性差异为限，确认相应的递延所得税资产。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的利润表中。

31. 会计政策变更

31.1 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31. 会计政策变更 - 续

31.1 重要会计政策变更 - 续

解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、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，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》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。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。本集团于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，本集团认为，采用该规定对本集团财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 12 月 31 日之间发生的单项交易无重大影响，不采用追溯调整法进行会计处理。

(四) 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额，应纳税所得额系按有关税法规定对本年税前会计利润作相应调整后得出的应纳税所得额乘以法定税率计算。	注 1
增值税	应税产品销售收入或应税劳务收入，本公司及境内子公司为增值税一般纳税人，应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额。	注 2
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征部分按房产原值的 70%，按 1.2%的税率计缴；从租计征部分按照租金收入的 12%计缴。	1.2%；12%
土地使用税	土地面积 1.5 元或 3 元/平方米	1.5 元或 3 元/平方米

(四) 税项 - 续

主要税种及税率 - 续

注 1： 本集团主要注册地适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	主要注册地	税率
本公司	江苏省苏州市	15%
北京普源	北京市	15%
上海普源精电企业发展有限公司 (“上海普源”)	上海市	25%
普源培训(苏州)有限公司(“普源培训”)	江苏省苏州市	25%
西安普源精电科技有限公司(“西安普源”)	陕西省西安市	25%
RIGOL Technologies EU GmbH (“欧洲普源”)	德国吉尔兴	15.825%
RIGOL Technologies USA, Inc (“美国普源”)	美国波特兰	区分联邦税和俄勒冈州税，根据以下步骤计算： <u>联邦税：</u> 固定税率：21% <u>俄勒冈州税：</u> 应纳税额 100 万美元及以下：6.6%，应纳税额 100 万美元以上：7.6% <u>加州税：</u> 固定税率：8.84% <u>涉及到的其他州税率在：4%-10%区间</u>
RIGOL JAPAN CO., LTD. (“日本普源”， 原名 RIGOL Technologies Japan, LLC.)	日本东京	区分法人税和地方法人税，根据以下步骤计算： <u>法人税：</u> 应纳税所得额 800 万日元以下：15%，应纳税所得额超过 800 万：23.2% <u>地方法人税：</u> 法人所得税额的 10.3% <u>事业税：</u> 应纳税所得额 400 万日元以下：3.5%；应纳税所得额 400 万日元到 800 万日元之间：5.3%；应纳税所得额超过 800 万日元：7%。 <u>地方法人特别税：</u> 应纳事业税的 37% <u>住民税：</u> 按照当地主管部门核准的税收标准(已缴纳的法人税)乘以 7%加上定额 180,000 日元/年。
RIGOL Technologies HK Limited (“香港普源”)	香港	应纳税所得额 200 万港币以下：8.25%；应纳税所得额超过 200 万港币：16.5%。
RIGOL Technologies(Singapore) Pte.Ltd. (“新加坡普源”)	新加坡	17%
RIGOL SOUTH KOREA CO.,LTD (“韩国普源”)	韩国	应纳税所得额 2 亿韩元以下：9.9% 应纳税所得额 2 亿韩元至 200 亿韩元以下：19.9% 应纳税所得额超过 3000 亿韩元：23.1%
RIGOL Technologies (malaysia) SDN. BHD (“马来西亚普源”)	马来西亚	24%

(四) 税项 - 续

主要税种及税率 - 续

注 1： 本集团主要注册地适用企业所得税税率如下： - 续

本公司于 2021 年 11 月 3 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的高新技术企业证书(证书号 GR202132001461)，被认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税率，有效期 3 年。

北京普源于 2023 年 10 月 26 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准的高新技术企业证书(证书号 GR202311001761)，被认定为高新技术企业，自 2023 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税率，有效期 3 年。

注 2： 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)规定，本公司子公司北京普源享受对销售其自行开发研制的软件产品按规定的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财税〔2023〕43 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

本公司增值税主要涉及产品销售和不动产租赁。产品或服务销售适用税率为 13%或 6%。本公司不动产租赁收入选择适用简易征收率 5%，其他部分应税服务收入选择适用简易征收率 3%。

财务报表附注
2023 年 12 月 31 日止年度

(五) 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

单位：人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
欧元	533.28	7.8592	4,191.15	1,241.82	7.4229	9,217.91
银行存款：						
人民币	-	-	187,374,332.30	-	-	243,557,030.90
美元	4,847,228.52	7.0827	34,331,833.09	3,503,013.28	6.9646	24,509,694.66
日元	341,186,815.00	0.0502	17,132,013.54	111,682,585.00	0.0524	5,847,476.79
欧元	3,587,265.18	7.8592	28,193,037.11	2,990,256.48	7.4229	22,196,379.64
韩元	58,851,383.00	0.0055	324,271.12	-	-	-
林吉特	19,189.42	1.5415	29,581.26	-	-	-
港币	-	-	-	141.36	0.8933	126.27
新加坡币	133.60	5.3772	718.39	133.60	5.1831	692.46
应收利息						
人民币	-	-	-	-	-	196,594.44
其他货币资金：						
人民币	-	-	2,315,053.81	-	-	4,814,055.32
美元	146,649.74	7.0827	1,038,698.46	40,263.05	6.9646	280,406.44
欧元	33,091.24	7.8592	260,070.67	20,710.47	7.4229	153,731.75
合计			271,003,800.90			301,565,406.58
其中：存放在境外的 款项总额			36,183,332.78			29,637,627.17

其他货币资金明细如下：

单位：人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
受限资金：						
关税保函(注)	-	-	-	-	-	3,600,000.00
小计			-			3,600,000.00
非受限资金：						
支付宝、京东钱包等 人民币存款	-	-	2,315,053.81	-	-	1,214,055.32
支付宝等美元存款	146,649.74	7.0827	1,038,698.46	40,263.05	6.9646	280,406.44
Paypal-欧元	33,091.24	7.8592	260,070.67	20,710.47	7.4229	153,731.75
小计			3,613,822.94			1,648,193.51
合计			3,613,822.94			5,248,193.51

注：截至本年末，本集团不存在受限资金(2022 年：受限资金人民币 3,600,000.00 元为海关关税保函)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

2、交易性金融资产

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,764,432,770.84	1,589,729,706.80
其中：结构性存款	-	898,234,943.43
可转让大额存单	1,764,432,770.84	691,494,763.37
合计	1,764,432,770.84	1,589,729,706.80

3、应收票据

(1) 应收票据分类

单位：人民币元

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	476,000.00
合计	-	476,000.00

(2) 本年末，本集团无已质押的应收票据。

(3) 本年末，本集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本年末，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) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	年末余额	年初余额
未到期	68,961,188.49	77,285,051.80
逾期 30 天以内	10,091,928.11	10,244,513.51
逾期 31 至 60 天	39,757,992.10	1,349,737.10
逾期 61 至 90 天	16,873,804.34	3,217,611.02
逾期 91 至 120 天	4,425,708.79	674,713.65
逾期 121 至 360 天	2,707,938.63	2,380,852.46
逾期 1 年及以上	992,863.90	78,572.16
应收账款	143,811,424.36	95,231,051.70
减：预期信用损失准备	2,971,261.52	140,968.77
账面价值	140,840,162.84	95,090,082.93

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、 应收账款 - 续

(2) 信用减值准备计提方法分类披露

按单项计提坏账准备：本集团对于债务人发生严重财务困难的应收账款，在单项资产的基础上确定其信用损失。

按信用风险特征组合计提坏账准备：除单项计提坏账准备的应收款项外，本集团利用应收账款逾期账龄来评估销售类业务形成的应收账款的预期信用损失，并按照业务对象的风险特征将其划分为贸易组合、终端消费者组合。该两类业务分别涉及大量的具有相同的风险特征的客户。

终端消费者组合的应收账款为本集团电子商务平台开设官方旗舰店向终端消费者销售商品产生的应收账款，本集团在将商品交付给终端消费者后取得收款权利。由于终端消费者会先行付款给第三方收款平台，在收货后一段时间内由第三方收款平台转账给本集团，本集团认为此类应收账款信用风险低，无重大预期信用损失风险。

于 2023 年 12 月 31 日和 2023 年 1 月 1 日，上述组合的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

种类	年末余额				
	账面余额		信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
按单项计提坏账准备	510.00	-	510.00	100	-
按组合计提坏账准备	143,810,914.36	100.00	2,970,751.52	2.07	140,840,162.84
其中：- 贸易组合	139,759,398.93	97.18	2,970,751.52	2.13	136,788,647.41
- 终端消费者组合	4,051,515.43	2.82	-	-	4,051,515.43
合计	143,811,424.36	100.00	2,971,261.52	2.07	140,840,162.84

单位：人民币元

种类	年初余额				
	账面余额		信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,231,051.70	100.00	140,968.77	0.15	95,090,082.93
其中：- 贸易组合	91,126,507.45	95.69	140,968.77	0.15	90,985,538.68
- 终端消费者组合	4,104,544.25	4.31	-	-	4,104,544.25
合计	95,231,051.70	100.00	140,968.77	0.15	95,090,082.93

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、 应收账款 - 续

(2) 信用减值准备计提方法分类披露 - 续

于 2023 年 12 月 31 日及 2023 年 1 月 1 日，贸易组合的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	预计平均损失率 (%)	账面余额 人民币元	信用减值准备 人民币元	账面价值 人民币元	预计平均损失率 (%)	账面余额 人民币元	信用减值准备 人民币元	账面价值 人民币元
未到期	0.18	68,615,619.97	125,797.64	68,489,822.33	0.03	76,505,378.10	20,847.10	76,484,531.00
逾期 30 天以内	0.22	8,611,614.92	18,537.28	8,593,077.64	0.05	7,973,201.40	3,626.07	7,969,575.33
逾期 31 至 60 天	1.84	38,984,872.73	716,536.93	38,268,335.80	0.06	1,433,764.48	817.59	1,432,946.89
逾期 61 至 90 天	4.19	16,567,786.22	693,793.54	15,873,992.68	0.23	3,018,490.22	6,833.54	3,011,656.68
逾期 91 至 120 天	6.34	4,330,030.61	274,647.55	4,055,383.06	0.78	339,637.07	2,649.86	336,987.21
逾期 121 至 360 天	9.08	1,658,552.91	150,517.01	1,508,035.90	1.71	1,780,240.18	30,398.61	1,749,841.57
逾期 1 年及以上	100.00	990,921.57	990,921.57	-	100.00	75,796.00	75,796.00	-
合计		139,759,398.93	2,970,751.52	136,788,647.41		91,126,507.45	140,968.77	90,985,538.68

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、 应收账款 - 续

(3) 信用减值准备情况

本年度应收账款信用减值准备变动情况：

单位：人民币元

信用减值准备	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)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	65,172.79	75,795.98	140,968.77
本年转入已发生信用减值	(65,172.77)	65,172.77	-
本年计提预期信用损失	1,979,145.04	890,433.68	2,869,578.72
终止确认金融资产(包括直接减记)而转出	-	(39,882.73)	(39,882.73)
汇率变动的影响	684.91	(88.15)	596.76
2023 年 12 月 31 日余额	1,979,829.97	991,431.55	2,971,261.52

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 年末余额合计数的 比例(%)	信用减值准备 年末余额
客户 A	17,123,517.70	11.91	231,395.14
客户 B	15,399,942.12	10.71	159,539.39
客户 C	14,533,977.24	10.11	284,901.14
客户 D	10,082,022.00	7.01	311,096.97
客户 E	8,041,968.70	5.59	83,171.45
合计	65,181,427.76	45.32	1,070,104.09

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,383,788.82	99.03	8,746,161.58	100.00
1-2 年	101,757.92	0.97	-	-
合计	10,485,546.74	100.00	8,746,161.58	100.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、 预付款项 - 续

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

于本年末，预付款项金额前五名如下：

单位：人民币元

单位名称	年末余额	占预付款项年末 余额合计数的 比例(%)
供应商 A	1,781,201.72	16.99
供应商 B	1,200,000.00	11.44
供应商 C	719,394.51	6.86
供应商 D	486,451.33	4.64
供应商 E	461,128.12	4.40
合计	4,648,175.68	44.33

6、 其他应收款

6.1 其他应收款分类披露

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	年末余额	年初余额
其他应收款-未逾期	3,594,028.66	2,460,298.21
减：信用减值准备	-	-
账面价值	3,594,028.66	2,460,298.21

(2) 按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	2,458,842.54	881,678.27
应收房租	548,255.81	423,863.90
租房押金	502,831.01	153,596.91
应收资产处置款	-	1,000,000.00
其他	84,099.30	1,159.13
合计	3,594,028.66	2,460,298.21

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、 其他应收款 - 续

6.1 其他应收款分类披露 - 续

(3) 信用减值准备情况

于本年度，无计提、收回或转回、转销或核销的信用减值准备。

本集团利用其他应收款账龄和交易对象的特征来评估预期信用损失。本集团参考历史信用损失经验，结合当前账龄的状况、交易对象的特征以及对未来经济状况的预测，认为其他应收款的信用风险较低，因此并未计提减值。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位：人民币元

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
亚马逊集团	保证金	2,362,729.94	未逾期	65.74
北京山石网科信息技术有限公司	应收房租	268,452.00	未逾期	7.47
苏州福尼亚医疗科技有限公司	应收房租	128,294.41	未逾期	3.57
Helmut - Jager	租房押金	84,030.57	未逾期	2.34
海关	其他	79,112.60	未逾期	2.20
合计		2,922,619.52		81.32

7、 存货

(1) 存货分类

单位：人民币元

种类	年末余额	年初余额
原材料	133,314,627.99	89,784,567.66
半成品	25,807,984.06	24,876,831.67
产成品	57,311,650.48	58,492,838.68
发出商品	1,741,023.37	871,040.61
在途物资	1,377,160.59	1,790,744.19
委托加工材料	1,480,525.35	1,655,999.31
减：存货跌价准备	16,346,084.80	8,020,641.48
合计	204,686,887.04	169,451,380.64

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、 存货 - 续

(2) 存货跌价准备

单位：人民币元

项目	年初余额	本年 计提金额	本年减少金额		外币 折算差额	年末余额
			转回	转销		
原材料	3,065,669.24	6,712,051.05	-	1,486,547.52	-	8,291,172.77
半成品	502,861.19	3,463,936.30	-	176,398.37	-	3,790,399.12
产成品	4,452,111.05	1,581,417.46	-	1,853,802.85	84,787.25	4,264,512.91
合计	8,020,641.48	11,757,404.81	-	3,516,748.74	84,787.25	16,346,084.80

8、 其他流动资产

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
留抵进项税金	16,151,380.57	15,415,904.63
待认证进项税	16,252,587.50	-
预缴所得税金	-	470,972.27
合计	32,403,968.07	15,886,876.90

9、 长期应收款

单位：人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	信用减值准备	账面价值	账面余额	信用减值准备	账面价值
租房押金	1,644,607.46	-	1,644,607.46	188,351.65	-	188,351.65
押金保证金	500,860.79	-	500,860.79	380,000.00	-	380,000.00
合计	2,145,468.25	-	2,145,468.25	568,351.65	-	568,351.65

10、 长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业											
哈尔滨诺信工大测控 技术有限公司 （“哈尔滨诺信”）	10,104,475.98	-	-	(4,218.94)	-	-	-	-	-	10,100,257.04	-
合计	10,104,475.98	-	-	(4,218.94)	-	-	-	-	-	10,100,257.04	-

于 2022 年度，本集团与哈尔滨诺信签订了增资协议，获取其 10%股权。哈尔滨诺信董事会成员共三名，本集团委派一名，故本集团能够对哈尔滨诺信实施重大影响。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、 投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

单位：人民币元	
项目	房屋建筑物
一、账面价值	
1.年初余额	64,621,899.88
2.本年增加金额	17,532,214.20
(1)固定资产转入	17,532,214.20
3.年末余额	82,154,114.08
二、累计折旧	
1.年初余额	25,151,549.28
2.本年增加金额	5,546,901.11
(1)计提或摊销	3,472,926.73
(2)固定资产转入	2,073,974.38
3.年末余额	30,698,450.39
三、减值准备	
1.年初及年末余额	-
四、账面价值	
1.年末余额	51,455,663.69
2.年初余额	39,470,350.60

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：人民币元

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.年初余额	300,309,236.28	180,402,545.60	9,050,542.60	3,744,403.70	6,399,530.98	499,906,259.16
2.本年增加金额						
(1)购置	222,479,932.92	59,917,627.26	8,833,444.43	182,437.13	-	291,413,441.74
(2)在建工程转入	8,782,947.02	1,340,632.16	-	-	-	10,123,579.18
3.本年减少金额						
(1)处置或报废	-	396,871.17	185,479.52	-	-	582,350.69
(2)转入投资性房地产	17,532,214.20	-	-	-	-	17,532,214.20
4.外币报表折算差额	-	284.74	(1,039.76)	67,874.38	-	67,119.36
5.年末余额	514,039,902.02	241,264,218.59	17,697,467.75	3,994,715.21	6,399,530.98	783,395,834.55
二、累计折旧						
1.年初余额	41,010,105.64	29,702,969.32	5,709,900.13	2,679,573.75	5,568,494.67	84,671,043.51
2.本年增加金额						
(1)计提	14,254,166.92	10,695,403.21	1,930,185.92	230,433.23	177,003.90	27,287,193.18
3.本年减少金额						
(1)处置或报废	-	372,983.80	170,088.22	-	-	543,072.02
(2)转入投资性房地产	2,073,974.38	-	-	-	-	2,073,974.38
4.外币报表折算差额	-	246.24	(281.35)	56,016.21	-	55,981.10
5.年末余额	53,190,298.18	40,025,634.97	7,469,716.48	2,966,023.19	5,745,498.57	109,397,171.39
三、减值准备						
1.年初及年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.年末账面价值	460,849,603.84	201,238,583.62	10,227,751.27	1,028,692.02	654,032.41	673,998,663.16
2.年初账面价值	259,299,130.64	150,699,576.28	3,340,642.47	1,064,829.95	831,036.31	415,235,215.65

- (2) 于本年末，本集团无重大的暂时闲置的固定资产。
- (3) 于本年末，本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团未办妥产权证书的固定资产情况如下：

单位：人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
上海普源定制化厂房	222,143,029.22	截止本年末不动产权证尚待办理，预计于 2024 年办妥

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京研发中心扩建项目	3,508,050.45	-	3,508,050.45	971,235.83	-	971,235.83
苏州餐厅展厅文体中心装修工程	5,329,409.06	-	5,329,409.06	1,316,224.50	-	1,316,224.50
CRM 客户关系管理系统	1,911,046.21	-	1,911,046.21	867,716.96	-	867,716.96
DHO 产品线工程二期	1,305,751.79	-	1,305,751.79	-	-	-
DHO 产品线工程	-	-	-	1,340,632.16	-	1,340,632.16
上海研发中心建设项目	1,193,632.08	-	1,193,632.08	-	-	-
合计	13,247,889.59	-	13,247,889.59	4,495,809.45	-	4,495,809.45

单位：人民币元

(2) 重要在建工程本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	年末余额	工程累计投入占预算	工程进度	资金来源
苏州餐厅展厅文体中心装修工程	5,500,000.00	1,316,224.50	4,013,184.56	-	5,329,409.06	96.90%	未完工	自有资金
北京研发中心扩建项目	4,040,800.00	971,235.83	2,536,814.62	-	3,508,050.45	86.82%	未完工	募集资金
CRM 客户关系管理系统	1,944,186.00	867,716.96	1,043,329.25	-	1,911,046.21	98.30%	未完工	自有资金
DHO 产品线工程二期	1,500,000.00	-	1,305,751.79	-	1,305,751.79	87.05%	未完工	自有资金
上海研发中心建设项目	1,265,250.00	-	1,193,632.08	-	1,193,632.08	94.34%	未完工	募集资金
DHO 产品线工程	1,416,000.00	1,340,632.16	-	1,340,632.16	-	100.00%	已完结	自有资金
高端微波射频仪器项目车间新建扩建	6,562,000.00	-	6,561,549.58	6,561,549.58	-	100.00%	已完结	募集资金
研发二楼扩增项目	2,250,000.00	-	2,221,397.44	2,221,397.44	-	100.00%	已完结	自有资金
合计	-	4,495,809.45	18,875,659.32	10,123,579.18	13,247,889.59	-	-	-

单位：人民币元

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

14、使用权资产

		单位：人民币元
项目	房屋建筑物	
一、账面价值		
1.年初余额	3,720,537.03	
2.本年增加金额	33,382,986.13	
3.本年减少金额	(37,888.46)	
4.外币报表折算差额	30,655.78	
5.年末余额	37,096,290.48	
二、累计折旧		
1.年初余额	1,175,429.16	
2.本年增加金额	2,120,978.02	
3.本年减少金额	(37,888.46)	
4.外币报表折算差额	55,622.22	
5.年末余额	3,314,140.94	
三、减值准备		
1.年初及年末余额	-	
四、账面价值		
1.年末余额	33,782,149.54	
2.年初余额	2,545,107.87	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、 无形资产

(1) 无形资产情况

单位：人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	IP 授权	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	10,053,693.01	38,890,259.71	265,398.24	49,209,350.96
2.本年增加金额				
(1)购置	-	11,755,679.20	994,625.55	12,750,304.75
3.本年减少金额				
(1)处置或报废	-	54,457.27	-	54,457.27
4.外币报表折算差额	-	11,551.03	-	11,551.03
5.年末余额	10,053,693.01	50,603,032.67	1,260,023.79	61,916,749.47
二、累计摊销				
1.年初余额	2,312,349.38	20,992,232.99	126,698.74	23,431,281.11
2.本年增加金额				
(1)计提	201,073.86	2,740,286.13	75,025.55	3,016,385.54
3.本年减少金额				
(1)处置或报废	-	54,457.27	-	54,457.27
4.外币报表折算差额	-	19,504.87	-	19,504.87
5.年末余额	2,513,423.24	23,697,566.72	201,724.29	26,412,714.25
三、减值准备				
1.年初及年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	7,540,269.77	26,905,465.95	1,058,299.50	35,504,035.22
2.年初账面价值	7,741,343.63	17,898,026.72	138,699.50	25,778,069.85

16、 长期待摊费用

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	本年减少 金额	外币报表 折算差额	年末余额
信息技术服务费	935,203.84	91,346.38	215,862.63	413,207.53	(7,409.32)	390,070.74
研发中心装修费	-	629,869.30	-	-	-	629,869.30
合计	935,203.84	721,215.68	215,862.63	413,207.53	(7,409.32)	1,019,940.04

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

17、 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

单位：人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,096,178.18	2,264,426.73	6,150,924.30	994,194.35
预计负债	5,185,145.09	792,111.86	4,273,356.66	812,287.66
信用减值准备	2,970,689.21	445,777.28	140,968.77	21,425.21
销售返利	29,924,596.72	4,488,690.66	21,422,730.88	3,215,054.59
预提费用	4,857,952.55	731,143.83	5,259,632.80	891,850.15
政府补助	29,916,547.48	4,487,482.12	30,871,780.38	4,630,767.06
公允价值变动损失	-	-	585,100.00	87,765.00
租赁负债	31,089,580.62	7,605,342.58	2,545,107.87	683,207.50
未实现利润	19,561,739.58	5,031,192.75	19,321,364.74	4,207,261.19
可抵扣亏损	13,082,400.85	2,551,932.47	4,686,168.64	1,237,192.01
合计	151,684,830.28	28,398,100.28	95,257,135.04	16,781,004.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	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
公允价值变动收益	49,039,659.73	7,892,235.07	11,729,706.80	1,987,156.03
使用权资产	33,782,149.54	8,301,507.64	2,545,107.87	683,207.50
合计	82,821,809.27	16,193,742.71	14,274,814.67	2,670,363.53

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债
递延所得税资产	16,193,742.71	12,204,357.57	2,670,363.53	14,110,641.19
递延所得税负债	16,193,742.71	-	2,670,363.53	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	17,596,618.75	11,307,727.75
可抵扣亏损	31,857,822.61	21,423,298.65
合计	49,454,441.36	32,731,026.40

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

17、 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：人民币元

年份	年末余额	年初余额
2026 年	701,775.90	701,775.90
2027 年	199,987.79	199,987.79
2028 年	14,756,245.29	-
2029 年及以后	16,199,813.63	20,521,534.96
合计	31,857,822.61	21,423,298.65

18、 其他非流动资产

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
预付固定资产款	4,776,870.37	92,332,907.36
合计	4,776,870.37	92,332,907.36

19、 所有权或使用权受到限制的资产

单位：人民币元

项目(附注(五)、1)	年末余额	年初余额	受限类型	受限情况
货币资金	-	3,600,000.00	保证金	海关关税保函
合计	-	3,600,000.00		

20、 短期借款

(1) 短期借款列示

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
质押借款(注)	-	1,000,000.00
信用借款	68,734,515.28	-
合计	68,734,515.28	1,000,000.00

本年末，本集团借款均为浮动利率借款，借款利率为 2.50%至 2.60%。

注： 本年末，无质押借款(2022 年：质押借款期限为 1 年，浮动利率借款，基准利率为 3.50%，系以本集团一项知识产权出质的质押借款)。

(2) 本年末，本集团无已逾期未偿还之短期借款。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续**21、 衍生金融负债**

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
远期外汇合约	-	585,100.00
合计	-	585,100.00

本年末，本集团无衍生金融负债(2022 年：衍生金融负债为远期外汇合约，分别为名义金额为人民币 6,450,000.00 元，买入币种为人民币，期限为 1 年的合约；以及名义金额为美元 2,000,000.00 元，买入币种为美元，期限为 6 个月的合约。上述远期外汇合约未被指定为套期工具，其公允价值变动产生的收益或损失，直接计入当期损益)。

22、 应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付采购款	58,029,126.47	78,095,389.60
合计	58,029,126.47	78,095,389.60

(2) 于本年末，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

23、 预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
房屋租金预收款	848,651.25	742,701.62
合计	848,651.25	742,701.62

(2) 于本年末，本集团无账龄超过一年的重要预收款项。

24、 合同负债

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
销售返点	31,083,156.10	23,932,642.67
预收货款/服务款	858,662.64	5,291,003.18
合计	31,941,818.74	29,223,645.85

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

24、 合同负债 - 续

- (1) 本集团对经销商实施销售返点计划，通过该计划经销商可以在购买商品时积累销售返点，并在未来购买商品时用其抵扣价款。由于本集团的销售返点向经销商提供了其在未来采购可行使的重大权利，因此，向经销商提供该未来采购款的抵扣承诺是一项单独的履约义务，在销售交易发生时确认一项合同负债，详见附注(五)、39。

本集团出售数字示波器、波形发生器、射频类仪器等电子测试测量仪器、选配件及其他。对于官网销售和部分线下销售客户，本集团一般会要求客户预付 100% 货款，在收到客户预先支付的货款时确认一项合同负债，直至商品被运送至客户后确认收入。有关与维修服务相关的收入，在收到客户预先支付的维修服务款时确认一项合同负债，并在维修期间根据履约进度确认收入。

- (2) 本集团履约义务通常的履行时间在一年以内。本年末合同负债账面价值人民币 31,941,818.74 元，包含产品销售预收款产生的合同负债人民币 858,662.64 元及销售返利产生的合同负债人民币 31,083,156.10 元，预计将于 2024 年度确认为收入。

25、 应付职工薪酬

- (1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.短期薪酬	35,509,834.67	149,503,289.57	153,268,665.26	31,744,458.98
2.离职后福利-设定提存计划	459,352.33	19,068,623.70	18,938,886.92	589,089.11
合计	35,969,187.00	168,571,913.27	172,207,552.18	32,333,548.09

- (2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	34,226,130.98	128,317,954.64	133,384,616.39	29,159,469.23
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	157,040.69	7,069,885.09	7,020,820.95	206,104.83
其中：医疗保险费	152,882.39	6,403,001.24	6,357,230.19	198,653.44
工伤保险费	2,993.62	180,366.32	179,677.62	3,682.32
生育保险费	1,164.68	486,517.53	483,913.14	3,769.07
4.住房公积金	98,234.95	12,186,316.75	12,132,538.15	152,013.55
5.工会经费和职工教育经费	1,028,428.05	1,929,133.09	730,689.77	2,226,871.37
合计	35,509,834.67	149,503,289.57	153,268,665.26	31,744,458.98

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

25、 应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.基本养老保险	379,737.92	16,576,714.48	16,483,999.18	472,453.22
2.失业保险费	17,379.37	686,643.56	682,300.05	21,722.88
3.国外设定提存计划	62,235.04	1,805,265.66	1,772,587.69	94,913.01
合计	459,352.33	19,068,623.70	18,938,886.92	589,089.11

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划设定提存计划，根据该等计划，本集团按缴存基数的相应比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团 2023 年度应分别向养老保险、失业保险计划、国外设定提存计划缴存费用人民币 16,576,714.48 元、686,643.56 元及 1,805,265.66 元(2022 年：人民币 13,365,258.09 元、565,060.57 元及 3,825,544.66 元)，于本年末，本集团尚有人民币 472,453.22 元、21,722.88 元及 94,913.01 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 379,737.92 元、17,379.37 元及 62,235.04 元)应缴存养老保险费用、失业保险费用和国外设定提存费用尚未缴存。有关应缴存费用已于报告期后支付。

26、 应交税费

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,201,295.61	11,351,068.33
增值税	2,162,345.69	804,235.20
个人所得税	1,181,463.18	891,281.35
其他	1,726,974.56	1,887,177.04
合计	8,272,079.04	14,933,761.92

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

27、其他应付款

27.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付购置长期资产款项	89,554,570.02	12,843,473.67
专项应付款(注 1)	20,500,000.00	20,500,000.00
确认限制性股票回购义务款项(注 2)	9,758,934.00	-
中介服务费	1,497,900.75	1,327,015.00
货运代理费	795,449.19	309,166.44
办公及水电费	1,624,942.58	2,027,464.67
运输款	391,856.40	1,301,873.64
应付员工个人款项	282,504.50	595,646.28
其他应付项目	1,472,944.90	1,179,297.92
合计	125,879,102.34	40,083,937.62

注 1：于 2022 年 5 月，本集团收到 2021 年示波器及芯片项目专项补助款人民币 20,500,000.00 元。根据项目合同规定，若本集团未按要求完成任务目标或项目验收未通过，需退回专项补助款。截至本年末，本集团已按要求完成任务目标并提交验收申请，将完成验收。

注 2：2023 年 5 月 15 日，本集团召开第二届董事会第五次会议、第二届监事会第五次会议，审议通过向符合条件的 4 名激励对象授予第一类限制性股票 28.46 万股，授予价格为 34.29 元/股，并约定回购条件，在授予日确认限制性股票回购义务，详见附注(一)、附注(五)、35 及附注(十二)。

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或未结转的原因
示波器及芯片项目专项补助款	20,500,000.00	注 1

28、一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	187,328.00	230,700.00
一年内到期的租赁负债	5,050,669.72	948,410.78
合计	5,237,997.72	1,179,110.78

财务报表附注
2023 年 12 月 31 日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

29、 租赁负债

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物租赁	31,246,032.64	2,604,032.74
合计	31,246,032.64	2,604,032.74
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	5,050,669.72	948,410.78
净额	26,195,362.92	1,655,621.96

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
年末余额	6,391,720.51	19,691,626.03	10,108,963.51	36,192,310.05
年初余额	1,388,358.54	1,678,718.83	-	3,067,077.37

30、 长期应付款

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
长期应付款 - 租赁押金	1,215,927.00	1,173,534.95
减：一年内到期的长期应付款	187,328.00	230,700.00
合计	1,028,599.00	942,834.95

31、 预计负债

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	6,413,440.88	5,494,373.20
合计	6,413,440.88	5,494,373.20

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

32、 递延收益

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
政府补助	11,537,160.55	15,389,134.58
合计	11,537,160.55	15,389,134.58

于本年末，涉及政府补助的项目：

单位：人民币元

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益 金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相关
江苏省科技成果转化专项资金-设备相关	3,817,354.21	-	1,696,741.13	-	2,120,613.08	与资产相关
2021 年度省级战略性新兴产业发展专项资金-设备相关	10,371,780.37	-	955,232.90	-	9,416,547.47	与资产相关
中关村国家自主创新示范区分园产业生态培育项目资金支持-费用相关	1,200,000.00	-	1,200,000.00	-	-	与收益相关
合计	15,389,134.58	-	3,851,974.03	-	11,537,160.55	

33、 股本

单位：人民币元

2023 年度	年初余额	本年增加(注 1)	本年解除限售(注 2)	其他变动(注 3)	年末余额
有限售条件流通股	93,994,659.00	50,702,713.00	(15,542,597.00)	(1,475,236.00)	127,679,539.00
无限售条件流通股	27,314,895.00	13,111,149.00	15,542,597.00	1,475,236.00	57,443,877.00
合计	121,309,554.00	63,813,862.00	-	-	185,123,416.00

注 1：2023 年 5 月 12 日，本集团以总股本 121,309,554 股为基数，向全体股东以资本公积每股转增 0.48 股，总计转增 58,228,586 股。2023 年 6 月 20 日，本集团向 4 名激励对象授予数量为 284,600 股的第一类限制性股票。2023 年 9 月 6 日，本集团向特定对象发行 A 股普通股股票 5,300,676 股，募集资金总额为人民币 289,999,983.96 元，扣除相关股票发行费用人民币 3,206,445.58 元后的募集资金净额为人民币 286,793,538.38 元，其中，计入股本人民币 5,300,676.00 元，计入资本公积人民币 281,492,862.38 元。

注 2：于 2023 年 4 月 10 日和 2023 年 6 月 26 日，本集团的 2,672,249 股和 12,870,348 股首次公开发行部分限售股分别解除限售并上市流通。

注 3：国泰君安君享科创板普源精电 1 号战略配售集合资产管理计划及国泰君安证裕投资有限公司参与本集团首次公开发行战略配售获得的部分限售股份在本年通过转融通方式借出，借出部分体现为无限售条件流通股。截至本年末，国泰君安君享科创板普源精电 1 号战略配售集合资产管理计划借出数量为 0 股，国泰君安证裕投资有限公司借出数量为 1,147,600.00 股。

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

34、 资本公积

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少(注 3)	年末余额
2023 年度				
股本溢价(注 1)	2,249,495,960.00	356,553,874.16	58,228,586.00	2,547,821,248.16
其他资本公积(注 2)	71,363,139.96	14,974,415.22	65,586,677.78	20,750,877.40
合计	2,320,859,099.96	371,528,289.38	123,815,263.78	2,568,572,125.56
2022 年度				
股本溢价	468,043,684.48	1,781,452,275.52	-	2,249,495,960.00
其他资本公积(注 2)	164,195,760.58	52,819,856.71	145,652,477.33	71,363,139.96
合计	632,239,445.06	1,834,272,132.23	145,652,477.33	2,320,859,099.96

注 1：本年度股本溢价增加金额人民币 356,553,874.16 元，其中人民币 281,492,862.38 元系公司向特定对象发行 A 股股票形成的股本溢价；人民币 65,586,677.78 元系本年度以权益结算的股份支付行权，由其他资本公积转入股本溢价；人民币 9,474,334.00 元系本年度授予限制性股票形成的股本溢价。

注 2：本年度其他资本公积增加系以权益结算的股份支付形成的其他资本公积。

注 3：本年度股本溢价减少金额人民币 58,228,586.00 元，系公司以总股本 121,309,554 股为基数，向全体股东以资本公积每股转增 0.48 股，总计转增 58,228,586 股。

35、 库存股

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2023 年度				
限制性股权激励计划 (附注(五)、27)	-	9,758,934.00	-	9,758,934.00

36、 其他综合收益

单位：人民币元

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年 所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税费用	税后归属于 母公司所有者	税后 归属于 少数股东	
2023 年度：							
以后将重分类进损益的其他 综合收益	407,593.65	739,436.17	-	-	739,436.17	-	1,147,029.82
其中：外币财务报表折算差额	407,593.65	739,436.17	-	-	739,436.17	-	1,147,029.82
其他综合收益合计	407,593.65	739,436.17	-	-	739,436.17	-	1,147,029.82
2022 年度：							
以后将重分类进损益的其他 综合收益	1,875,038.86	(1,467,445.21)	-	-	(1,467,445.21)	-	407,593.65
其中：外币财务报表折算差额	1,875,038.86	(1,467,445.21)	-	-	(1,467,445.21)	-	407,593.65
其他综合收益合计	1,875,038.86	(1,467,445.21)	-	-	(1,467,445.21)	-	407,593.65

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

37、 盈余公积

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2023 年度：				
法定盈余公积	16,084,748.91	12,538,281.12		28,623,030.03
合计	16,084,748.91	12,538,281.12		28,623,030.03
2022 年度：				
法定盈余公积	3,569,052.96	12,515,695.95	-	16,084,748.91
合计	3,569,052.96	12,515,695.95	-	16,084,748.91

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金。当本公司法定盈余公积累计金额达本公司注册资本 50%以上的，可不再提取法定盈余公积。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

38、 未分配利润

单位：人民币元

项目	本年	上年
上年末未分配利润	105,026,251.48	25,053,545.01
加：本年归属于母公司所有者的净利润	107,953,107.31	92,488,402.42
减：提取法定盈余公积	(12,538,281.12)	(12,515,695.95)
减：应付普通股股利(注)	(84,916,687.80)	-
本年末未分配利润	115,524,389.87	105,026,251.48

注： 2023 年 5 月 12 日，本集团以总股本 121,309,554 股为基数，每股派发现金红利 0.7 元(含税)，共计派发现金红利人民币 84,916,687.80 元。该利润分配方案已于 2023 年 4 月 25 日经本集团 2022 年年度股东大会审议通过。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、 营业收入/营业成本

(1) 营业收入及营业成本

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	661,525,338.02	286,587,232.88	619,474,083.04	293,167,282.24
其他业务	9,012,333.30	5,462,650.41	11,096,964.33	7,046,821.88
合计	670,537,671.32	292,049,883.29	630,571,047.37	300,214,104.12

(2) 主营业务(按类别)

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子测试测量仪器	603,954,004.82	265,630,995.95	561,538,273.46	272,294,857.46
选配件及其他	57,571,333.20	20,956,236.93	57,935,809.58	20,872,424.78
合计	661,525,338.02	286,587,232.88	619,474,083.04	293,167,282.24

(3) 主营业务(按渠道)

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
经销	485,941,001.86	214,017,610.28	439,370,722.07	221,344,415.31
直销	175,584,336.16	72,569,622.60	176,810,141.72	69,204,745.00
ODM(注)	-	-	3,293,219.25	2,618,121.93
合计	661,525,338.02	286,587,232.88	619,474,083.04	293,167,282.24

注： ODM 指公司自主进行产品设计、开发、生产，客户向公司购买产品后以自身的品牌对外销售的模式。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、 营业收入/营业成本 - 续

(3) 主营业务(按渠道) - 续

履约义务的说明：

本集团出售数字示波器、波形发生器、射频类仪器等电子测试测量仪器、选配件及其他，同时销售给经销商和直销客户，以及通过其自有的官网和在第三方电子商务平台上开设的官方旗舰店向客户直接销售。

对于向经销商销售的商品，本集团在商品的控制权转移时，即商品运送至对方的指定地点时、或者交给对方指定的承运人确认收入。在交付后，经销商有决定商品分销方式以及销售价格的自主权，对销售盈余、商品的滞销风险以及亏损承担主要责任。由于商品交付给经销商代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在商品交付给经销商时确认一项应收款。

对于向直销客户销售的商品和通过自有的官网和在第三方电子商务平台上开设的官方旗舰店向客户直接销售的商品，本集团在商品的控制权转移时，即商品运送至对方的指定地点时、或者交给对方指定的承运人确认收入。由于商品交付给直销客户代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在商品交付给直销客户时确认一项应收款。当客户预付货款或在本集团自有的官网上购买时，本集团将收到的交易金额确认为一项合同负债，直至商品被交付予客户时确认收入。

对于向 ODM 客户销售的商品，本集团在商品的控制权转移时，即商品交给对方指定的承运人时确认收入。由于商品交付给 ODM 客户代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在商品交付给 ODM 客户时确认一项应收款。

对于通过自有的官网和在第三方电子商务平台上开设的官方旗舰店的销售，附有 7 天至 30 天的退货权，本集团运用累计的历史经验估计预期将退回的商品的数量。鉴于以前年度极低的退货率，已确认的累计收入极可能不会发生重大转回。

本集团对经销商实施销售返点计划，通过该计划经销商可以在购买商品时积累销售返点，并在未来购买商品时用其抵扣价款。这些销售返点向经销商在其未来购买商品时提供了同类客户无法享有的折扣。因此，向经销商提供该未来采购款的抵扣的承诺是一项单独的履约义务，在销售交易发生时该承诺按根据返点公允价值分摊到的交易价格确认为一项合同负债，在经销商使用销售返点时确认为收入。

与本集团销售产品相关的质量保证不能单独购买，是向客户保证所销售的商品符合既定标准，因此本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理(详见附注(五)、31)。

质量保证以外，本集团也为出售的产品提供维修工作相关的服务，与维修服务相关的收入属于在某一时段内履行的履约义务，本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、 营业收入/营业成本 - 续

(3) 主营业务(按渠道) - 续

分摊至剩余履约义务的说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额均为原预计合同期限不超过一年的合同中的一部分，预计将于未来一年内确认收入。

40、 税金及附加

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,804,086.23	2,875,004.09
城建税	835,219.52	929,155.09
海外公司营业税	750,259.87	-
印花税	697,714.78	318,751.33
教育费附加	357,951.22	398,209.34
地方教育费附加	238,634.16	265,472.90
土地使用税	70,429.07	112,785.21
合计	5,754,294.85	4,899,377.96

41、 销售费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,407,243.28	44,298,480.65
广告及业务宣传费	26,412,726.38	26,111,538.47
差旅费	6,484,438.00	3,402,887.43
电商平台服务费	6,143,979.18	4,587,217.04
股份支付费用	4,591,010.09	13,097,999.42
中介机构费用	1,961,485.32	2,533,368.68
售后维修费	2,689,651.72	3,238,580.05
业务招待费	1,613,269.83	1,072,634.98
办公费	1,406,084.56	1,477,289.94
使用权资产折旧	1,002,762.08	826,069.38
固定资产折旧	871,363.29	523,766.72
房租及装修费	540,544.44	823,936.11
后勤物业保障费	287,273.85	288,860.10
燃料动力费	258,679.43	211,671.90
其他	2,960,376.40	2,452,703.93
合计	105,630,887.85	104,947,004.80

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

42、 管理费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,391,935.48	25,398,326.29
折旧与摊销	9,201,664.13	8,223,098.46
中介机构费用	7,946,311.02	7,298,696.54
股份支付费用	2,921,371.02	12,129,842.80
服务咨询费	2,892,089.66	3,105,279.60
消耗品及维护费	2,769,886.93	1,539,594.95
劳务费	1,448,313.50	991,177.56
招聘费	2,003,761.77	1,326,581.61
差旅费	1,557,689.54	566,865.02
其他职工费用	537,640.54	712,991.00
运输、交通、水电杂费	532,157.10	350,937.40
业务招待费	525,174.59	1,857,018.91
办公费	526,669.92	219,678.45
租赁费	27,924.94	34,791.39
其他	1,424,123.53	795,176.07
合计	63,706,713.67	64,550,056.05

43、 研发费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	75,193,999.56	61,413,297.35
物料消耗费用	26,664,879.88	18,487,589.85
折旧及摊销费用	16,081,486.03	6,846,514.83
股份支付费用	6,427,248.90	22,598,708.22
研发项目外部服务费用	7,578,719.89	5,497,661.68
测试服务费用	3,183,206.21	5,404,576.77
差旅交通费用	1,953,058.00	646,713.66
办公及会务费用	602,265.47	434,137.61
房屋租赁及维护费用	104,737.58	171,679.49
其他费用	5,061,445.57	4,136,611.05
合计	142,851,047.09	125,637,490.51

本年度，本集团无符合资本化条件的研发项目开发支出，无重大的外购在研项目。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、 财务费用

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出(注)	4,549,822.60	572,181.28
减：利息收入	6,959,888.80	4,024,212.56
汇兑损益	(1,158,898.11)	(10,277,204.39)
银行手续费	1,548,455.23	1,156,334.41
合计	(2,020,509.08)	(12,572,901.26)

注：其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 420,618.62 元(2022 年度租赁负债利息费用：人民币 63,140.00 元)。

45、 其他收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
专项补助款(附注(八))	4,917,409.58	7,959,482.27
增值税超税负返还(附注(八))	6,926,387.80	7,071,224.14
增值税加计抵减(附注(八))	2,085,723.90	-
合计	13,929,521.28	15,030,706.41

46、 投资收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
远期外汇合约投资 (损失)收益	(767,400.00)	726,187.57
结构性存款投资收益	10,772,867.19	28,385,531.96
可转让大额存单投资收益	1,826,429.40	231,700.00
权益法核算的长期股权投资损失	(4,218.94)	(95,524.02)
合计	11,827,677.65	29,247,895.51

47、 公允价值变动收益

单位：人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	40,923,035.25	11,729,706.80
其中：银行结构性存款产生的公允价值变动收益	-	5,234,943.43
可转让大额存单产生的公允价值变动收益	40,923,035.25	6,494,763.37
交易性金融负债	-	(585,100.00)
其中：远期外汇合约产生的公允价值变动损失	-	(585,100.00)
合计	40,923,035.25	11,144,606.80

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

48、 信用减值损失

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	(2,869,578.72)	(172,779.36)
合计	(2,869,578.72)	(172,779.36)

49、 资产减值损失

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	(11,757,404.81)	(4,303,397.21)
合计	(11,757,404.81)	(4,303,397.21)

50、 营业外收入

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
上市挂牌专项政府奖励(注)	900,000.00	6,000,000.00
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	-	200,000.00
供应商清账收入	-	147,685.46
赔款及违约金收入	59,131.11	55,981.66
其他	70,218.90	224,061.43
合计	1,029,350.01	6,627,728.55

注： 本集团于 2022 年 4 月 8 日在上海证券交易所科创板上市， 本年分别收到由江苏省财政厅和苏州市财政局给予的 IPO 奖励人民币 500,000.00 元和人民币 400,000.00 元(2022 年： 本集团收到由苏州国家高新技术产业开发区管理委员会给予的 IPO 奖励人民币 6,000,000.00 元)。

51、 营业外支出

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产报废损失	33,272.76	20,234.78
捐赠支出	1,628,337.78	1,074,997.56
滞纳金/罚款	13,372.49	71,979.00
其他	135,052.37	281,774.49
合计	1,810,035.40	1,448,985.83

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

52、 所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,594,430.21	9,854,065.23
递延所得税费用	1,975,573.76	(3,682,287.32)
以前年度所得税汇算清缴差异	314,807.63	361,509.73
合计	5,884,811.60	6,533,287.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	113,837,918.91	99,021,690.06
按适用税率 15%计算的所得税费用	17,075,687.84	14,853,253.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,497,341.05	6,991,593.89
不纳税收入的影响	(254,511.17)	(254,511.17)
研发费用加计扣除的纳税影响	(16,156,098.41)	(13,034,111.40)
子公司适用不同税率的影响	(142,992.62)	(1,310,080.90)
以前年度所得税汇算清缴差异	314,807.63	361,509.73
使用以前年度未确认的亏损	(1,107,006.25)	(1,021,065.77)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,657,583.53	133,733.08
海外子公司利润相关的预提所得税	-	(187,033.33)
所得税费用	5,884,811.60	6,533,287.64

53、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	6,959,888.80	3,827,618.12
房租收入	6,415,172.55	6,546,711.78
收回受限资金	3,600,000.00	3,200,000.00
材料销售收入	2,506,410.95	4,449,515.48
政府补助	1,465,435.55	33,198,596.11
其他	805,863.80	624,924.79
合计	21,752,771.65	51,847,366.28

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

53、 现金流量表项目 - 续

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
研发与测试费	37,213,749.30	29,841,908.44
办公、中介及差旅费	35,736,007.36	26,732,955.01
广告与宣传费	31,893,081.96	28,339,424.35
运输费	10,582,585.90	11,876,756.75
银行手续费	1,548,455.23	1,156,334.39
租赁费	1,334,798.89	1,740,080.54
受限资金的增加	-	3,900,000.00
其他	9,374,906.07	8,921,166.44
合计	127,683,584.71	112,508,625.92

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付 IPO 发行费用	-	15,256,923.52
支付定向增发发行费用	1,319,653.13	-
租赁负债支付款项	5,161,604.85	1,067,225.59
合计	6,481,257.98	16,324,149.11

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	107,953,107.31	92,488,402.42
加：资产减值准备	11,757,404.81	4,303,397.21
信用损失准备	2,869,578.72	172,779.36
固定资产折旧	27,287,193.18	17,728,851.15
使用权资产折旧	2,120,978.02	1,014,124.66
投资性房地产折旧	3,472,926.73	3,059,530.08
无形资产摊销	3,016,385.54	2,895,331.70
长期待摊费用摊销	215,862.63	123,617.53
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	33,272.76	20,234.78
财务费用	3,376,930.23	(3,819,038.72)
递延所得税资产的减少(增加)	1,906,283.62	(3,739,377.32)
公允价值变动收益	(40,923,035.25)	(11,144,606.80)
投资收益	(11,827,677.65)	(29,247,895.51)
存货的增加	(46,992,911.21)	(54,600,746.24)
经营性应收项目的增加	(70,110,982.01)	(37,134,202.72)
经营性应付项目的(减少)增加	(37,655,016.12)	61,073,277.75
合同负债的增加	2,718,172.89	9,566,544.60
递延收益的增加(减少)	3,851,974.03	(1,260,886.16)
以权益结算的股份支付金额	14,974,415.22	52,819,856.71
受限制货币资金的减少(增加)	3,600,000.00	(700,000.00)
经营活动产生的现金流量净额	(18,355,136.55)	103,619,194.48
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
以债务购置固定资产	89,554,570.02	12,843,473.67
使用权资产的增加	29,861,669.71	1,022,973.83
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	271,003,800.90	297,768,812.14
减：现金及现金等价物的年初余额	297,768,812.14	134,790,747.89
现金及现金等价物的净(减少)增加额	(26,765,011.24)	162,978,064.25

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金及现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	271,003,800.90	297,768,812.14
其中：库存现金	4,191.15	9,217.91
可随时用于支付的银行存款	267,385,786.81	296,111,400.72
可随时用于支付的其他货币资金	3,613,822.94	1,648,193.51
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	271,003,800.90	297,768,812.14

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：人民币元

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,014,565.30	7.0827	28,433,961.65
欧元	1,992,413.10	7.8592	15,658,773.04
应收账款			
其中：美元	499,446.51	7.0827	3,537,429.80
应付账款			
其中：美元	1,924,073.10	7.0827	13,627,632.55
其他应付款			
其中：美元	24,550.48	7.0827	173,883.68
日元	10,816,401.12	0.0502	543,123.95
欧元	2,422,958.70	7.8592	19,042,517.00

(2) 境外经营实体说明

种类	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
欧洲普源	德国	欧元	根据所处经济环境决定
香港普源	中国香港	人民币	根据所处经济环境决定
美国普源	美国	美元	根据所处经济环境决定
日本普源	日本	日元	根据所处经济环境决定
新加坡普源	新加坡	新加坡元	根据所处经济环境决定
韩国普源	韩国	韩元	根据所处经济环境决定
马来西亚普源	马来西亚	马来西亚林吉特	根据所处经济环境决定

(五) 合并财务报表项目注释 - 续**56、 租赁****(1) 作为承租人**

本集团租赁了多项资产，包括办公区域、办公设备及员工宿舍，租赁期为 3 个月至 10 年。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 1,334,798.89 元(上年度：人民币 1,740,080.54 元)。于 2022 年 12 月 31 日，本集团承诺的短期租赁组合与上述短期租赁费用所对应的短期租赁组合相同。本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 6,496,403.74 元。

(六) 合并范围的变更**1、 其他原因的合并范围变动****(1) 本年度新设立并纳入合并范围的子公司如下：**

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	设立时间	注册资本	本集团出资 认缴额	2023 年 12 月 31 日 持股比例%	
							直接	间接
西安普源(注 1)	西安	陕西省西安市	技术开发	2023 年 4 月	人民币 3000 万元	人民币 3000 万元	100.00	-
韩国普源(注 2)	韩国	韩国	销售	2023 年 5 月	韩元 1 亿元	韩元 1 亿元	-	100.00
马来西亚普源(注 3)	马来西亚	马来西亚	生产销售	2023 年 6 月	马来西亚林吉特 14,082,559.84 元	马来西亚林吉特 14,082,559.84 元	-	100.00

注 1：于 2023 年 4 月 24 日，本公司设立西安普源并完成工商登记，截止 2023 年 12 月 31 日，尚未完成全部出资实缴。

注 2：于 2023 年 5 月 25 日，新加坡普源设立韩国普源，于 2023 年 5 月 19 日，新加坡普源以货币资金韩元 1 亿元实缴出资，截止 2023 年 12 月 31 日，已完成全部出资实缴。

注 3：于 2023 年 6 月 15 日，上海普源设立马来西亚普源，于 2023 年 11 月 3 日，上海普源以货币资金马来西亚林吉特 14,082,559.84 元实缴出资，截止 2023 年 12 月 31 日，已完成全部出资实缴。

(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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	
北京普源	北京	北京市	技术开发	100.00	-	100.00	-	同一控制下企业合并
欧洲普源(注 1)	德国	吉尔兴	销售	-	100.00	-	100.00	同一控制下企业合并
美国普源(注 1)	美国	波特兰	销售	-	100.00	-	100.00	同一控制下企业合并
日本普源(注 1)	日本	东京	销售	-	100.00	-	100.00	同一控制下企业合并
香港普源(注 1)	香港	香港	销售	-	100.00	-	100.00	同一控制下企业合并
新加坡普源	新加坡	新加坡	销售	100.00	-	100.00	-	投资设立
上海普源(注 2)	上海	上海市	技术开发和销售	100.00	-	100.00	-	投资设立
普源培训(注 3)	苏州	江苏省苏州市	培训服务	100.00	-	100.00	-	投资设立
西安普源(注 4)	西安	陕西省西安市	技术开发	100.00	-	不适用	不适用	投资设立
韩国普源(注 5)	韩国	韩国	销售	-	100%	不适用	不适用	投资设立
马来西亚普源 (注 6)	马来西亚	马来西亚	生产销售	-	100%	不适用	不适用	投资设立

注 1：欧洲普源、美国普源、日本普源及香港普源均由北京普源投资设立并 100%控股。

注 2：本年度上海普源注册资本由人民币 900 万元变更至人民币 36,000 万元，截至本年末，本集团已实缴出资人民币 425,793,538.38 元，其中：人民币 36,000 万元计入实收资本，人民币 65,793,538.38 元计入资本公积。

注 3：普源培训注册资本为人民币 500 万元，截至本年末，尚未实缴出资。

注 4：西安普源注册资本为人民币 3,000 万元，截至本年末，本集团已实缴出资人民币 1.15 亿元。其中：人民币 3,000 万元计入实收资本，人民币 8,500 万元计入资本公积。

注 5：韩国普源由新加坡普源投资设立并 100%控股，截至 2023 年 12 月 31 日，韩国普源实收资本韩元 1 亿元，已由本集团完成全部出资实缴。

注 6：马来西亚普源由上海普源投资设立并 100%控股，截至 2023 年 12 月 31 日，马来西亚普源实收资本马来西亚林吉特 14,082,559.84 元，已由本集团完成全部出资实缴。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、 在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

单位：人民币元

项目	年末余额/ 本年发生额
联营企业	
投资账面价值合计	10,100,257.04
下列各项按持股比例计算的合计数	(4,218.94)
净亏损	(4,218.94)
其他综合收益	-
综合亏损总额	(4,218.94)

(八) 政府补助

1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

本年末，本集团无按应收金额确认的政府补助。

2、 涉及政府补助的负债项目

单位：人民币元

负债项目	项目名称	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收入 金额	本年计入 其他收益 金额	本年其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
其他应付款	2021 年示波器及芯片 项目	20,500,000.00	-	-	-	-	20,500,000.00	与资产/收益 相关
递延收益	江苏省科技成果转化 专项资金-设备相关	3,817,354.21	-	-	1,696,741.13	-	2,120,613.08	与资产相关
递延收益	2021 年度省级战略性 新兴产业发展专项资 金-设备相关	10,371,780.37	-	-	955,232.90	-	9,416,547.47	与资产相关
递延收益	中关村国家自主创新 示范区分园产业生态 培育项目资金支持-费 用相关	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-	与收益相关
合计		35,889,134.58	-	-	3,851,974.03	-	32,037,160.55	

(八) 政府补助 - 续

3、 计入当期损益的政府补助

单位：人民币元

补助项目	本年发生额	上年发生额
上市挂牌政府专项奖励(附注(五)、50)	900,000.00	6,000,000.00
江苏省科技成果转化专项资金-设备相关	1,696,741.13	1,696,741.13
2021 年度省级战略性新兴产业发展专项资金-设备相关	955,232.90	308,219.62
2021 年度省级战略性新兴产业发展专项资金-费用相关	-	455,925.43
中关村国家自主创新示范区分园 产业生态培育项目资金支持-费用相关	1,200,000.00	-
2022 国家知识产权优势企业奖励	250,000.00	-
科技城-姑苏紧缺人才 2023 年市级经费	187,500.00	-
2023 年第二批中央外经贸发展专项资金	123,700.00	-
2022 苏州市商标品牌战略推进项目	100,000.00	-
首届江苏专利奖奖金	100,000.00	-
科技城第八届魅力科技人物资助	100,000.00	-
苏州高新区(虎丘区)经济发展委员	-	500,000.00
2022 年苏州市区省级以上专精特新 “小巨人”企业奖励资金	-	500,000.00
2021 年市知识产权登峰行动计划	-	450,000.00
苏州市 2020 年度高价值专利培育计划 项目后续经费	-	450,000.00
2021 年高新技术企业奖励	-	150,000.00
苏州新区科技城区国内专利资助	-	145,500.00
2021 年知识产权专利奖	-	100,000.00
2021 年苏州市杰出发明人奖励	-	100,000.00
其他专项补助款	204,235.55	3,103,096.09
增值税超税负返还	6,926,387.80	7,071,224.14
增值税加计抵减	2,085,723.90	-
合计	14,829,521.28	21,030,706.41

(1) 于本年度，本集团无退回的政府补助。

(九) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、衍生金融负债、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、 金融工具分类

单位：人民币元

项目	本年年末数	上年年末数
金融资产：		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	1,764,432,770.84	1,589,729,706.80
以摊余成本计量		
货币资金	271,003,800.90	301,565,406.58
应收票据	-	476,000.00
应收账款	140,840,162.84	95,090,082.93
其他应收款	3,045,772.85	2,036,434.32
长期应收款	2,145,468.25	568,351.65
金融负债：		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
衍生金融负债	-	585,100.00
以摊余成本计量		
短期借款	68,734,515.28	1,000,000.00
应付账款	58,029,126.47	78,095,389.60
其他应付款	125,879,102.34	40,083,937.62
一年内到期的非流动负债	187,328.00	230,700.00
长期应付款	1,028,599.00	942,834.95

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续**2、 风险管理目标和政策**

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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2.1. 市场风险**2.1.1. 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、日元等货币有关。本集团位于中国大陆境内的公司主要以人民币、美元、欧元进行采购及销售活动，其他主要业务活动以人民币计价结算；本集团位于中国香港、美国、德国及日本的子公司主要以当地货币进行采购、销售、融资及其他主要业务活动。

于 2023 年 12 月 31 日，除附注(五)、55 所述外币货币性项目外，本集团的资产及负债主要为以各子公司的记账本位币计价结算。在外币货币性项目中，下表所述美元、欧元、日元及英镑(已折算为人民币)的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生重大影响。

单位：人民币元

币种	资产		负债	
	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
美元	31,971,391.45	19,222,184.29	13,801,516.23	24,919,866.97
欧元	15,658,773.04	7,547,304.61	19,042,517.00	-
日元	-	-	543,123.95	1,429,428.00
英镑	-	-	-	1,000,576.72

本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团以签署远期外汇合约的方式来达到规避部分美元和欧元资产的外汇风险的目的。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

2、 风险管理目标和政策 - 续

2.1. 市场风险 - 续

2.1.1. 外汇风险

外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目汇率变动	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美金对记账本位币升值 5%	908,493.76	908,493.76	(284,884.13)	(284,884.13)
美金对记账本位币贬值 5%	(908,493.76)	(908,493.76)	284,884.13	284,884.13
欧元对记账本位币升值 5%	(169,187.20)	(169,187.20)	377,365.23	377,365.23
欧元对记账本位币贬值 5%	169,187.20	169,187.20	(377,365.23)	(377,365.23)
日元对记账本位币升值 5%	(27,156.20)	(27,156.20)	(71,471.40)	(71,471.40)
日元对记账本位币贬值 5%	27,156.20	27,156.20	71,471.40	71,471.40
英镑对记账本位币升值 5%	-	-	(50,028.84)	(50,028.84)
英镑对记账本位币贬值 5%	-	-	50,028.84	50,028.84

2.1.2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2.1.2.1 利率风险-现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率借款、浮动利率存款有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

本集团预期浮动利率存款产生的现金流量风险敞口不重大。

于本年末，本集团浮动利率的带息债务为以人民币计价的短期借款金额人民币 68,500,000.00 元，(附注(五)、20)，借款利率根据贷款市场报价利率浮动。

2.1.2.2 利率风险-公允价值变动风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率存款相关。

本集团固定利率存款均为以人民币计价的定期存款。于 2023 年 12 月 31 日，本集团固定利率的银行存款为人民币 203,537,745.87 元。

本集团预期因利率变动引起的金融工具公允价值变动的风险敞口不重大。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

2、 风险管理目标和政策 - 续

2.2. 信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：货币资金(附注(五)、1)、应收票据(附注(五)、3)、应收账款(附注(五)、4)、其他应收款(附注(五)、6)等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产(附注(五)、2)。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口(不考虑信用增级)。

本集团仅与经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额及收回情况进行持续监控，以确保本集团不致面临重大信用风险。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，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

于 2023 年 12 月 31 日按欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额为人民币 65,181,427.76 元，占应收账款总余额的比例为 45.32% (2022 年 12 月 31 日：欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额为人民币 35,464,009.85 元，占应收账款总余额的比例为 37.24%)。本公司管理层认为上述客户具有可靠及良好的信誉，因此本公司对上述客户的应收款项并无重大信用风险。除上述客户外，本集团无其他重大信用集中风险。

除应收房屋租赁款外，本集团无信用增级，应收房屋租赁款以应付租赁押金为信用增级。于 2023 年 12 月 31 日，应收房屋租赁款的余额为人民币 548,255.81 元 (2022 年 12 月 31 日：应收房屋租赁款的余额为人民币 423,863.90 元)，应付租赁押金的余额为人民币 1,215,927.00 元 (2022 年 12 月 31 日：应付租赁押金的余额为人民币 1,173,534.95 元)。若应收租赁款发生违约时，本集团有权扣除该押金。于 2023 年 12 月 31 日，本集团未对应收房屋租赁款计提信用损失准备。

2.3. 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

2、 风险管理目标和政策 - 续

2.3. 流动风险 - 续

本集团持有金融负债按未折现剩余合同义务的到期年限分析如下：

单位：人民币元

	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	70,462,381.59	-	-	70,462,381.59
应付账款	58,029,126.47	-	-	58,029,126.47
其他应付款	125,879,102.34	-	-	125,879,102.34
一年内到期的非流动负债	187,328.00	-	-	187,328.00
长期应付款	-	1,028,599.00	-	1,028,599.00
合计	254,557,938.40	1,028,599.00	-	255,586,537.40

3、 金融资产转移

- (1) 于本年末，本集团无因金融资产转移而终止确认的金融资产。
- (2) 于本年末，本集团无继续涉入的转移金融资产。

(十) 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

单位：人民币元

项目	年末公允价值			
	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) 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1). 可转让大额存单	-	1,764,432,770.84	-	1,764,432,770.84
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,764,432,770.84	-	1,764,432,770.84

2、 持续的第二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

本集团持有的按第二层次公允价值计量的项目如下：

单位：人民币元

	2023 年 12 月 31 日	估值技术	输入值
可转让大额存单	1,764,432,770.84	现金流量折现法	预期收益率 反映交易对手信用风险的折现率

(十) 公允价值的披露 - 续

3、 不以公允价值计量的金融资产和负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(十一) 关联方及关联方交易

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(%)
普源精投	苏州	实业投资	人民币 1,560 万	34.54	34.54

本公司的最终控制方为王悦先生。

2、 本公司的子公司情况

本企业的子公司情况详见附注(七)。

3、 本公司的联营企业情况

本企业联营企业详见附注(七)。

4、 其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
王铁军	股东、董事
李维森	股东
苏州锐格合众管理咨询合伙企业(有限合伙) (以下简称“锐格合众”)	股东、同受本公司最终控制方控制
苏州锐进合众管理咨询合伙企业(有限合伙) (以下简称“锐进合众”)	股东、同受本公司最终控制方控制

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
哈尔滨诺信	销售产品	1,603,353.16	14,741.59
合计		1,603,353.16	14,741.59

(3) 关联方应收应付款项

单位：人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	信用减值准备	账面余额	信用减值准备
应收账款	哈尔滨诺信	446,010.85	-	-	-

(3) 关键管理人员报酬

单位：人民币元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员工资薪金	7,618,826.32	9,394,901.61
关键管理人员股份支付费用	2,139,311.16	14,317,217.23
合计	9,758,137.48	23,712,118.84

(十二) 股份支付

1、 股份支付总体情况

员工持股平台股份支付计划

2020 年 1 月，本集团以锐格合众和锐进合众作为员工持股平台，开始实施员工股权激励计划。

于 2020 年 1 月 18 日，锐格合众和锐进合众的普通合伙人王悦、有限合伙人王铁军、有限合伙人李维森与 32 位本集团员工签订《锐格合众合伙协议》及《锐进合众合伙协议》，该 32 名员工被授予锐格合众和锐进合众持有的本公司 4,950,000 股股份对应的合伙份额，平均授予价格为人民币 3.95 元/股（“第一期股权激励”）。在授予日后 6 个月及 12 个月分别对激励对象本次授予份额的 50% 进行考核。

(十二) 股份支付 - 续

1、 股份支付总体情况 - 续

员工持股平台股份支付计划 - 续

于 2020 年 6 月 18 日，锐格合众和锐进合众的普通合伙人王悦、有限合伙人王铁军、有限合伙人李维森与 63 位本集团员工签订《锐格合众合伙协议》及《锐进合众合伙协议》，该 63 名员工被授予苏州锐格和苏州锐进持有的本公司 2,890,000 股股份对应的合伙份额，平均授予价格为人民币 6.99 元/股（“第二期股权激励”）。在授予日后 6 个月及 12 个月分别对激励对象本次授予份额的 50% 进行考核。

于 2020 年 12 月 24 日，锐进合众的普通合伙人王悦与 5 位本集团员工签订《锐进合众合伙协议》，该 5 名员工被授予锐进合众持有的本公司 260,000.00 股股份对应的合伙份额，平均授予价格为人民币 6.99 元/股（“第三期股权激励”）。在授予日后 6 个月及 12 个月分别对激励对象本次授予份额的 50% 进行考核。

激励对象需满足公司每次考核要求，当业绩考核不达标时相应比例的公司股票对应的合伙份额将由持股平台根据授予价格及合理利息进行回购。授予日后的 24 个月为锁定期，授予日后的 24 个月至 54 个月为解锁期，分批解锁。

本集团员工参加员工股权激励计划通过锐格合众和锐进合众间接持有的本公司权益工具变动情况如下：

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量(股)	金额 (人民币元)	数量(股)	金额 (人民币元)	数量(股)	金额 (人民币元)	数量(股)	金额 (人民币元)
生产人员	-	-	-	-	83,100.00	366,853.00	-	-
管理人员	-	-	-	-	197,750.00	1,024,768.50	110,000.00	765,600.00
销售人员	-	-	-	-	145,725.00	864,793.75	30,000.00	208,800.00
研发人员	-	-	-	-	327,075.00	1,625,054.25	-	-
合计	-	-	-	-	753,650.00	3,881,469.50	140,000.00	974,400.00

授予对象类别	本年末发行在外的股票期权		本年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员、生产人员、销售人员、研发人员	-	-	第一期、第二期及第三期股权激励授予价格分别为 3.95 元/股、6.99 元/股及 6.99 元/股	0-17 个月

限制性股票激励计划

2023 年 5 月 15 日，本集团董事会审议通过《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》（以下简称“限制性股票”），对符合条件的 33 名激励对象拟授予 69.78 万股限制性股票，其中 4 名激励对象及 33 名激励对象分别被授予第一类限制性股票总计 28.46 万股及第二类限制性股票总计 41.32 万股，并约定在满足可行权条件之后分别以人民币 34.29 元/股及人民币 44.72 元/股的价格购买本集团定向发行的 A 股普通股。

(十二) 股份支付 - 续

1、 股份支付总体情况 - 续

限制性股票激励计划 - 续

公司和激励对象每次需同时满足公司业绩条件(即营业收入)和个人业绩条件，每批次限制性股票方可解锁。当解除限售期/归属期内有公司或个人业绩条件未达成的，对于第一类限制性股票，该部分标的股票由公司回购注销。对于第二类限制性股票，该部分标的作废失效。

获授第一类限制性股票的员工需在三个解除限售期按约定比例分批次解除限售，解除限售比例分别为 33%，33%和 34%。第一类限制性股票第一个解除限售时间为自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个解除限售时间为自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三个解除限售时间为自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。公司于 2023 年 6 月 20 日完成第一类限制性股票股权登记工作。

获授第二类限制性股票的员工需在三个归属期按约定比例分批次归属，归属比例分别为 33%，33%和 34%。第二类限制性股票第一个归属时间为自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个归属时间为自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三个归属时间为自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。

本集团向激励员工授予的限制性股票的实际情况如下：

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	33,150.00	1,136,713.50	-	-	-	-	-	-
研发人员	251,450.00	8,622,220.50	-	-	-	-	-	-
合计	284,600.00	9,758,934.00	-	-	-	-	-	-

授予对象类别	本年末发行在外的股票期权		本年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员、生产人员、 销售人员、研发人员	-	-	第一类限制性股票授予价格为 34.29 元/股	4.5-28.5 个月

(十二) 股份支付 - 续

2、 以权益结算的股份支付情况

员工持股平台股份支付计划

本集团员工参加员工股权激励计划通过锐格合众和锐进合众间接持有的本公司权益工具的股份支付情况如下：

单位：人民币元

项目	员工股权激励计划
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考授予日 6 个月内战略投资者入股单价确定
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核日的绩效条件及各解锁期的离职率估计确定
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	230,035,783.16
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,020,165.87

限制性股票激励计划

本集团向激励员工授予的限制性股票的股份支付情况如下：

单位：人民币元

项目	限制性股票激励计划
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考授予日本集团股票的市场价格/布莱克-斯科尔斯模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩达成率及离职率估计确定
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,954,249.35
本年以权益结算的股份支付确认的损益总额	1,954,249.35

第二类限制性股票的公允价值是使用布莱克-斯科尔斯模型，输入至模型的参数数据如下：

单位：人民币元

普通股公允价值	58.20 元
授予价格	44.72 元
预计波动率(注)	44.69%-44.83%
第二类限制性股票合同期限	自授予日起 12 个月、24 个月、36 个月
无风险利率	2.42%-2.87%

注： 预计波动率是根据同行业可对比公司平均波动率计算得出。

(十二) 股份支付 - 续

3、 本集团暂无以现金结算的股份支付情况

4、 本年股份支付费用

单位：人民币元

授予对象类别	以权益结算的股份 支付费用	以现金结算的股份 支付费用
生产人员	1,034,785.21	-
管理人员	2,921,371.02	-
销售人员	4,591,010.09	-
研发人员	6,427,248.90	-
合计	14,974,415.22	-

(十三) 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 资本承诺

单位：人民币千元

	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	7,118	104,342
合计	7,118	104,342

(2) 本集团不存在需要披露的其他重要承诺事项。

2、 或有事项

2023 年 4 月，本公司收到广东省深圳市中级人民法院(以下简称“深圳市法院”)发来的《应诉通知书》。深圳市鼎阳科技股份有限公司(以下简称“鼎阳科技”)向深圳市法院提起对本公司及北京普源和神州技测(深圳)科技有限公司(以下简称“神州技测”)侵害其 3 项专利权的诉讼。鼎阳科技认为公司、北京普源及神州技测侵害了其发明专利“触屏示波器的触控操作方法及数字示波器、信号测量装置(ZL202010283004.0)”(以下简称“发明专利一”)、发明专利“一种矢量网络的测量装置及其测量方法(ZL201810016261.0)”(以下简称“发明专利二”)及实用新型专利“一种电源环路检测装置(ZL201920670843.0)”(以下简称“实用新型专利”)。鼎阳科技对于此诉讼主张赔偿金额总计为人民币 6,000.00 万元以及销毁侵犯涉案专利权的成品、半成品，并销毁所有用于制造被诉侵权产品的专用模具及其他专用设备和工具等诉求。

2023 年 7 月，公司针对上述专利向国家知识产权局提出了专利无效宣告请求。

(十三) 承诺及或有事项 - 续

2、 或有事项 - 续

2024 年 2 月 7 日，公司已收到国家知识产权局就发明专利二出具的《无效宣告请求审查决定书》，根据专利法第 46 条第 1 款的规定，国家知识产权局对公司就上述专利权所提出的无效宣告请求进行了审查，因其全部权利要求均不具备创造性，宣告鼎阳科技该项专利权全部无效。

截至本报告日，侵害发明专利一的诉讼已完成庭审程序，目前尚在等待庭审结果；侵害实用新型专利的诉讼尚未进入庭审阶段。

本公司认为上述事项导致经济利益流出的可能性较小，不会对公司的财务状况、经营成果及现金流量产生重大不利影响。

(十四) 资产负债表日后事项说明

1、 以现金和发行股份方式收购北京耐数电子有限公司股权

2024 年 1 月 8 日，公司与吴琼之、孙林、孙宁霄、金兆健、许家麟、刘洁和邢同鹤 7 人签署了《关于北京耐数电子有限公司之股权收购协议》，公司以现金按收购前北京耐数电子有限公司(以下简称“耐数电子”)各股东的持股比例等比例分别购买吴琼之、孙林、孙宁霄、金兆健、许家麟、刘洁和邢同鹤 7 人所持耐数电子股权，合计 32.2581%，耐数电子整体估值为人民币 3.72 亿元，标的股权的转让对价为人民币 1.2 亿元。

根据股权收购协议及公司与吴琼之于 2024 年 1 月 8 日签订的《表决权委托协议》，双方确认，吴琼之将本次交易完成后所持耐数电子全部股权(持股比例为 18.8831%，对应耐数电子认缴出资额 188.8306 万元)对应的表决权无条件、无偿、独家且不可撤销地委托本公司行使，委托期限自 2024 年 2 月 7 日起，至吴琼之不再持有任何耐数电子股权之日为止。

2024 年 2 月 7 日，耐数电子完成了股东的工商变更登记手续，就公司董事、高级管理人员、章程(修订案)、财务负责人变更进行了备案，并换发新的《营业执照》，公司拥有耐数电子 32.2581%的股权。基于上述公司直接持有耐数电子 32.2581%股权对应的表决权以及通过《表决权委托协议》约定持有耐数电子 18.8831%表决权，公司合计拥有耐数电子 51.1411%股权对应的表决权。

同时，公司于 2024 年 1 月 8 日与耐数电子原股东签署了《关于北京耐数电子有限公司之发行股份购买资产协议》，公司拟通过发行股份的方式向吴琼之、孙林、孙宁霄、金兆健、许家麟、刘洁、邢同鹤共 7 名交易对方购买耐数电子 67.7419%的股权，并募集配套资金。该事项尚需公司的股东大会审议通过、上海证券交易所审核通过并经中国证监会同意注册。

(十四) 资产负债表日后事项说明 - 续

2、 以集中竞价交易方式回购公司股份

根据公司于 2024 年 2 月 4 日召开第二届董事会第十四次会议审议通过，公司拟以自有资金通过集中竞价交易方式回购部分公司 A 股股份，本次回购的股份将在未来适宜时机用于股权激励计划，并在回购完成后三年内予以转让。2024 年 3 月 11 日，公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式首次回购公司股份 136,326 股，占公司总股本 185,123,416 股的比例为 0.07%，回购成交的最高价为 36.80 元/股，最低价为 36.33 元/股，支付的资金总额为人民币 4,997,133.91 元(含印花税、交易佣金等交易费用)。

3、 2023 年利润分配情况

于 2024 年 3 月 20 日，2023 年利润分配方案经本公司第二届董事会第十五次会议审议通过，拟向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 5 元(含税)。上述股利分配方案尚需提交股东大会批准。

4、 除上述事项之外，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十五) 其他重要事项

1、 分部信息

1.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务仅划分为 1 个经营分部，本公司的管理层定期评价该分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 1 个报告分部。

1.2 报告分部的财务信息

报告期内，本集团按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产：

单位：人民币元		
项目	本年发生额	上年发生额
来源于境内的对外交易收入	412,487,802.07	363,044,925.87
来源于境外的对外交易收入	258,049,869.25	267,526,121.50
合计	670,537,671.32	630,571,047.37

(十五) 其他重要事项 - 续

1、 分部信息 - 续

1.2 报告分部的财务信息 - 续

报告期内，本集团按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产： - 续

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
位于境内的非流动资产	806,614,961.34	587,393,605.02
位于境外的非流动资产	17,270,507.31	3,503,535.58
合计	823,885,468.65	590,897,140.60

注： 非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产及递延所得税资产。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	年末余额	年初余额
未到期	147,845,608.39	125,484,309.60
逾期 30 天以内	4,854,663.06	7,547,011.28
逾期 31 至 60 天	38,176,560.60	389,529.88
逾期 61 至 90 天	15,241,413.21	2,070,409.92
逾期 91 至 120 天	3,669,210.47	415,440.41
逾期 121 至 360 天	1,251,846.80	1,378,653.38
逾期 1 年及以上	971,800.00	75,796.00
应收账款	212,011,102.53	137,361,150.47
减：预期信用损失准备	2,949,611.39	138,769.22
账面价值	209,061,491.14	137,222,381.25

(2) 信用减值准备计提方法分类披露

按单项计提坏账准备：本公司对于债务人发生严重财务困难的应收账款，在单项资产的基础上确定其信用损失。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、 应收账款 - 续

(2) 信用减值准备计提方法分类披露 - 续

按信用风险特征组合计提坏账准备：除单项计提坏账准备的应收款项外，本公司利用非关联方应收账款逾期账龄来评估国内外销售类业务形成的应收账款的预期信用损失，并按照业务的对象划分风险特征，将其划分为贸易组合、终端消费者组合。该两类业务分别涉及大量的具有相同的风险特征的客户。

逾终端消费者组合的应收账款为本公司在电子商务平台开设官方旗舰店向终端消费者销售商品产生的应收账款，本公司在将商品交付给终端消费者后取得收款权利。由于终端消费者会先行付款给第三方收款平台，在收货后一段时间内由第三方收款平台转账给本公司，本公司认为此类应收账款信用风险低，无须计提预期信用损失风险。对于集团内关联方产生的应收账款，由于付款时间由集团根据集团内各公司的现金流情况予以安排，本公司认为信用风险低，无须计提信用损失准备。

于 2023 年 12 月 31 日及 2023 年 1 月 1 日，上述组合的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

种类	年末余额				
	账面余额		信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
按单项计提坏账准备	510.00	-	510.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	212,010,592.53	100.00	2,949,101.39	1.39	209,061,491.14
其中：- 贸易组合	119,038,730.59	56.15	2,949,101.39	2.48	116,089,629.20
- 终端消费者组合	1,211,798.30	0.57	-	-	1,211,798.30
- 关联方组合	91,760,063.64	43.28	-	-	91,760,063.64
合计	212,011,102.53	100.00	2,949,611.39	1.39	209,061,491.14

单位：人民币元

种类	年初余额				
	账面余额		信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	137,361,150.47	100.00	138,769.22	0.10	137,222,381.25
其中：- 贸易组合	76,670,217.63	55.82	138,769.22	0.18	76,531,448.41
- 终端消费者组合	1,806,284.83	1.31	-	-	1,806,284.83
- 关联方组合	58,884,648.01	42.87	-	-	58,884,648.01
合计	137,361,150.47	100.00	138,769.22	0.10	137,222,381.25

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日止年度

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、 应收账款 - 续

(2) 信用减值准备计提方法分类披露 - 续

于 2023 年 12 月 31 日及 2023 年 1 月 1 日，贸易组合的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	年末余额				年初余额			
	预计平均 损失率(%)	账面余额 人民币元	信用减值准备 人民币元	账面价值 人民币元	预计平均 损失率(%)	账面余额 人民币元	信用减值准备 人民币元	账面价值 人民币元
未到期	0.23	54,873,236.45	125,344.08	54,747,892.37	0.03	65,938,201.54	20,807.18	65,917,394.36
逾期 30 天以内	0.37	4,854,663.06	17,760.17	4,836,902.89	0.06	6,314,025.47	3,483.37	6,310,542.10
逾期 31 至 60 天	1.88	38,176,560.60	716,328.11	37,460,232.49	0.20	369,271.78	720.57	368,551.21
逾期 61 至 90 天	4.55	15,241,413.21	693,339.46	14,548,073.75	0.30	2,110,689.65	6,389.83	2,104,299.82
逾期 91 至 120 天	7.48	3,669,210.47	274,384.72	3,394,825.75	0.87	211,627.01	1,840.48	209,786.53
逾期 121 至 360 天	11.99	1,251,846.80	150,144.85	1,101,701.95	1.80	1,650,606.18	29,731.79	1,620,874.39
逾期 1 年及以上	100.00	971,800.00	971,800.00	-	100.00	75,796.00	75,796.00	-
合计		119,038,730.59	2,949,101.39	116,089,629.20		76,670,217.63	138,769.22	76,531,448.41

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、 应收账款 - 续

(3) 信用减值准备情况

本年度应收账款信用减值准备变动情况：

单位：人民币元

信用减值准备	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)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	62,973.22	75,796.00	138,769.22
本年转入已发生信用减值	(62,973.22)	62,973.22	-
本年计提预期信用损失	1,977,811.39	839,565.77	2,817,377.16
终止确认金融资产(包括直接减记)而转出	-	(6,534.99)	(6,534.99)
2023 年 12 月 31 日余额	1,977,811.39	971,800.00	2,949,611.39

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 年末余额 合计数的 比例(%)	信用减值准备 年末余额
香港普源	74,258,739.98	35.03%	-
客户 A	17,123,517.70	8.08%	231,395.14
上海普源	17,010,514.34	8.02%	-
客户 B	15,399,942.12	7.26%	159,539.39
客户 C	14,533,977.24	6.86%	284,901.14
合计	138,326,691.38	65.25%	675,835.67

2、 其他应收款

2.1 其他应收款

单位：人民币元

账龄	年末余额	年初余额
应收股利	20,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	93,803,909.08	123,554,585.94
合计	113,803,909.08	173,554,585.94

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、 其他应收款 - 续

2.2 应收股利

(1) 应收股利

单位：人民币元

被投资单位	年末余额	年初余额
北京普源	20,000,000.00	50,000,000.00
合计	20,000,000.00	50,000,000.00

(2) 于本年末，本公司无账龄超过一年的重要应收股利。

2.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

2023 年 12 月 31 日及 2023 年 1 月 1 日

单位：人民币元

账龄	年末余额	年初余额
其他应收款-未逾期	93,803,909.08	123,554,585.94
减：信用减值准备	-	-
账面价值	93,803,909.08	123,554,585.94

(2) 按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	年末账面金额	年初账面金额
关联方借款(注)	93,053,666.67	121,887,000.00
应收资产处置款	-	1,000,000.00
应收房租	548,255.81	423,863.90
租房押金	105,874.00	101,718.04
保证金	96,112.60	142,004.00
合计	93,803,909.08	123,554,585.94

注： 2023 年 12 月 31 日余额系对北京普源及上海普源的资金拆借款，其中对北京普源提供利率为 2.5% 的短期借款以实施公司募集资金投资项目“北京研发中心建设项目”，拆出资金人民币 50,000,000.00 元，期限为一年，截止年末未收回利息累计 1,166,666.67 元；对上海普源提供无息借款以实施公司募集资金投资项目“上海研发中心建设项目”，拆出资金人民币 41,887,000.00 元，期限为一年(2022 年 12 月 31 日：对北京普源拆出资金人民币 80,000,000.00 元，期限一年，年利率为无息；对上海普源拆出资金人民币 41,887,000.00 元，期限一年，年利率为无息)。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、 其他应收款 - 续

2.3 其他应收款 - 续

(3) 信用减值准备情况

于本年度，无计提、收回或转回、转销或核销的信用减值准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位：人民币元

单位名称	与本公司关系	款项的性质	账面余额	账龄
北京普源精电科技有限公司	子公司	关联方借款	51,166,666.67	未逾期
上海普源精电企业发展有限公司	子公司	关联方借款	41,887,000.00	未逾期
北京山石网科信息技术有限公司	第三方	应收房租	268,452.00	未逾期
苏州福尼亚医疗科技有限公司	第三方	应收房租	128,294.41	未逾期
海关	第三方	其他	79,112.60	
合计			93,529,525.68	

3、 长期股权投资

单位：人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本法核算的股权投资	616,799,293.77	-	616,799,293.77	205,452,363.71	-	205,452,363.71
-对子公司投资						
按权益法核算的股权投资	10,100,257.04	-	10,100,257.04	10,104,475.98	-	10,104,475.98
-对联营公司投资						
合计	626,899,550.81	-	626,899,550.81	215,556,839.69	-	215,556,839.69

(1) 对子公司投资

单位：人民币元

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额	宣告发放现金股利或利润
北京普源	74,384,262.71	73,185.64	-	74,457,448.35	-	-	20,000,000.00
新加坡普源	68,101.00	-	-	68,101.00	-	-	-
上海普源	131,000,000.00	296,217,140.97	-	427,217,140.97	-	-	-
西安普源	-	115,000,000.00	-	115,000,000.00	-	-	-
香港普源	-	56,603.45	-	56,603.45	-	-	-
合计	205,452,363.71	411,346,930.06	-	616,799,293.77	-	-	20,000,000.00

(2) 对联营企业投资

单位：人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
哈尔滨诺信	10,104,475.98	-	-	(4,218.94)	-	-	-	-	-	10,100,257.04	-
合计	10,104,475.98	-	-	(4,218.94)	-	-	-	-	-	10,100,257.04	-

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、 长期股权投资 - 续

(3) 于本年末，本公司所持有的长期股权投资之被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

4、 应付账款

(1) 应付账款列示

单位：人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付采购款	59,218,544.82	106,202,524.52
合计	59,218,544.82	106,202,524.52

(2) 于本年末，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

5、 营业收入/营业成本

(1) 营业收入及营业成本

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	596,371,054.47	346,443,142.84	567,288,269.59	359,174,932.55
其他业务	8,622,256.26	5,049,253.77	11,094,628.86	7,046,821.88
合计	604,993,310.73	351,492,396.61	578,382,898.45	366,221,754.43

(2) 主营业务(按类别)

单位：人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子测试测量仪器	538,804,360.00	320,899,128.94	512,450,717.34	330,387,796.77
选配件及其他	57,566,694.47	25,544,013.90	54,837,552.25	28,787,135.78
合计	596,371,054.47	346,443,142.84	567,288,269.59	359,174,932.55

6、 投资收益

单位：人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	50,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(500,000.00)
权益法核算的长期股权投资损失	(4,218.94)	(95,524.02)
远期外汇合约投资(损失)收益	(767,400.00)	726,187.57
结构性存款投资收益	9,452,601.49	25,414,012.46
可转让大额存单投资收益	1,826,429.40	231,700.00
合计	30,507,411.95	75,776,376.01

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

出售商品/提供劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
香港普源	销售产品	136,533,151.53	139,650,725.70
北京普源	销售产品	22,292.04	-
上海普源	销售产品	13,803,019.97	-
	提供研发服务	9,868,391.67	1,843,050.39
哈尔滨诺信	销售产品	1,603,353.16	14,741.59
合计		161,830,208.37	141,508,517.68

采购商品/资产/接受劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京普源	采购材料	65,460,725.05	73,482,388.56
	接受研发服务	-	6,740,218.29
上海普源	接受研发服务	-	2,233,901.96
合计		65,460,725.05	82,456,508.81

(2) 资金拆借

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	本年余额	上年发生额	上年余额
北京普源	资金拆出/回收	(30,000,000.00)	50,000,000.00	27,960,569.47	80,000,000.00
上海普源	资金拆出	-	41,887,000.00	41,187,000.00	41,887,000.00
苏州蓝舍	资金拆出	-	-	(700,000.00)	-

资金拆借利息情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京普源	利息收入	1,166,666.67	1,078,000.03
上海普源	利息收入	76,388.89	-

财务报表附注
2023 年 12 月 31 日止年度

(十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、 关联方交易情况 - 续

(3) 关联方应收应付款项

应收项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	信用减值准备	账面余额	信用减值准备
应收账款	香港普源	74,258,739.98	-	58,226,681.74	-
应收账款	上海普源	17,010,514.34	-	657,966.27	-
应收账款	哈尔滨诺信	446,010.85	-	-	-
应收账款	北京普源	44,798.47	-	-	-
合计		91,760,063.64	-	58,884,648.01	-
应收股利	北京普源	20,000,000.00	-	50,000,000.00	-
合计		20,000,000.00	-	50,000,000.00	-
其他应收款	北京普源	51,166,666.67	-	80,000,000.00	-
其他应收款	上海普源	41,887,000.00	-	41,887,000.00	-
合计		93,053,666.67	-	121,887,000.00	-

应付项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	北京普源	1,785,389.21	25,912,425.82
应付账款	上海普源	-	2,307,052.89
合计		1,785,389.21	28,219,478.71
合同负债	马来西亚普源	3,222,711.77	-
合计		3,222,711.77	-
其他应付款	香港普源	220,658.61	205,759.65
合计		220,658.61	205,759.65

补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

单位：人民币元	
项目	本年发生额
非流动性资产处置损益	(32,102.01)
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	52,754,931.84
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(注)	5,817,409.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,648,583.38)
所得税影响额	(8,887,793.31)
合计	48,003,862.72

注： 本集团对非经常性损益项目的确认按照《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)的规定执行，执行该规定对 2022 年度非经常性损益无重大影响。

2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是普源精电按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的有关规定而编制的。

单位：人民币元			
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利润	4.00	0.60	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.23	0.33	不适用