



广东日丰电缆股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2024]23011380011 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽24VD53J3A0





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23011380011号

广东日丰电缆股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东日丰电缆股份有限公司(以下简称“日丰股份”或“公司”)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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了日丰股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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,我们独立于日丰股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

(一) 应收账款的减值

1. 事项描述

2023年12月31日，公司合并应收账款账面余额为1,068,215,508.39元，坏账准备为27,755,207.77元，账面价值为1,040,460,300.62元。

管理层在确定应收账款的减值时需要运用重要会计估计和重大判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。关于应收账款的会计政策详见财务报表附注“三、(十一)金融工具”、“三、(十三)应收账款”；关于应收账款的披露详见财务报表附注“五、(四)应收账款”。

2. 审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 评估坏账准备会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 检查与应收账款形成相关的主要购销合同，核实应收账款结算金额是否与交易金额相匹配，应收账款是否具有真实交易背景；

(4) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合分类的依据、不同组合的历史损失率的准确性、前瞻性调整的合理性，分析应收账款坏账准备计提是否充分；





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(5) 将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比, 以评估管理层对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性;

(6) 对于单项计提坏账准备的应收账款, 获取公司单项计提坏账准备的依据, 复核公司单项计提坏账准备判断的合理性;

(7) 对于期末余额较大的应收账款, 结合函证和期后回款情况检查, 评价应收账款坏账准备计提的合理性;

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

2023年度, 公司合并营业收入为3,765,029,157.39元。营业收入是公司关键业绩指标之一, 可能存在不恰当地确认收入以达到特定目标或业绩预期的固有风险。因此, 我们将收入确认作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见财务报表附注“三、(三十二) 收入”; 关于营业收入的披露详见财务报表附注“五、(四十) 营业收入及营业成本”。

2. 审计应对

我们实施的主要审计程序包括:

(1) 与公司管理层访谈, 了解公司经营环境及经营状况, 评估是否存在舞弊风险;

(2) 了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计, 并测试关键控制执行的有效性;





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(3) 查阅销售合同、收入确认相关单据和实施访谈管理层程序,了解公司收入确认的时点和依据,以评价其是否符合企业会计准则的要求;

(4) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等,并获取公司关联方清单,核实主要客户与公司及公司主要关联方是否存在关联关系;

(5) 对本期重要客户的交易额、应收账款余额实施函证程序,以评价应收账款余额和销售收入的真实性和准确性;

(6) 从中国电子口岸系统查看并导出出口报关结关数据,与公司账面收入记录金额核对,核实收入记录的真实性及准确性;

(7) 从客户供应商平台中导出客户入库数据与公司销售出库数据进行核对,核实是否存在差异;

(8) 针对本期大额新增客户检查销售合同,抽查销售订单、出库单、验收单据、出口报关单等相关支持性文件,核实新增客户业务真实性;

(9) 对营业收入实施分析性复核,对公司收入、毛利率等进行纵向和横向比较,分析是否异常;

(10) 抽样检查资产负债表日前后的收入交易记录实施截止测试,核对相关出库单、物流单、验收单据、出口报关单等相关支持性文件,复核收入是否被记录于恰当的会计期间;

(11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括日丰股份2023年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估日丰股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算日丰股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日丰股份的财务报告过程。

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。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对日丰股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致日丰股份不能持续经营。

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

(6) 就日丰股份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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十四日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东日丰电缆股份有限公司

单位：元 币种：人民币

附注	2023年12月31日	2023年1月1日	项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产			流动资产：			
货币资金	361,216,102.33	318,284,876.82	短期借款	五、(二十)	310,435,444.43	277,744,097.23
结算备付金			拆入资金			
拆出资金	541,692.39	782,263.55	交易性金融资产			
交易性金融资产			衍生金融资产			
应收票据	13,648,796.79	13,801,168.92	应付票据	五、(二十一)	431,395,573.00	375,813,373.81
应收账款	1,040,460,300.62	881,170,224.79	应付账款	五、(二十二)	280,029,930.13	254,696,001.72
应收款项融资	358,016,184.34	490,849,952.69	预收款项			
预付款项	17,343,788.05	11,251,391.09	合同负债	五、(二十三)	6,988,731.27	12,991,196.77
应收保费			卖出回购金融资产款			
应收分保账款			吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金			代理买卖证券款			
其他应收款	15,102,595.07	12,728,187.83	代理承销证券款			
其中：应收股利			应付职工薪酬	五、(二十四)	31,778,876.06	30,241,957.53
买入返售金融资产			应交税费	五、(二十五)	5,304,399.65	11,547,721.00
存货	372,507,446.26	389,351,480.79	其他应付款	五、(二十六)	11,641,114.49	18,158,144.04
合同资产			其中：应付利息			
持有待售资产			应付股利			
一年内到期的非流动资产	20,391,853.31	16,426,251.03	应付手续费及佣金			
其他流动资产	2,199,228,759.16	2,134,645,797.61	应付分保账款			
流动资产合计			持有待售负债			
非流动资产：			一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	139,852,490.06	40,648,438.14
发放贷款和垫款			其他流动负债	五、(二十八)	468,038.96	265,304.39
债权投资			流动负债合计		1,226,894,600.05	1,022,106,234.63
其他债权投资			非流动负债：			
长期股权投资	6,338,304.65	6,396,804.37	保险合同准备金			
其他权益工具投资			长期借款	五、(二十九)	83,942,399.93	174,499,999.95
其他非流动金融资产			应付债券	五、(三十)		293,694,857.21
投资性房地产			其中：优先股			
固定资产	445,796,034.53	359,026,360.42	永续债			
在建工程	204,253,545.65	103,549,406.17	租赁负债	五、(三十一)	12,200,644.21	13,080,614.33
生产性生物资产			长期应付款			
油气资产			长期应付职工薪酬			
使用权资产	19,714,818.78	23,178,071.86	预计负债	五、(三十二)	16,643,043.37	18,521,628.21
无形资产	173,334,744.20	181,200,508.63	递延收益	五、(三十七)	2,079,701.63	2,535,289.97
开发支出			递延所得税负债			
商誉	44,215,286.35	44,215,286.35	其他非流动负债		114,865,789.14	502,332,389.67
长期待摊费用	6,014,371.60	3,506,653.54	非流动负债合计		1,341,760,389.19	1,524,438,624.30
递延所得税资产	8,360,239.92	11,722,445.56	负债合计			
其他非流动资产	430,644.80	3,680,736.74	所有者权益(或股东权益)：			
非流动资产合计	908,457,990.68	736,476,273.64	实收资本(或股本)	五、(三十三)	351,452,961.00	319,979,394.00
			其他权益工具	五、(三十四)		73,606,761.82
			其中：优先股			
			永续债			
			资本公积	五、(三十五)	614,390,292.19	284,513,077.10
			减：库存股	五、(三十六)	6,471,202.25	6,471,202.25
			其他综合收益	五、(三十七)	-352,429.03	-352,429.03
			专项储备			
			盈余公积	五、(三十八)	91,596,711.45	78,594,603.48
			一般风险准备			
			未分配利润	五、(三十九)	696,653,977.18	584,328,925.38
			归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,754,093,941.82	1,334,199,130.30
			少数股东权益		11,832,418.83	12,484,316.45
			所有者权益合计		1,765,926,360.65	1,346,683,446.95
资产总计	3,107,686,749.84	2,871,122,071.25	负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,107,686,749.84	2,871,122,071.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature of the accounting work supervisor.

Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the legal representative.





合并利润表

2023年度

编制单位：广东日丰电缆股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,765,029,157.39	3,526,074,014.59
其中：营业收入	五、（四十）	3,765,029,157.39	3,526,074,014.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,609,792,890.68	3,424,674,511.99
其中：营业成本	五、（四十）	3,306,857,991.60	3,113,503,672.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十一）	12,927,790.90	12,943,124.74
销售费用	五、（四十二）	50,722,034.59	48,132,140.68
管理费用	五、（四十三）	104,901,043.82	101,752,261.02
研发费用	五、（四十四）	122,681,442.42	118,502,221.07
财务费用	五、（四十五）	11,702,587.35	29,841,091.83
其中：利息费用		21,162,871.62	46,753,922.48
利息收入		6,343,870.83	9,199,184.92
加：其他收益	五、（四十六）	12,302,359.29	6,588,187.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-8,889,372.57	-16,540,503.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-58,499.52	-3,195.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-240,571.26	382,127.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-71,046.92	-3,852,682.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-2,624,337.43	-5,159,644.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	98,225.98	-217,539.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		155,811,523.80	82,599,448.05
加：营业外收入	五、（五十二）	2,684,079.99	4,105,511.97
减：营业外支出	五、（五十三）	3,465,330.04	2,641,310.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		155,030,273.75	84,063,649.42
减：所得税费用	五、（五十四）	9,925,586.60	2,442,507.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,104,687.15	81,621,141.63
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		145,104,687.15	81,621,141.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		146,459,336.41	83,874,457.91
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,354,649.26	-2,253,316.28
六、其他综合收益的税后净额		352,429.03	741,417.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		352,429.03	741,417.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		352,429.03	741,417.74
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他		352,429.03	741,417.74
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		145,457,116.18	82,362,559.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		146,811,765.44	84,615,875.65
归属于少数股东的综合收益总额		-1,354,649.26	-2,253,316.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	0.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位: 广东日丰电缆股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2023年度	2022年度	项 目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			收回投资收到的现金	60,000,000.00	170,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金	3,422,883,119.15	2,935,584,386.29	取得投资收益收到的现金	2,753,650.81	4,396,522.46
客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,465,342.85	1,475,356.56
向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	600,000.00	
向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		
收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	66,818,993.66	175,871,879.02
收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	206,343,520.59	176,977,274.39
保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金		86,400,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金			质押贷款净增加额		
拆入资金净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
回购业务资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十五)	10,725,845.65
代理买卖证券收到的现金净额			投资活动现金流出小计	210,700,816.42	274,103,120.04
收到的税费返还			投资活动产生的现金流量净额	-143,881,822.76	-98,231,241.02
收到其他与经营活动有关的现金	35,601,974.84	37,669,929.34	三、筹资活动产生的现金流量:		
五、(五十五)	82,639,847.56	46,753,452.53	吸收投资收到的现金		1,000,000.00
经营活动现金流入小计	3,541,124,941.55	3,020,007,788.16	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	2,760,123,771.47	2,165,787,354.82	取得借款收到的现金	401,190,000.00	372,500,000.00
客户贷款及垫款净增加额			发行债券收到的现金		
存放中央银行和同业款项净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十五)	
支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流入小计	401,190,000.00	373,500,000.00
拆出资金净增加额			偿还债务支付的现金	359,300,000.02	576,263,000.02
支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,340,294.39	53,036,692.20
支付保单红利的现金			其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付职工以及为职工支付的现金	346,367,913.18	327,924,782.60	支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十五)	13,799,337.25
支付的各项税费	52,581,693.51	56,505,393.34	筹资活动现金流出小计	417,199,117.48	643,099,029.47
支付其他与经营活动有关的现金	110,136,542.33	133,720,248.24	筹资活动产生的现金流量净额	-16,009,117.48	-269,599,029.47
五、(五十五)	3,269,215,920.49	2,683,937,789.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,222,679.78	11,368,083.15
经营活动现金流出小计	3,269,215,920.49	336,069,979.16	五、现金及现金等价物净增加额	115,240,760.60	-20,392,208.18
经营活动产生的现金流量净额	271,909,021.06		加: 期初现金及现金等价物余额	51,028,606.07	71,420,814.25
二、投资活动产生的现金流量:			六、期末现金及现金等价物余额	166,269,366.67	51,028,606.07

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

2023年度														
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	319,979,394.00		73,606,761.82	284,513,077.10	6,471,202.25	-352,429.03		78,594,603.48		584,328,925.38		1,334,199,130.50	12,484,316.45	1,346,683,446.95
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	319,979,394.00		73,606,761.82	284,513,077.10	6,471,202.25	-352,429.03		78,594,603.48		584,328,925.38		1,334,199,130.50	12,484,316.45	1,346,683,446.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,473,567.00		-73,606,761.82	329,877,215.09	-6,471,202.25	352,429.03		13,002,107.97		112,325,051.80		419,894,811.32	-651,897.62	419,242,913.70
（一）综合收益总额						352,429.03				146,459,336.41		146,811,765.44	-1,354,649.26	145,457,116.18
（二）所有者投入和减少资本	31,473,567.00		-73,606,761.82	329,877,215.09	-6,471,202.25							294,215,222.52	702,751.64	294,917,974.16
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本	32,346,638.00		-73,606,761.82	336,114,047.47								294,853,923.65		294,853,923.65
3.股份支付计入所有者权益的金额	-873,071.00			-6,134,030.74	-6,471,202.25							-535,949.49		-535,949.49
4.其他				-102,751.64								-102,751.64	702,751.64	600,000.00
（三）利润分配								13,002,107.97		-34,134,284.61		-21,132,176.64		-21,132,176.64
1.提取盈余公积								13,002,107.97		-13,002,107.97				
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他										-21,132,176.64		-21,132,176.64		-21,132,176.64
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	351,452,961.00			614,390,292.19				91,596,711.45		696,653,977.18		1,754,093,941.82	11,832,418.83	1,765,926,360.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2022年度

单位：元 币种：人民币

2022年度														单位：元 币种：人民币	
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	
		优先股	永续债												其他
一、上年期末余额	243,382,760.00		82,196,781.62	320,554,225.98	14,221,186.68	-1,093,846.77		73,460,641.78		529,922,537.17		1,234,201,913.10	13,687,122.57	1,247,889,035.67	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	243,382,760.00		82,196,781.62	320,554,225.98	14,221,186.68	-1,093,846.77		73,460,641.78		529,922,537.17		1,234,201,913.10	13,687,122.57	1,247,889,035.67	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	76,596,634.00		-8,590,019.80	-36,041,148.88	-7,749,984.43	741,417.74		5,133,961.70		54,406,388.21		99,997,217.40	-1,202,806.12	98,794,411.28	
（一）综合收益总额						741,417.74				83,874,457.91		84,615,875.65	-2,253,316.28	82,362,559.37	
（二）所有者投入和减少资本	3,594,310.00		-8,590,019.80	36,961,175.12	-7,749,984.43							39,715,449.75	1,050,510.16	40,765,959.91	
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本	3,802,710.00		-8,590,019.80	38,980,918.70								34,193,608.90		34,193,608.90	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-208,400.00			-2,019,743.58	-7,749,984.43							5,521,840.85		5,521,840.85	
4.其他													1,050,510.16	1,050,510.16	
（三）利润分配								5,133,961.70		-29,468,069.70		-24,334,108.00		-24,334,108.00	
1.提取盈余公积								5,133,961.70		-5,133,961.70					
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	73,002,324.00			-73,002,324.00											
1.资本公积转增资本（或股本）	73,002,324.00			-73,002,324.00											
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	319,979,394.00		73,606,761.82	284,513,077.10	6,471,202.25	-352,429.03		78,594,603.48		584,328,925.38		1,334,199,130.50	12,484,316.45	1,346,683,446.95	

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

2023年12月31日

编制单位：广东日丰电缆股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		322,910,524.91	310,133,619.18	短期借款		220,200,138.87	227,235,152.79
交易性金融资产		541,692.39	782,263.65	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		13,398,473.87	13,801,168.92	应付票据		451,395,573.00	415,813,373.81
应收账款	十七、（一）	785,590,930.81	616,357,398.29	应付账款		329,163,740.09	260,587,240.08
应收款项融资		357,498,593.31	489,367,939.32	预收款项			
预付款项		14,802,963.19	7,366,845.66	合同负债		6,519,378.75	12,842,755.26
其他应收款	十七、（二）	238,897,492.18	252,370,433.41	应付职工薪酬		13,734,659.00	10,218,352.98
其中：应收利息				应交税费		812,199.59	492,472.08
应收股利				其他应付款		9,484,642.15	21,464,026.70
存货		246,248,297.18	252,759,261.12	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		129,487,333.37	33,164,108.32
其他流动资产		4,428,921.60	11,333,197.38	其他流动负债		164,400.64	247,238.78
流动资产合计		1,984,317,889.44	1,954,272,126.93	流动负债合计		1,160,962,065.46	982,064,720.80
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		25,199,999.93	154,499,999.95
其他债权投资				应付债券			293,694,857.21
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、（三）	320,518,708.29	312,477,207.81	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			2,411,776.55
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		292,450,196.10	281,474,733.14	预计负债			
在建工程		158,690,045.56	44,350,252.20	递延收益		5,784,177.51	6,926,568.07
生产性生物资产				递延所得税负债		636,297.35	750,704.93
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产			3,381,296.31	非流动负债合计		31,620,474.79	458,283,906.71
无形资产		112,237,811.48	115,756,354.22	负债合计		1,192,582,540.25	1,440,348,627.51
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		351,452,961.00	319,979,394.00
长期待摊费用		2,594,339.70		其他权益工具			73,606,761.82
递延所得税资产		3,823,131.41	6,588,959.65	其中：优先股			
其他非流动资产			537,972.74	永续债			
非流动资产合计		890,314,232.54	764,566,776.07	资本公积		614,493,043.83	284,513,077.10
				减：库存股			6,471,202.25
				其他综合收益			-352,429.03
				专项储备			
				盈余公积		91,596,711.45	78,594,603.48
				一般风险准备			
				未分配利润			
				所有者权益（或股东权益）合计		624,506,865.45	528,620,070.37
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,682,049,581.73	1,278,490,275.49
资产总计		2,874,632,121.98	2,718,838,903.00	负债总计		2,874,632,121.98	2,718,838,903.00

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



母公司利润表

2023年度

编制单位：广东日丰电缆股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、（四）	2,769,307,207.96	2,400,897,875.54
减：营业成本	十七、（四）	2,420,892,798.19	2,130,299,413.37
税金及附加		8,112,255.79	7,734,604.19
销售费用		42,008,276.47	40,639,328.19
管理费用		65,264,376.51	61,981,417.74
研发费用		88,443,715.91	79,256,192.12
财务费用		3,496,648.14	14,773,703.96
其中：利息费用		18,021,845.87	41,906,648.67
利息收入		11,147,248.34	19,215,375.93
加：其他收益		4,012,809.83	4,056,404.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	-7,425,252.42	-16,540,503.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-58,499.52	-3,195.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-240,571.26	382,127.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,833,132.78	-1,122,018.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,332,296.76	-1,534,591.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		186,205.10	-235,878.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,123,164.22	51,218,755.35
加：营业外收入		1,777,304.40	3,834,721.84
减：营业外支出		2,818,880.92	1,614,831.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		137,081,587.70	53,438,645.36
减：所得税费用		7,060,508.01	2,099,028.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		130,021,079.69	51,339,617.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		130,021,079.69	51,339,617.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		352,429.03	741,417.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		352,429.03	741,417.74
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他		352,429.03	741,417.74
六、综合收益总额		130,373,508.72	52,081,034.75

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

2023年度

编制单位: 广东日丰电缆股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,356,790,209.37	1,900,566,096.97
收到的税费返还		35,601,974.84	37,669,929.34
收到其他与经营活动有关的现金		80,485,373.52	51,626,840.96
经营活动现金流入小计		2,472,877,557.73	1,989,862,867.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,997,456,185.98	1,322,417,732.45
支付给职工以及为职工支付的现金		140,555,876.68	133,097,073.58
支付的各项税费		6,637,273.27	12,137,817.77
支付其他与经营活动有关的现金		132,370,266.87	119,117,725.03
经营活动现金流出小计		2,277,019,602.80	1,586,770,348.83
经营活动产生的现金流量净额		195,857,954.93	403,092,518.44
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	170,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,738,539.69	4,396,522.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			725,164.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		600,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		179,477,029.63	
投资活动现金流入小计		264,815,569.32	175,121,687.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,333,583.93	122,266,880.48
投资支付的现金		8,700,000.00	115,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		142,107,295.83	10,725,845.65
投资活动现金流出小计		269,140,879.76	248,392,726.13
投资活动产生的现金流量净额		-4,325,310.44	-73,271,038.81
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		270,000,000.00	342,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			420,390,186.20
筹资活动现金流入小计		270,000,000.00	762,390,186.20
偿还债务支付的现金		308,800,000.02	566,280,000.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,546,699.69	50,927,266.75
支付其他与筹资活动有关的现金		10,199,774.57	490,301,126.05
筹资活动现金流出小计		357,546,474.28	1,107,508,392.82
筹资活动产生的现金流量净额		-87,546,474.28	-345,118,206.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,162,801.74	3,917,124.21
五、现金及现金等价物净增加额		107,148,971.95	-11,379,602.78
加: 期初现金及现金等价物余额		42,877,348.43	54,256,951.21
六、期末现金及现金等价物余额		150,026,320.38	42,877,348.43

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位: 广东日丰电缆股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

2023年度												
项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	319,979,394.00			73,606,761.82	284,513,077.10	6,471,202.25	-352,429.03		78,594,603.48		528,620,070.37	1,278,490,275.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	319,979,394.00			73,606,761.82	284,513,077.10	6,471,202.25	-352,429.03		78,594,603.48		528,620,070.37	1,278,490,275.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,473,567.00			-73,606,761.82	329,979,966.73	-6,471,202.25	352,429.03		13,002,107.97		95,886,795.08	403,559,306.24
（一）综合收益总额							352,429.03				130,021,079.69	130,373,508.72
（二）所有者投入和减少资本	31,473,567.00			-73,606,761.82	329,979,966.73	-6,471,202.25						294,317,974.16
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	32,346,638.00			-73,606,761.82	336,114,047.47							294,853,923.65
3.股份支付计入所有者权益的金额	-873,071.00				-6,134,080.74	-6,471,202.25						-535,949.49
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									13,002,107.97		-34,134,284.61	-21,132,176.64
2.提取一般风险准备									13,002,107.97		-13,002,107.97	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-21,132,176.64	-21,132,176.64
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	351,452,961.00				614,493,043.83				91,596,711.45		624,506,865.45	1,682,049,581.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：广东日丰电缆股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度					
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他		
一、上年期末余额	243,382,760.00			82,196,781.62	320,554,225.98	14,221,186.68
加：会计政策变更						-1,093,846.77
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	243,382,760.00			82,196,781.62	320,554,225.98	14,221,186.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	76,596,634.00			-8,590,019.80	-36,041,148.88	-7,749,984.43
（一）综合收益总额						741,417.74
（二）所有者投入和减少资本	3,594,310.00			-8,590,019.80	36,961,175.12	-7,749,984.43
1.所有者投入的普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本	3,802,710.00			-8,590,019.80	38,980,918.70	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-208,400.00				-2,019,743.58	-7,749,984.43
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者（或股东）的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转	73,002,324.00				-73,002,324.00	
1.资本公积转增资本（或股本）	73,002,324.00				-73,002,324.00	
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	319,979,394.00			73,606,761.82	284,513,077.10	6,471,202.25
						-352,429.03
						78,594,603.48
						528,620,070.37
						1,278,490,275.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广东日丰电缆股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经中山市工商行政管理局批准,由冯就景、李强和罗永文共同出资组建的股份有限公司,于2009年12月17日取得企业法人营业执照。公司总部地址位于中山市,公司统一社会信用代码为914420006981927364。

截至2023年12月31日,公司股本为人民币351,452,961.00元,每股面值1.00元。

本公司从事电气设备和特种装备配套电缆的研发、生产和销售,产品主要包括空调连接线组件、小家电配线组件、特种装备电缆、通信装备组件。

本财务报告业经公司董事会于2024年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点针对金融工具、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占期末应收款项余额的10%且金额大于400万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项本期坏账准备收回或转回金额超过期末应收款项余额的10%且金额大于400万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占集团总资产总额1%以上
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄超过1年且金额占应付账款总额的10%以上且金额大于400万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年且金额占合同负债总额的10%以上且金额大于400万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄超过1年且金额占其他应付款总额的10%以上且金额大于400万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的净资产超过集团净资产10%以上
重要的承诺事项	单项承诺事项超过资产总额1%以上
重要的或有事项	单项或有事项超过资产总额1%以上
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项超过资产总额1%以上
重要的投资活动	单项投资活动现金流量超过资产总额1%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并

财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工

具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产

划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值

进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司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，且终止确认该负债时，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。其他公允价值变动计入当期损益。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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍

存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和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。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

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

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收合并范围外关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

组 合	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票、信用证
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司认为银行承兑汇票、信用证不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

（十三）应收账款

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

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为以下组合：

组 合	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收空调连接线组件和小家电配线组件客户
应收账款组合 2	应收特种装备电缆和其他客户
应收账款组合 3	应收通信电缆客户

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收押金及保证金
其他应收款组合 2	应收其他往来及代垫款等

对于划分为组合的其他应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、半成品、在产品、委托加工物资、发出商品、产成品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入

存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

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的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（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）公司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（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十九）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

（二十）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;

公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

固定资产类别	折旧方法	预计残值率（%）	使用寿命（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	5.00	20.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00	10.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其 他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十二）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	主体建设工程及配套工程已实质上完工，建造工程达到预定设计要求及预定可使用状态。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	相关设备及其他配套设施已安装完毕，设备经过调试并经过资产管理人员和使用人员验收。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十四) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按

照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	受益期限	
软件	直线法	2-10	受益期限	
专利权	直线法	10-20	受益期限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是

指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或

者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内按照2-5年平均摊销。

（二十七）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职

工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（三十）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确

定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足

足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十二）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

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

其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所

有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(1) 内销收入确认方法：

按购货方要求将经检验合格的产品交付购货方，购货方确认签收或领用；收入金额已确定，已收讫货款或预计可以收回货款。

(2) 出口销售收入确认方法：

按购货方合同规定的要求生产产品，经检验合格后办妥出口报关手续，货运公司已将产品装运或运送至指定地点并经对方签收，收入金额已经确定，已收讫货款或预计可以收回货款。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十七）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售收入	3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	应交流转税额、出口免抵税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应交流转税额、出口免抵税额	3.00%
地方教育附加	应交流转税额、出口免抵税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东日丰电缆股份有限公司	15.00%
日丰电缆国际有限公司	16.50%
安徽日丰科技有限公司	25.00%
广东日丰国际电工有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
中山市日丰智能电气有限公司	15.00%
广东日丰新材料有限公司	20.00%
广东日丰电子有限公司	20.00%
上海艾姆倍新能源科技有限公司	20.00%
天津有容蒂康通讯技术有限公司	15.00%
天津有容蒂康高分子材料有限公司	20.00%
天津恒昌线缆有限公司	20.00%
东莞市有容蒂康线缆组件有限公司	20.00%
广东有容蒂康通讯技术有限公司	20.00%

——公司下属子公司日丰电缆国际有限公司在中国香港特别行政区注册成立，根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，利得税率为16.50%。

（二）税收优惠

1、广东日丰电缆股份有限公司2023年通过高新技术企业认定，取得编号为“GR202344002644”的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2023年起3年内减按15.00%税率计缴企业所得税。

2、天津有容蒂康通讯技术有限公司2021年通过高新技术企业认定，取得编号为“GR202112000105”的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2021年起3年内减按15.00%税率计缴企业所得税。

3、中山市日丰智能电气有限公司2023年通过高新技术企业认定，取得编号为“GR202344012233”的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2023年起3年内减按15.00%税率计缴企业所得税。

4、广东日丰新材料有限公司、广东日丰电子有限公司、中山艾姆倍新能源科技有限公司、天津有容蒂康高分子材料有限公司、天津恒昌线缆有限公司、东莞市有容蒂康线缆组件有限公司、广东有容蒂康通讯技术有限公司2023年度符合小微企业的条件。根据

《财政部 关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

5、根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额，公司本期享受上述优惠政策。

（三）其他税费

按税法有关规定计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	75,688.30	102,295.63
银行存款	289,781,079.66	237,333,713.04
其他货币资金	71,359,334.37	80,848,868.15
合计	361,216,102.33	318,284,876.82
其中：存放在境外的款项总额	3,549,028.29	1,226,250.90
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	84,608,093.36	87,980,804.99

——2023年12月31日的货币资金余额中含有大额存单本金110,000,000.00元，大额存单应计利息11,377,607.58元。除此之外，银行存款均以公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等相关金融机构开户存储。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	541,692.39	782,263.65
其中：远期外汇合约	541,692.39	782,263.65
合计	541,692.39	782,263.65

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	10,372,456.36	11,056,123.00
信用证	3,276,340.43	2,745,045.92
合计	13,648,796.79	13,801,168.92

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,760,332.37	100.00	111,535.58	0.81	13,648,796.79
其中：银行承兑票据、信用证	3,276,340.43	23.81			3,276,340.43
商业承兑票据	10,483,991.94	76.19	111,535.58	1.06	10,372,456.36
合计	13,760,332.37	100.00	111,535.58	0.81	13,648,796.79

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,902,531.62	100.00	101,362.70	0.73	13,801,168.92
其中：银行承兑票据、信用证	2,745,045.92	19.74			2,745,045.92
商业承兑票据	11,157,485.70	80.26	101,362.70	0.91	11,056,123.00
合计	13,902,531.62	100.00	101,362.70	0.73	13,801,168.92

按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	101,362.70			101,362.70
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,172.88			10,172.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	111,535.58			111,535.58

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑票据	101,362.70	10,172.88				111,535.58
合计	101,362.70	10,172.88				111,535.58

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 期末公司已质押的应收票据

无

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		5,009,874.07
信用证		
合计		5,009,874.07

6. 本期实际核销的应收票据情况

无

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,033,017,627.04	879,086,028.97
1—2年（含2年）	22,788,456.50	13,474,454.71
2—3年（含3年）	2,011,753.00	5,274,726.38
3年以上	10,397,671.85	9,350,548.53
3—4年（含4年）	1,382,851.59	356,288.55
4—5年（含5年）	309,237.73	1,810,483.33
5年以上	8,705,582.53	7,183,776.65
合计	1,068,215,508.39	907,185,758.59
减：坏账准备	27,755,207.77	26,015,533.80
应收账款净额	1,040,460,300.62	881,170,224.79

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,612,216.31	2.87	13,587,727.43	44.39	17,024,488.88
按组合计提坏账准备的应收账款	1,037,603,292.08	97.13	14,167,480.34	1.37	1,023,435,811.74
其中：空调连接线组件和小家电配线组件客户组合	479,960,844.07	44.93	5,346,627.15	1.11	474,614,216.92
特种装备电缆和其他客户组合	305,437,803.05	28.59	5,844,838.38	1.91	299,592,964.67
通信电缆客户组合	252,204,644.96	23.61	2,976,014.81	1.18	249,228,630.15
合计	1,068,215,508.39	100.00	27,755,207.77	2.60	1,040,460,300.62

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,492,855.86	3.25	11,863,088.28	40.22	17,629,767.58
按组合计提坏账准备的应收账款	877,692,902.73	96.75	14,152,445.52	1.61	863,540,457.21
其中：空调连接线组件和小家电配线组件客户组合	380,697,410.66	41.96	5,539,764.72	1.46	375,157,645.94
特种装备电缆和其他客户组合	230,773,195.65	25.44	5,466,261.83	2.37	225,306,933.82
通信电缆客户组合	266,222,296.42	29.35	3,146,418.97	1.18	263,075,877.45
合计	907,185,758.59	100.00	26,015,533.80	2.87	881,170,224.79

按单项计提坏账准备类别数：2

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	5,172,018.28	517,201.83	10.00	预计无法收回，已签订以房抵债协议
单位 2	4,860,529.30	486,052.93	10.00	预计无法收回，已签订以房抵债协议
单位 3	4,220,471.68	4,220,471.68	100.00	预计无法收回
单位 4	3,529,173.65	352,917.37	10.00	预计无法收回，已签订以房抵债协议
单位 5	1,602,050.31	1,602,050.31	100.00	预计无法收回
单位 6	16,800.50			合并范围外关联方
其他客户	11,211,172.59	6,409,033.31	57.17	预计无法回收
合计	30,612,216.31	13,587,727.43	--	--

按组合计提坏账类别数：3

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
空调连接线组件和小家电配线组件客户组合	479,960,844.07	5,346,627.15	1.11
特种装备电缆和其他客户组合	305,437,803.05	5,844,838.38	1.91
通信电缆客户组合	252,204,644.96	2,976,014.81	1.18
合计	1,037,603,292.08	14,167,480.34	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	26,015,533.80	1,739,673.97			27,755,207.77
合计	26,015,533.80	1,739,673.97			27,755,207.77

4. 本期实际核销的应收账款

无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	142,097,009.44		142,097,009.44	13.30	1,676,744.71
单位 2	48,897,017.43		48,897,017.43	4.58	576,984.81
单位 3	31,416,604.78		31,416,604.78	2.94	238,766.20
单位 4	27,857,286.18		27,857,286.18	2.61	420,645.02
单位 5	25,998,402.16		25,998,402.16	2.43	197,587.86
合计	276,266,319.99		276,266,319.99	25.86	3,110,728.60

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	178,471,227.54	104,676,576.85
应收账款	179,544,956.80	386,173,375.84
合计	358,016,184.34	490,849,952.69

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	359,401,290.64	100.00	1,385,106.30	0.39	358,016,184.34
其中：应收票据	178,471,227.54	49.66			178,471,227.54
应收账款	180,930,063.10	50.34	1,385,106.30	0.77	179,544,956.80
合计	359,401,290.64	100.00	1,385,106.30	0.39	358,016,184.34

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	493,890,983.69	100.00	3,041,031.00	0.62	490,849,952.69
其中：应收票据	104,676,576.85	21.19			104,676,576.85
应收账款	389,214,406.84	78.81	3,041,031.00	0.78	386,173,375.84
合计	493,890,983.69	100.00	3,041,031.00	0.62	490,849,952.69

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	3,041,031.00			3,041,031.00
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,655,924.70			-1,655,924.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,385,106.30			1,385,106.30

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收款项融资坏账准备	3,041,031.00	-1,655,924.70				1,385,106.30
合计	3,041,031.00	-1,655,924.70				1,385,106.30

4. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	6,824,986.84
合计	6,824,986.84

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	485,150,433.51	
应收账款	79,953,014.84	
合计	565,103,448.35	

——期末公司终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收账款，系由格力电器保证兑付的格力融单、由美的集团保证兑付的美易单等，不存在重大信用风险，不会因出票人违约而产生重大损失，公司判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6. 本期实际核销的应收款项融资情况

无

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,307,453.70	94.02	9,931,766.65	88.27
1 至 2 年	314,930.82	1.82	337,617.85	3.00
2 至 3 年	176,562.28	1.02	158,099.69	1.41
3 年以上	544,841.25	3.14	823,906.90	7.32
合计	17,343,788.05	100.00	11,251,391.09	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	金 额	账龄	占总额的比例(%)
单位 1	非关联方	9,701,736.12	1 年以内	55.94
单位 2	非关联方	1,208,305.81	1 年以内	6.97

单位名称	与本公司的关系	金 额	账 龄	占总额的比例(%)
单位 3	非关联方	845,596.61	1 年以内	4.88
单位 4	非关联方	425,379.60	1 年以内	2.45
单位 5	非关联方	279,416.00	1 年以内	1.61
合计	--	12,460,434.14	--	71.85

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,102,595.07	12,728,187.83
合计	15,102,595.07	12,728,187.83

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款账面余额	18,909,142.87	16,557,610.86
减：坏账准备	3,806,547.80	3,829,423.03
合计	15,102,595.07	12,728,187.83

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	13,778,886.56	11,523,464.23
1—2 年（含 2 年）	400,932.38	523,413.40
2—3 年（含 3 年）	513,319.60	747,785.76
3 年以上	4,216,004.33	3,762,947.47
3—4 年（含 4 年）	528,864.76	75,807.90
4—5 年（含 5 年）		
5 年以上	3,687,139.57	3,687,139.57
合计	18,909,142.87	16,557,610.86
减：坏账准备	3,806,547.80	3,829,423.03
其他应收款净额	15,102,595.07	12,728,187.83

(2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收出口退税	6,861,287.77	4,572,733.06
押金及保证金	4,542,868.38	4,051,118.65
往来款	3,861,513.06	3,861,513.06
代缴社保费	2,838,753.14	2,755,711.84
其 他	804,720.52	1,316,534.25
合计	18,909,142.87	16,557,610.86

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,455,998.30	18.28	3,455,998.30	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,453,144.57	81.72	350,549.50	2.27	15,102,595.07
其中：应收押金及保证金组合	4,540,868.38	24.01	22,771.85	0.50	4,518,096.53
应收其他往来及代垫款组合	10,912,276.19	57.71	327,777.65	3.00	10,584,498.54
合计	18,909,142.87	100.00	3,806,547.80	20.13	15,102,595.07

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,455,998.30	20.87	3,455,998.30	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,101,612.56	79.13	373,424.73	2.85	12,728,187.83
其中：应收押金及保证金组合	4,051,118.65	24.47	20,255.61	0.50	4,030,863.04
应收其他往来及代垫款组合	9,050,493.91	54.66	353,169.12	3.90	8,697,324.79
合计	16,557,610.86	100.00	3,829,423.03	23.13	12,728,187.83

按单项计提坏账准备类别数：1

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	3,455,998.30	3,455,998.30	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备类别数：2

按组合计提坏账准备：

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
押金及保证金组合	20,255.61	2,516.24				22,771.85
应收其他往来及代垫款组合	353,169.12	-25,391.47				327,777.65
合计	373,424.73	-22,875.23				350,549.50

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	373,424.73		3,455,998.30	3,829,423.03
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-22,875.23			-22,875.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	350,549.50		3,455,998.30	3,806,547.80

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	3,829,423.03	-22,875.23				3,806,547.80
合计	3,829,423.03	-22,875.23				3,806,547.80

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	应收出口退税	6,861,287.77	1 年以内	36.29	
单位 2	往来款	3,455,998.30	5 年以上	18.28	3,455,998.30
单位 3	代缴社保费	2,838,753.14	1 年以内	15.01	163,512.18
单位 4	押金及保证金	1,858,224.60	1 年以内	9.83	9,291.12
单位 5	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	2.64	2,500.00
合计	--	15,514,263.81	--	82.05	3,631,301.60

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,922,472.02	1,073,786.75	72,848,685.27	81,053,956.74	1,256,259.13	79,797,697.61
半成品	43,851,017.50		43,851,017.50	74,618,150.39		74,618,150.39
在产品	17,347,901.00		17,347,901.00	16,942,298.82		16,942,298.82
委托加工物资	12,973,857.70		12,973,857.70	16,243,109.02		16,243,109.02
产成品	213,743,527.15	3,405,582.24	210,337,944.91	187,574,962.44	4,545,201.74	183,029,760.70
发出商品	15,148,039.88		15,148,039.88	18,720,464.25		18,720,464.25
合计	376,986,815.25	4,479,368.99	372,507,446.26	395,152,941.66	5,801,460.87	389,351,480.79

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		本期计提额	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,256,259.13			182,472.38		1,073,786.75
产成品	4,545,201.74	2,698,012.31		3,837,631.81		3,405,582.24
合计	5,801,460.87	2,698,012.31		4,020,104.19		4,479,368.99

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/未认证增值税进项税	20,221,637.82	9,676,794.97
预缴的企业所得税	170,215.49	6,749,456.06
合计	20,391,853.31	16,426,251.03

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值 准备 期末 余额	减值 准备 期末 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													
江苏福迪新能源 技术有限公司	6,396,804.37				-58,499.52						6,338,304.85		
合计	6,396,804.37				-58,499.52						6,338,304.85		

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	445,796,034.53	359,026,360.42
固定资产清理		
合计	445,796,034.53	359,026,360.42

1. 固定资产情况

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	185,938,657.05	277,957,367.03	16,649,628.77	7,212,432.07	61,051,629.49	548,809,714.41
2、本期增加额	102,399,983.37	22,483,766.57	4,269,740.69	1,033,402.70	4,935,285.99	135,122,179.32
(1) 购置	2,741,723.12	22,483,766.57	4,269,740.69	1,033,402.70	4,935,285.99	35,463,919.07
(2) 在建工程转入	99,658,260.25					99,658,260.25

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
3、本期减少额	373,851.79	5,767,748.39	365,175.88	286,055.81	545,346.81	7,338,178.68
(1) 处置或报废	373,851.79	5,767,748.39	365,175.88	286,055.81	545,346.81	7,338,178.68
4、期末余额	287,964,788.63	294,673,385.21	20,554,193.58	7,959,778.96	65,441,568.67	676,593,715.05
二、累计折旧						
1、期初余额	40,439,249.13	110,020,559.51	7,039,954.75	3,844,045.00	28,439,545.60	189,783,353.99
2、本期增加额	9,314,924.99	22,643,419.48	2,763,722.41	1,234,258.12	8,900,258.14	44,856,583.14
(1) 计提	9,314,924.99	22,643,419.48	2,763,722.41	1,234,258.12	8,900,258.14	44,856,583.14
3、本期减少额		2,796,595.74	321,630.66	246,970.03	477,060.18	3,842,256.61
(1) 处置或报废		2,796,595.74	321,630.66	246,970.03	477,060.18	3,842,256.61
4、期末余额	49,754,174.12	129,867,383.25	9,482,046.50	4,831,333.09	36,862,743.56	230,797,680.52
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加额						
3、本期减少额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	238,210,614.51	164,806,001.96	11,072,147.08	3,128,445.87	28,578,825.11	445,796,034.53
2、期初账面价值	145,499,407.92	167,936,807.52	9,609,674.02	3,368,387.07	32,612,083.89	359,026,360.42

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	204,253,545.65	103,549,406.17
工程物资		
合计	204,253,545.65	103,549,406.17

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
日丰股份江门工业园一至二期	19,681,892.55		19,681,892.55	54,382,845.89		54,382,845.89
日丰股份高端装备工业园	139,229,449.23		139,229,449.23	23,069,684.59		23,069,684.59
待安装设备	45,127,769.91		45,127,769.91	25,692,488.97		25,692,488.97
其他零星工程	214,433.96		214,433.96	404,386.72		404,386.72
合计	204,253,545.65		204,253,545.65	103,549,406.17		103,549,406.17

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
日丰股份江门工业园一至二期	102,144,867.04	54,382,845.89	40,337,501.33	75,038,454.67		19,681,892.55	92.73	92.73	1,613,614.53	1,462,164.53	3.87	自筹
日丰股份高端装备工业园	359,261,709.99	23,069,684.59	140,605,607.14	24,445,842.50		139,229,449.23	45.56	45.56	7,980,789.34	2,723,183.00	7.32	募集资金
合计	461,406,577.03	77,452,530.48	180,943,108.47	99,484,297.17		158,911,341.78	/	/	9,594,403.87	4,185,347.53	/	/

3. 本期计提在建工程减值准备情况

无

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	37,650,883.42	37,650,883.42
2. 本期增加金额	8,274,772.17	8,274,772.17
(1) 新增租赁	8,274,772.17	8,274,772.17
3. 本期减少金额	8,744,407.37	8,744,407.37
4. 期末余额	37,181,248.22	37,181,248.22
二、累计折旧		
1. 期初余额	14,472,811.56	14,472,811.56
2. 本期增加金额	9,416,130.69	9,416,130.69
(1) 计提	9,416,130.69	9,416,130.69
3. 本期减少金额	6,422,512.81	6,422,512.81
(1) 处置或报废	6,422,512.81	6,422,512.81
4. 期末余额	17,466,429.44	17,466,429.44
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	19,714,818.78	19,714,818.78
2. 期初账面价值	23,178,071.86	23,178,071.86

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	管理软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	181,282,793.32	25,766,100.00	5,132,608.07	212,181,501.39
2、本期增加额			212,940.77	212,940.77
(1) 购置			212,940.77	212,940.77

项目	土地使用权	专利权	管理软件	合计
3、本期减少额				
(1) 转入持有待售资产				
4、期末余额	181,282,793.32	25,766,100.00	5,345,548.84	212,394,442.16
二、累计摊销				
1、期初余额	23,332,441.97	6,169,318.20	1,479,232.59	30,980,992.76
2、本期增加额	3,964,360.32	3,264,845.58	849,499.30	8,078,705.20
(1) 计提	3,964,360.32	3,264,845.58	849,499.30	8,078,705.20
3、本期减少额				
(1) 转入持有待售资产				
4、期末余额	27,296,802.29	9,434,163.78	2,328,731.89	39,059,697.96
三、账面价值				
1、期末账面价值	153,985,991.03	16,331,936.22	3,016,816.95	173,334,744.20
2、期初账面价值	157,950,351.35	19,596,781.80	3,653,375.48	181,200,508.63

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
天津有容蒂康通讯技术有限公司	44,215,286.35					44,215,286.35
合计	44,215,286.35					44,215,286.35

2. 商誉减值准备

无

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
天津有容蒂康通讯技术有限公司	经营性长期资产以及分摊至该资产组的商誉	通信装备组件	是

4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
天津有容蒂康通讯技术有限公司	85,884,653.70	91,512,600.00		5 年

(续上表)

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
天津有容蒂康通讯技术有限公司	收入增长率为 1.67%-5.27% 净利率为 2.65%-2.99% 折现率 12.43%	收入增长率为 0%，净利率 2.94%，折现率 12.43%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年基本一致

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造项目	3,158,320.22	1,160,951.36	1,644,033.13		2,675,238.45
充电桩及充电枪项目	348,333.32		126,666.72		221,666.60
咨询服务费		2,830,188.68	235,848.98		2,594,339.70
工装模具摊销		992,477.87	469,351.02		523,126.85
合计	3,506,653.54	4,983,617.91	2,475,899.85		6,014,371.60

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,537,766.44	5,465,905.98	38,709,330.72	6,210,286.62
可抵扣亏损	31,119,775.01	2,830,368.36	34,231,159.95	5,447,815.67
租赁准则税会差异	20,017,818.22	2,022,245.81	21,525,134.35	2,541,986.45
应收款项融资公允价值变动			414,622.39	62,193.36
销售返利			14,332.75	2,149.91
合计	88,675,359.67	10,318,520.15	94,894,580.16	14,264,432.01

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
远期结售汇公允价值变动	541,692.39	81,253.86	782,263.65	117,339.55
非同一控制企业合并资产评估增值	16,334,964.95	1,396,401.23	19,601,063.78	1,739,086.39
固定资产加计扣除	3,700,289.92	555,043.49	4,222,435.84	633,365.38
租赁准则税会差异	19,714,818.78	1,958,280.23	21,525,134.35	2,541,986.45

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未实现损益	188,012.20	47,003.05	181,994.59	45,498.65
合计	40,479,778.24	4,037,981.86	46,312,892.21	5,077,276.42

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵消后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵消后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	1,958,280.23	8,360,239.92	2,541,986.45	11,722,445.56
递延所得税负债	1,958,280.23	2,079,701.63	2,541,986.45	2,535,289.97

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	29,364.94	79,480.68
可抵扣亏损	315,836.55	1,414,916.35
合计	345,201.49	1,494,397.03

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

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为子公司日丰电缆国际公司所有，根据香港企业利得税规定，香港企业利得税的纳税人发生亏损可以结转以后年度无限期抵补。

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程和设备款	430,644.80	3,680,736.74
合计	430,644.80	3,680,736.74

（十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	84,608,093.36	84,608,093.36	保证及质押	银行承兑汇票/信用证/保函保证金、诉讼保全款	87,980,804.99	87,980,804.99	保证及质押	银行承兑汇票/保函保证金、诉讼保全款
应收款项融资	6,824,986.84	6,824,986.84	质押	银行承兑汇票保证金	12,402,645.14	12,402,645.14	质押	银行承兑汇票保证金
无形资产	30,900,000.00	29,561,000.00	银行借款抵押担保	银行借款抵押担保	30,900,000.00	30,179,000.00	银行借款抵押担保	银行借款抵押担保
固定资产	75,038,454.67	75,038,454.67	银行借款抵押担保	银行借款抵押担保				
合计	197,371,534.87	196,032,534.87	—	—	131,283,450.13	130,562,450.13	—	—

——公司持有的子公司天津有容蒂康通讯技术有限公司100%的股权用于银行借款质

押担保，该项目依照会计准则纳入合并抵消范围予以抵消，未在上表中列示。

（二十）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	240,368,222.22	500,611.11
保证借款	70,067,222.21	277,243,486.12
合计	310,435,444.43	277,744,097.23

——保证借款期末余额70,067,222.21元（其中借款本金70,000,000.00元，利息67,222.21元）由冯就景提供连带责任保证担保。

——信用借款期末余额240,368,222.22元（其中借款本金240,000,000.00元，利息368,222.22元）。

2. 已逾期未偿还短期借款情况

无

（二十一）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	250,000,000.00	264,255,778.43
信用证	181,395,573.00	111,557,595.38
合计	431,395,573.00	375,813,373.81

本期末已到期未支付的应付票据：无。

（二十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	282,071,018.45	246,233,250.36
1至2年	3,006,479.93	6,129,525.71
2至3年	2,501,223.81	779,001.30
3年以上	1,451,207.94	1,554,224.35
合计	289,029,930.13	254,696,001.72

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,988,731.27	12,976,864.02
销售返利		14,332.75
合计	6,988,731.27	12,991,196.77

2. 账龄超过1年的重要合同负债

无

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬明细如下

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期职工薪酬	29,915,568.32	325,671,115.12	323,807,805.38	31,778,878.06
二、离职后福利	326,389.21	21,682,197.26	22,008,586.47	
三、辞退福利		105,807.00	105,807.00	
四、其他长期职工福利				
合计	30,241,957.53	347,459,119.38	345,922,198.85	31,778,878.06

2. 短期职工薪酬明细如下

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,598,606.87	311,082,710.87	309,124,791.82	31,556,525.92
二、职工福利费	81,640.00	3,826,992.29	3,908,632.29	-
三、社会保险费	40,682.63	6,944,294.67	6,984,977.30	
其中：1、医疗保险费	25,691.63	5,978,257.64	6,003,949.27	
2、工伤保险费	7,259.91	799,057.83	806,317.74	
3、生育保险费	7,731.09	164,301.06	172,032.15	
4、其他重大疾病险		2,678.14	2,678.14	
四、住房公积金		2,699,279.11	2,699,279.11	
五、工会经费和职工教育经费	194,638.82	1,117,838.18	1,090,124.86	222,352.14
合计	29,915,568.32	325,671,115.12	323,807,805.38	31,778,878.06

3. 离职后福利明细如下

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
设定提存计划	326,389.21	21,682,197.26	22,008,586.47	
合计	326,389.21	21,682,197.26	22,008,586.47	

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费	319,129.30	21,183,344.44	21,502,473.74	
二、失业保险费	7,259.91	498,852.82	506,112.73	
合计	326,389.21	21,682,197.26	22,008,586.47	

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,268,011.04	8,491,977.32
企业所得税	1,849,009.58	598,848.16
个人所得税	260,504.68	706,219.01
城市维护建设税	144,874.68	537,478.29
房产税	115,994.12	43,512.86
地方教育费附加	57,267.54	164,259.90
土地使用税	55,406.68	55,406.67
教育费附加	21,683.07	247,190.08
其他	531,648.26	702,828.71
合计	5,304,399.65	11,547,721.00

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,641,114.49	18,158,144.04
合计	11,641,114.49	18,158,144.04

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,899,270.00	5,297,500.00
水电费	1,894,575.90	2,360,633.66
其 他	4,847,268.59	4,028,808.13
限制性股票回购义务		6,471,202.25
合计	11,641,114.49	18,158,144.04

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	132,035,316.05	32,203,918.12
1 年内到期的租赁负债	7,817,174.01	8,444,520.02
合计	139,852,490.06	40,648,438.14

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	468,038.96	265,304.39
合计	468,038.96	265,304.39

(二十九) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押保证借款	25,199,999.93	41,999,999.95
抵押保证借款	58,742,400.00	20,000,000.00
保证借款		112,500,000.00
合计	83,942,399.93	174,499,999.95

2. 长期借款明细

贷款单位	借款类型	借款起始日	借款终止日	币种	利率区间	期末余额
招商银行中山分行	质押保证借款	2021-2-9	2026-2-7	人民币	5.20%	9,097,952.25
招商银行中山分行	质押保证借款	2021-2-9	2026-2-7	人民币	5.20%	11,064,300.00

贷款单位	借款类型	借款起始日	借款终止日	币种	利率区间	期末余额
招商银行中山分行	质押保证借款	2021-3-15	2026-2-7	人民币	5.20%	5,037,747.68
兴业银行中山分行	抵押保证借款	2022-10-11	2032-10-10	人民币	3.90%	58,742,400.00
合计	--	--	--	--	--	83,942,399.93

——公司在招商银行中山分行的质押保证借款期末余额41,999,999.95元（含一年内到期的非流动负债16,800,000.02元）以公司持有的子公司天津有容蒂康通讯技术有限公司100%的股权质押，同时由冯就景提供连带责任保证担保。该借款用于支付收购天津有容的股权款。

——公司兴业银行中山分行的抵押担保借款期末余额61,190,000.00元（含一年内到期的非流动负债2,447,600.00元）以子公司广东日丰新材料有限公司自有土地进行抵押，同时由公司提供保证担保。该借款用于支付广东日丰新材料有限公司江门工业园建设。

（三十）应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		293,694,857.21
合计		293,694,857.21

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
日丰转债	380,000,000.00	2021-3-22	6年	380,000,000.00
合计	380,000,000.00	--	--	380,000,000.00

续上表

债券名称	期初余额	本期发行	权益拆分	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	期末余额
日丰转债	293,694,857.21			-1,592,943.45	3,140,608.11	292,973,198.24	2,269,323.63	
合计	293,694,857.21			-1,592,943.45	3,140,608.11	292,973,198.24	2,269,323.63	

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕61号文核准，广东日丰电缆股份有限公司于2021年3月22日公开发行了3,800,000张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额38,000.00万元。

公司本次发行的可转换债券“日丰转债”为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。本次发行可转换公司债券发生的交易费用在金融负债成分和权益工具成分之间按照各自占发行价款的比例进行分摊。公司本次发行38,000.00万元可转换公司债券，扣除发行费用8,354,716.98元后，发行日金融负债成分公允价值289,381,781.37元，权益工具成分的公允价值82,263,501.65元计入其他权益工具。

本次发行的可转换债券“日丰转债”的期限为自发行之日起6年，即自2021年3月22日至2027年3月21日止；转股期自可转债发行结束之日（2021年3月26日）起满六个月后的第一个交易日（2021年9月27日）起至可转债到期日（2027年3月21日）止。可转换公司债券的初始转股价格为人民币19.24元/股。因公司2020年利润分配，2021年6月2日起转股价格调整为13.66元/股。

“日丰转债”的票面利率为第一年0.3%，第二年0.6%，第三年1.0%，第四年1.5%，第五年2.0%，第六年2.5%，每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。在本次发行的可转换公司债券期满后5个交易日内，公司将以本次可转债票面面值的110%（含最后一期年度利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转换公司债券。

2021年共有面值308,200.00元可转换债券转换为公司A股股票，相应增加公司股本22,541.00元，同时增加资本公积（股本溢价）289,937.87元，减少其他权益工具66,720.03元。

因公司2021年利润分配，2022年6月16日起转股价格调整为10.43元/股。2022年共有面值39,679,900.00元可转换债券转换为公司A股股票，相应增加公司股本3,802,710.00元，同时增加资本公积（股本溢价）38,980,918.70元，减少其他权益工具8,590,019.80元。

2023年共有面值337,402,200元可转换债券转换为公司A股股票，相应增加公司股本32,346,638.00元，同时增加资本公积（股本溢价）335,549,092.05元，减少其他权益工具73,041,806.40元。

“日丰转债”于2023年2月7日触发有条件赎回条款，并于2023年3月2日全额赎回截至赎回登记日(2023年3月1日)收市后登记在册的“日丰转债”，相应增加资本公积（股本溢价）564,955.42元，减少其他权益工具564,955.42元。2023年3月10日，该债券已在深圳证券交易所摘牌。

（三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,431,392.09	13,784,214.42
减：未确认融资费用	1,230,747.88	703,600.09
合计	12,200,644.21	13,080,614.33

（三十二）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,521,628.21		1,878,584.84	16,643,043.37	与资产相关
合计	18,521,628.21		1,878,584.84	16,643,043.37	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
船用电缆生产线技术改造项目	41,666.67			41,666.67				与资产相关
核电重水反应堆水下用电缆生产线升级技术改造项目	20,833.33			20,833.33				与资产相关
安徽日丰固定资产投资补助款	11,595,060.14			736,194.28			10,858,865.86	与资产相关
电线电缆生产线提升技术改造项目	3,983,936.91			671,206.08			3,312,730.83	与资产相关
中山市工业发展专项资金	2,880,131.16			408,684.48			2,471,446.68	与收益相关
合计	18,521,628.21			1,878,584.84			16,643,043.37	--

（三十三）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其它	小计	
股份总数	319,979,394.00				31,473,567.00	31,473,567.00	351,452,961.00

——经深圳证券交易所深证上〔2021〕382号文同意，公司38,000.00万元可转换公

司债券于2021年4月16日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“日丰转债”，债券代码“128145”。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满6个月后的第一个交易日（2021年9月27日）起至可转债到期日（2027年3月21日）止。2022年度“日丰转债”因转股减少面值39,679,900.00元（396,799张），转股数量为3,802,710股；2023年度，“日丰转债”因转股减少面值337,402,200元（3,374,022张），转股数量为32,346,638股。本次转股完成后，公司总股本为352,326,032.00股。

——根据2023年11月11日公司发布的《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，本次公司回购注销限制性股票经公司2023年4月24日、2022年5月19日分别召开的第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议、2022年年度股东大会，公司2020年限制性股票激励计划首次授予部分的6名激励对象共计123,088股限制性股票进行回购注销；经公司2023年8月18日、2023年9月4日分别召开的第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议、2023年第一次临时股东大会，公司2020年限制性股票激励计划第三个解除限售期的共计749,983万股限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。本年回购注销完成后，公司总股本为351,452,961股。

（三十四）其他权益工具

1. 期末发行在外的可转换公司债券权益部分变动情况

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	3,400,119张	73,606,761.82			3,400,119张	73,606,761.82		
合计	3,400,119张	73,606,761.82			3,400,119张	73,606,761.82		

——本期可转换公司债券的基本情况及变动情况说明详见本财务报表附注五（三十）之说明。

（三十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	284,513,077.10	336,114,047.47	6,236,832.38	614,390,292.19
其他资本公积				
合计	284,513,077.10	336,114,047.47	6,236,832.38	614,390,292.19

——股本溢价增加系本期“日丰转债”因转股，相应增加公司股本32,346,638.00元，同时增加资本公积（股本溢价）336,114,047.47元，减少其他权益工具73,606,761.82元。

——股本溢价减少系公司2020年限制性股票激励计划首次授予部分的6名激励对象共计123,088股限制性股票进行回购注销以及第三个解除限售期股份均不得解除限售由公司回购注销，减少股本溢价6,134,080.74元。

——股本溢价减少系处置子公司部分股权但仍控制该子公司的交易，减少资本公积102,751.64元。

（三十六）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付	6,471,202.25		6,471,202.25	
合计	6,471,202.25		6,471,202.25	

——库存股减少系公司2020年限制性股票激励计划首次授予部分的6名激励对象共计123,088股限制性股票进行回购注销以及第三个解除限售期股份均不得解除限售由公司回购注销库存股处理所致。

（三十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-352,429.03	352,429.03				352,429.03		
其中：应收款项融资公允价值变动	-352,429.03	352,429.03				352,429.03		
其他综合收益合计	-352,429.03	352,429.03				352,429.03		

（三十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	会计政策变更	期末余额
法定盈余公积	76,368,511.14	13,002,107.97			89,370,619.11
任意盈余公积	2,226,092.34				2,226,092.34
合计	78,594,603.48	13,002,107.97			91,596,711.45

（三十九）未分配利润

项目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	584,328,925.38	529,922,537.17
会计政策变更调整期初数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	584,328,925.38	529,922,537.17
加：本期归属于母公司股东的净利润	146,459,336.41	83,874,457.91
减：提取法定盈余公积	13,002,107.97	5,133,961.70
应付普通股股利	21,132,176.64	24,334,108.00
期末未分配利润	696,653,977.18	584,328,925.38

——根据2023年6月29日公司发布的《2022年度权益分派实施公告》，本次利润分配方案经公司2023年5月19日召开的2022年度股东大会审议通过，以公司总股本352,202,944股为基数，每10股派发现金红利0.6元（含税），共计派发现金红利21,132,176.64元。

（四十）营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,666,458,053.13	3,208,394,249.78	3,437,517,913.76	3,024,670,822.74
其他业务	98,571,104.26	98,463,741.82	88,556,100.83	88,832,849.91
合计	3,765,029,157.39	3,306,857,991.60	3,526,074,014.59	3,113,503,672.65

2. 收入相关信息

合同分类	分部1	合计
商品类型		
其中：		
空调连接线组件	1,232,235,837.62	1,232,235,837.62
小家电配线组件	509,761,949.55	509,761,949.55
特种装备电缆	736,994,563.69	736,994,563.69
通信装备组件	791,695,356.24	791,695,356.24

合同分类	分部1	合计
新能源电缆	204,239,073.82	204,239,073.82
其他	290,102,376.47	290,102,376.47
按经营地区分类		
其中：		
内销	3,203,805,074.53	3,203,805,074.53
外销	561,224,082.86	561,224,082.86

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,612,305.90	4,521,464.99
教育费附加	1,987,559.50	1,953,375.25
地方教育附加	1,325,573.15	1,302,250.70
房产税	2,047,892.11	1,820,182.49
印花税	1,964,259.98	2,522,954.06
土地使用税	696,877.79	541,086.41
其 他	293,322.47	281,810.84
合计	12,927,790.90	12,943,124.74

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	27,851,873.31	26,777,699.95
业务招待费	9,153,855.28	8,626,419.37
差旅费	3,209,092.60	2,882,229.12
检测费用	2,634,981.98	1,104,229.77
出口费用	2,469,526.24	3,011,411.17
办公费用	903,356.82	675,315.53
展览宣传费	393,308.39	1,398,185.53
其他	4,106,039.97	3,656,650.24
合计	50,722,034.59	48,132,140.68

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	62,831,636.28	65,022,596.30
折旧摊销费	17,928,701.97	15,609,291.16
业务招待费	3,910,024.70	2,641,280.93
中介服务费	3,508,555.71	2,860,599.90
修理费	2,823,049.80	1,695,088.13
水电费	2,786,297.74	2,961,410.25
办公费	2,720,085.24	2,666,163.38
车辆使用费	1,545,531.18	1,206,610.17
检测认证费	1,110,902.37	1,090,247.26
差旅费	778,449.82	654,816.89
股份支付费用		-525,213.37
其他	4,957,809.01	5,869,370.02
合计	104,901,043.82	101,752,261.02

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	93,452,686.70	90,761,042.22
职工薪酬	22,206,440.01	20,200,266.54
折旧费用	4,320,923.63	4,086,306.39
其他	2,701,392.08	3,454,605.92
合计	122,681,442.42	118,502,221.07

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,218,347.46	45,551,616.10
减：利息收入	6,343,870.83	9,199,184.92
汇兑损益	-3,925,935.14	-9,292,170.84
手续费及其他	809,521.70	1,578,525.11
租赁负债的利息费用	944,524.16	1,202,306.38
合计	11,702,587.35	29,841,091.83

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	7,643,330.26	6,427,616.14
先进制造业增值税加计抵减	4,506,290.58	
个税手续费返还	152,738.45	160,571.76
合计	12,302,359.29	6,588,187.90

——与企业日常活动相关的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业招用建档立卡贫困人口就业税收优惠	2,336,750.00	639,600.00	与收益相关
中山市科学技术局第二批企业科技创新发展专项资金补贴	1,559,800.00		与收益相关
安徽日丰固定资产投资补助款	736,194.28	736,194.28	与资产相关
广东省促进经济高质量发展专项资金	671,206.08	671,206.04	与资产相关
中山市商务局 2022 年（促进外贸发展方向）促进投保出口信用保险项目补贴	588,939.39	501,020.30	与收益相关
中山市工业发展专项资金	408,684.48	817,368.84	与资产相关
中山市商务局 2023 年（促进外贸发展方向）促进投保出口信用保险项目补贴	390,000.00		与收益相关
劳动力就业补贴及员工就业失业监测补贴	318,403.37	358,439.90	与收益相关
2023 年市中小微企业发展高成长中企业项目资助	120,000.00		与收益相关
2022 年科技型企业发展专项资金	100,000.00		与收益相关
2022 年省级促进小微工业企业上规模发展奖补资金	100,000.00		与收益相关
制造业企业增产增效项目资助款	80,000.00		与收益相关
蚌埠高新区科技局 2021 “三重一创” 市级服务业政策资金	50,000.00		与收益相关
“2023 年产业扶持经信局（市级部分）2022 年入规奖补”	50,000.00		与收益相关
核电重水反应堆水下用电缆生产线升级技术改造项目	41,666.65	50,000.00	与资产相关
中山市民营企业引才补贴	36,800.00		与收益相关
商务局补贴 津财建二 2023-30 号	30,000.00		与收益相关
船用电缆生产线技术改造项目	20,833.35	100,000.00	与资产相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	4,052.66	513,224.40	与收益相关
中山市科学技术局第二批企业科技创新发展专项资金补贴		901,306.26	与收益相关
一次性留工培训补助		685,460.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
广东省促进投保出口信用保险专项资金		340,586.97	与收益相关
博士后科研工作站（基地）研发经费		60,000.00	与收益相关
2022 春节期间“支持企业稳定生产”兑现奖补贴		50,000.00	与收益相关
电线电缆生产线提升技术改造项目			与资产相关
其 他		3,209.15	与收益相关
合 计	7,643,330.26	6,427,616.14	--

（四十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-4,473,577.22	-5,848,503.30
远期外汇合约收益	-4,357,295.83	-10,688,805.05
权益法核算的长期股权投资收益	-58,499.52	-3,195.63
合 计	-8,889,372.57	-16,540,503.98

（四十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-240,571.26	382,127.50
其中：远期外汇合约公允价值变动收益	-240,571.26	382,127.50
合 计	-240,571.26	382,127.50

（四十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资坏账损失	-780,898.94	-916,482.82
应收票据坏账损失	2,426,650.76	-101,362.70
应收账款坏账损失	-1,739,616.47	-2,617,110.24
其他应收款坏账损失	22,817.73	-217,726.62
合 计	-71,046.92	-3,852,682.38

（五十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,624,337.43	-5,159,644.28
合 计	-2,624,337.43	-5,159,644.28

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	98,225.98	-217,539.31	98,225.98
合计	98,225.98	-217,539.31	98,225.98

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计	85,905.54	6,435.04	85,905.54
其中：固定资产报废利得	85,905.54	6,435.04	85,905.54
其 他	2,598,174.45	4,099,076.93	2,598,174.45
合计	2,684,079.99	4,105,511.97	2,684,079.99

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	335,897.62	1,093,856.38	335,897.62
其中：固定资产报废损失	335,897.62	1,093,856.38	335,897.62
对外捐赠	372,039.21	341,242.00	372,039.21
其 他	2,757,393.21	1,206,212.22	2,757,393.21
合计	3,465,330.04	2,641,310.60	3,465,330.04

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,081,162.66	5,227,369.05
递延所得税费用	2,844,423.94	-2,784,861.26
合计	9,925,586.60	2,442,507.79

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	155,030,273.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,254,541.06
子公司适用不同税率的影响	2,036,908.46

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-684,672.00
非应税收入的影响	8,774.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	962,785.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-181,348.16
研发费用加计扣除	-16,407,884.36
所得税税率变动对递延所得税费用的影响	936,481.09
所得税费用	9,925,586.60

(五十五) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,856,045.42	13,322,405.85
收回的票据保证金	62,724,569.21	21,650,992.29
受限制的诉讼保全款	6,790,585.75	3,115,302.24
利息收入	1,488,078.20	1,338,126.19
其 他	6,780,568.98	7,326,625.96
合计	82,639,847.56	46,753,452.53

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用和研发费用	26,693,415.68	24,824,978.04
支付的票据保证金	55,096,662.80	78,703,506.38
付现的销售费用	21,628,461.51	19,826,482.90
其 他	6,718,002.34	10,365,280.92
合计	110,136,542.33	133,720,248.24

2. 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇损失	4,357,295.83	10,725,845.65
合计	4,357,295.83	10,725,845.65

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	206,343,520.59	176,977,274.39
理财产品、结构性存款及大额存单		80,000,000.00
合计	206,343,520.59	256,977,274.39

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品、结构性存款及大额存单	60,000,000.00	170,000,000.00
合计	60,000,000.00	170,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本息	8,508,044.50	12,145,189.20
股份回购款	6,426,203.28	1,654,148.05
债券赎回款	2,624,575.29	
合计	17,558,823.07	13,799,337.25

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	277,744,097.23	360,000,000.00	435,444.43	327,500,000.00	244,097.23	310,435,444.43
长期借款	174,499,999.95	41,190,000.00	31,800,000.02	31,800,000.02	131,747,600.02	83,942,399.93
1年内到期的长期借款	32,203,918.12		132,035,316.05		32,203,918.12	132,035,316.05
其他应付款	6,471,202.25			6,426,203.28	44,998.97	
应付债券	293,694,857.21		1,547,664.66	2,624,575.29	292,617,946.58	
1年内到期的租赁负债	8,444,520.02		7,817,174.01		8,444,520.02	7,817,174.01
租赁负债	13,080,614.33		16,789,300.81	8,508,044.50	9,161,226.43	12,200,644.21
合计	806,139,209.11	401,190,000.00	190,424,899.98	376,858,823.09	474,464,307.37	546,430,978.63

(五十六) 现金流量表的补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	145,104,687.15	81,621,141.63
加：资产减值准备/信用减值准备	2,695,384.35	9,012,326.66
固定资产折旧	44,856,583.14	39,560,265.11
使用权资产折旧	9,416,130.69	9,064,365.35
无形资产摊销	8,078,705.20	7,295,223.96
长期待摊费用的摊销	2,475,899.85	1,560,511.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减：收益)	-98,225.98	217,539.31
固定资产报废损失 (减：收益)	249,992.08	1,087,421.34
公允价值变动损失	240,571.26	-382,127.50
财务费用	13,017,489.37	25,637,392.22
投资损失 (减：收益)	4,415,795.35	10,692,000.68
递延所得税资产减少 (减：增加)	3,362,205.64	-3,178,359.26
递延所得税负债增加 (减：减少)	-517,781.70	393,498.00
存货的减少 (减：增加)	18,166,126.41	-6,498,693.83
经营性应收项目的减少 (减：增加)	-28,888,378.54	-194,548,344.39
经营性应付项目的增加 (减：减少)	49,333,836.79	355,061,032.23
其他		-525,213.37
经营活动产生的现金流量净额	271,909,021.06	336,069,979.16
2. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	166,269,366.67	51,028,606.07
减：现金的期初余额	51,028,606.07	71,420,814.25
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	115,240,760.60	-20,392,208.18

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	166,269,366.67	51,028,606.07
其中：库存现金	75,688.30	102,295.63
可随时用于支付的银行存款	166,192,656.83	49,026,712.89
可随时用于支付的其他货币资金	1,021.54	1,899,597.55
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	166,269,366.67	51,028,606.07

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	123,588,422.83	188,307,000.15	诉讼保全款、大额存单等
其他货币资金	71,358,312.83	78,949,270.60	银行承兑汇票、保函、信用证保证金
合计	194,946,735.66	267,256,270.75	—

（五十七）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			14,180,446.60
其中：美元	1,560,229.90	7.0827	11,050,640.30
港币	3,453,693.69	0.90622	3,129,806.30
应收账款			86,924,045.25
其中：美元	9,255,034.50	7.0827	65,550,632.85
欧元	1,646,250.89	7.8592	12,938,214.99
港币	5,485,041.87	0.90622	4,970,654.64
新加坡元	510,172.22	5.3772	2,743,298.06
英镑	79,774.00	9.0411	721,244.71

2. 境外经营实体说明

公司下属子公司日丰电缆国际有限公司位于中国香港特别行政区，其选择以人民币作为记账本位币，自成立起未发生变化。

（五十八）租赁

1. 本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无

（3）涉及售后租回交易的情况

无

2. 本公司作为出租方

无

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	93,452,686.70	90,761,042.22
职工薪酬	22,206,440.01	20,200,266.54
折旧费用	4,320,923.63	4,086,306.39
其 他	2,701,392.08	3,454,605.92
合 计	122,681,442.42	118,502,221.07
其中：费用化研发支出	122,681,442.42	118,502,221.07
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下的企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下的企业合并。

（三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变更原因
天津有容蒂康高分子材料有限公司	注销子公司

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

公司的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东日丰国际电工有限公司	1,000 万元	广东中山	广东中山	生产及销售	100.00		收购
日丰电缆国际有限公司	100 万港币	香港九龙	香港九龙	进出口贸易	100.00		设立
安徽日丰科技有限公司	5,000 万元	安徽蚌埠	安徽蚌埠	生产及销售	100.00		设立
中山市日丰智能电气有限公司	1,000 万元	广东中山	广东中山	生产及销售	63.00		设立
广东日丰电子有限公司	1,000 万元	广东中山	广东中山	生产及销售	90.00		设立
广东日丰新材料有限公司	5,000 万元	广东鹤山	广东鹤山	生产及销售	100.00		设立
天津有容蒂康通讯技术有限公司	6,450.30 万元	天津	天津	生产及销售	100.00		收购
中山艾姆倍新能源科技有限公司	142.86 万元	广东中山	广东中山	研发生产及销售	65.00		收购

天津有容蒂康通讯技术有限公司的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东莞市有容蒂康线缆组件有限公司	100 万元	广东东莞	广东东莞	生产及销售	100.00		设立
天津恒昌线缆有限公司	100 万元	天津	天津	生产及销售	100.00		收购
广东有容蒂康通讯技术有限公司	3,000 万元	广东中山	广东中山	生产及销售	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

无

(二) 在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司与自然人张宾于2023年8月21日签订股权转让合同，同意将持有中山市日丰智能电气有限公司6%的股权共60万元出资额，以60万元转让给自然人张宾。转让完成后泵

公司对其持股比例由69%减少至63%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中山市日丰智能电气有限公司
处置对价	600,000.00
--现金	600,000.00
--非现金资产的公允价值	
处置对价合计	600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	702,751.64
差额	-102,751.64
其中：调整资本公积	-102,751.64
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏福迪新能源技术有限公司	常州	常州	生产及销售	20.00		权益法

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	18,521,628.21			1,878,584.84		16,643,043.37	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,643,330.26	6,427,616.14

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况参见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司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。

公司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，将风险对公司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，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，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。

公司金融工具的风险主要是信用风险、市场风险、流动性风险。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司会对新客户的信用风险进行评估，并对每一客户设置了赊销限额，一旦应收账款余额超过该赊销限额，则要求客户付款或经公司管理层审核后，方能安排生产和发货。

公司通过审核应收账款的月度账龄分析情况以及监控客户的回款情况来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。一旦出现异常情况，公司及时采取必要催款措施，包含采取诉讼手段。

2. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元有关，公司部分产品出口销售，主要以美元计价结算。因此，公司承担一定的外汇变动市场风险。公司报告期期末外币货币性项目情况详见财务报表主要项目注释五、（五十七）外币货币性项目说明。

公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

（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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（3）其他价格风险

无

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（二）金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	5,009,874.07	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由企业承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
贴现或背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票和应收账款	565,103,448.35	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票和应收账款是由信用等级较高的银行或企业承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	--	570,113,322.42	--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票和应收账款	贴现或背书	565,103,448.35	-4,473,577.22
合计	--	565,103,448.35	-4,473,577.22

3. 继续涉入的资产转移金融资产

无

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		541,692.39		541,692.39
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		541,692.39		541,692.39
其中：远期外汇合约		541,692.39		541,692.39
(二) 应收款项融资		358,016,184.34		358,016,184.34
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		358,016,184.34		358,016,184.34
其中：应收款项融资		358,016,184.34		358,016,184.34
持续以公允价值计量的资产总额		358,557,876.73		358,557,876.73

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	身份	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)
冯就景	控股股东	境内自然人	59.82	59.82

(二) 本公司的子公司情况

本企业的子公司情况详见附注“七、在其他主体中的权益附注（一）”。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（三）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗燕芳	控股股东之配偶

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

无

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏福迪新能源技术有限公司	销售商品	4,884,050.67	2,745,648.51
江苏福迪新能源技术有限公司	受托加工	562,802.16	445,356.28
合计	--	5,446,852.83	3,191,004.79

2. 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保方式	担保内容	最高担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
冯就景	广东日丰电缆股份有限公司	保证担保	提供连带责任保证担保	170,000,000.00	2020.1.1-2030.12.31	否
冯就景	广东日丰电缆股份有限公司	保证担保	提供连带责任保证担保	200,000,000.00	2022.2.21-2025.2.20	否
冯就景	广东日丰电缆股份有限公司	保证担保	提供连带责任保证担保	260,000,000.00	2020.1.1-2030.12.31	否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事及高级管理人员报酬	8,336,453.00	5,854,331.00

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏福迪新能源技术有限公司	16,800.50		3,604,256.96	
合计	--	16,800.50		3,604,256.96	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							193,830.00	1,436,667.96
管理人员							479,823.00	3,556,448.08
研发人员							199,418.00	1,478,086.21
合计							873,071.00	6,471,202.25

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日流通股的市场价格减授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，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
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,184,308.34
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

(三) 股份支付的修改、终止情况

经公司2023年8月18日、2023年9月4日分别召开的第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议、2023年第一次临时股东大会，公司2020年限制性股票激励计划第三个解除限售期的共计749,983万股限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。截至2023年12月31日股份支付已终止。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）重要或有事项

截至2023年12月31日，公司不存在应披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）2023年度利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	1.00
拟分配每10股分红股（股）	
拟分配每10股转增数（股）	3
经审议批准宣告发放的每10股派息数（元）	
经审议批准宣告发放的每10股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每10股转增数（股）	
利润分配方案	根据2024年4月24日公司董事会审议通过的2023年度利润分配预案，公司拟以2023年度权益分配股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.00元（含税），预计派发现金股利35,145,296.10元；同时以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转增3股，本次转增后公司的总股本为456,888,849股。该利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

十六、其他重要事项

截至2023年12月31日，公司不存在应披露的其他重要。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	774,799,489.51	605,976,188.74
1—2年（含2年）	17,080,827.96	14,675,879.87
2—3年（含3年）	2,011,753.00	5,247,248.84
3年以上	10,395,635.59	9,345,493.00
3—4年（含4年）	1,380,815.33	356,288.55
4—5年（含5年）	309,237.73	1,810,483.33

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	8,705,582.53	7,178,721.12
合计	804,287,706.06	635,244,810.45
减：坏账准备	18,696,775.25	18,887,412.16
应收账款净额	785,590,930.81	616,357,398.29

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,943,031.25	4.47	7,765,205.44	21.60	28,177,825.81
其中：合并范围内关联方客户	11,170,137.43	1.39			11,170,137.43
其他客户	24,772,893.82	3.08	7,765,205.44	31.35	17,007,688.38
按组合计提坏账准备的应收账款	768,344,674.81	95.53	10,931,569.81	1.42	757,413,105.00
其中：空调连接线组件和小家电配线组件客户组合	479,960,844.07	59.68	5,346,627.15	1.11	474,614,216.92
特种装备电缆和其他客户组合	288,383,830.74	35.86	5,584,942.66	1.94	282,798,888.08
合计	804,287,706.06	100.00	18,696,775.25	2.32	785,590,930.81

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	48,135,327.54	7.58	8,264,663.77	17.17	39,870,663.77
其中：合并范围内关联方客户	22,862,943.36	3.60		-	22,862,943.36
其他客户	25,272,384.18	3.98	8,264,663.77	32.70	17,007,720.41
按组合计提坏账准备的应收账款	587,109,482.91	92.42	10,622,748.39	1.81	576,486,734.52
其中：空调连接线组件和小家电配线组件客户组合	380,697,410.66	59.93	5,539,764.72	1.46	375,157,645.94
特种装备电缆和其他客户组合	206,412,072.25	32.49	5,082,983.67	2.46	201,329,088.58
合计	635,244,810.45	100.00	18,887,412.16	2.97	616,357,398.29

按单项计提坏账准备类别数：3

名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
单位 1	5,172,018.28	517,201.83	10.00	预计无法收回，已签订以房抵债协议

名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
单位 2	4,860,529.30	486,052.93	10.00	预计无法收回,已签订以房抵债协议
单位 3	3,529,173.65	352,917.37	10.00	预计无法收回,已签订以房抵债协议
单位 4	1,511,423.55	151,142.36	10.00	预计无法收回,已签订以房抵债协议
单位 5	1,416,723.37	141,672.34	10.00	预计无法收回,已签订以房抵债协议
单位 6	16,800.50			合并范围外关联方客户
合并范围内关联方客户	11,170,137.43			合并范围内关联方客户
其他客户	8,266,225.17	6,116,218.61	73.99	预计无法收回
合计	35,943,031.25	7,765,205.44	--	--

按组合计提坏账类别数: 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
空调连接线组件和小家电配线组件客户组合	479,960,844.07	5,346,627.15	1.11
特种装备电缆和其他客户组合	288,383,830.74	5,584,942.66	1.94
合计	768,344,674.81	10,931,569.81	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	18,887,412.16	-190,636.91				18,696,775.25
合计	18,887,412.16	-190,636.91				18,696,775.25

4. 本期实际核销的应收账款

无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	31,416,604.78		31,416,604.78	3.91	238,766.20
单位 2	27,857,286.18		27,857,286.18	3.46	420,645.02
单位 3	25,998,402.16		25,998,402.16	3.23	197,587.86
单位 4	21,908,790.02		21,908,790.02	2.72	166,506.80
单位 5	20,857,854.11		20,857,854.11	2.59	158,519.69
合计	128,038,937.25		128,038,937.25	15.91	1,182,025.57

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	238,897,492.18	252,370,433.41
合计	238,897,492.18	252,370,433.41

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款账面余额	242,521,402.97	255,993,257.80
减：坏账准备	3,623,910.79	3,622,824.39
合计	238,897,492.18	252,370,433.41

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	238,386,524.31	251,958,379.14
1—2年（含2年）	100,000.00	68,741.60
2—3年（含3年）	68,741.60	427,514.76
3年以上	3,966,137.06	3,538,622.30
3—4年（含4年）	427,514.76	
4—5年（含5年）		
5年以上	3,538,622.30	3,538,622.30
合计	242,521,402.97	255,993,257.80
减：坏账准备	3,623,910.79	3,622,824.39
其他应收款净额	238,897,492.18	252,370,433.41

(2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	233,433,095.28	248,688,021.38
应收出口退税	6,861,287.77	4,572,733.06
押金及保证金	1,345,419.55	1,618,651.38
代缴社保费	789,784.13	736,586.51
其他	91,816.24	377,265.47
合计	242,521,402.97	255,993,257.80

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,455,998.30	1.43	3,455,998.30	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	239,065,404.67	98.57	167,912.49	0.07	238,897,492.18
其中：应收押金及保证金组合	1,345,419.55	0.55	6,717.10	0.50	1,338,702.45
应收其他往来及代垫款组合	237,719,985.12	98.02	161,195.39	0.07	237,558,789.73
合计	242,521,402.97	100.00	3,623,910.79	1.49	238,897,492.18

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,455,998.30	1.35	3,455,998.30	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	252,537,259.50	98.65	166,826.09	0.07	252,370,433.41
其中：应收押金及保证金组合	1,618,651.38	0.63	8,093.26	0.50	1,610,558.12
应收其他往来及代垫款组合	250,918,608.12	98.02	158,732.83	0.06	250,759,875.29
合计	255,993,257.80	100.00	3,622,824.39	1.42	252,370,433.41

按单项计提坏账准备类别数：1

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	3,455,998.30	3,455,998.30	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备类别数：2

按组合计提坏账准备：

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
押金及保证金组合	8,093.26	-1,376.16				6,717.10
应收其他往来及代垫款组合	158,732.83	2,462.56				161,195.39
合计	166,826.09	1,086.40				167,912.49

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	166,826.09		3,455,998.30	3,622,824.39
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,086.40			1,086.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
企业合并增加				
2023年12月31日余额	167,912.49		3,455,998.30	3,623,910.79

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	3,622,824.39	1,086.40				3,623,910.79
合计	3,622,824.39	1,086.40				3,623,910.79

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	往来款	121,888,839.68	1年以内	50.26	
单位2	往来款	51,466,573.60	1年以内	21.22	
单位3	往来款	30,052,659.55	1年以内	12.39	
单位4	往来款	13,016,000.00	1年以内	5.37	
单位5	往来款	8,749,999.96	1年以内	3.61	
合计	--	225,174,072.79	--	92.85	

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	314,180,403.44		314,180,403.44	306,080,403.44		306,080,403.44
对联营、合营企业投资	6,338,304.85		6,338,304.85	6,396,804.37		6,396,804.37
合计	320,518,708.29		320,518,708.29	312,477,207.81		312,477,207.81

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
安徽日丰科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
广东日丰国际电工有限公司	10,046,907.60						10,046,907.60	
中山市日丰智能电气有限公司	7,012,425.84			600,000.00			6,412,425.84	
日丰电缆国际有限公司	810,940.00						810,940.00	
广东日丰新材料有限公司	46,300,000.00		3,700,000.00				50,000,000.00	
天津有容蒂康通讯技术有限公司	175,410,130.00						175,410,130.00	
广东日丰电子有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
上海艾姆倍新能源科技有限公司	7,500,000.00		5,000,000.00				12,500,000.00	
合计	306,080,403.44		8,700,000.00	600,000.00			314,180,403.44	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	减值准备期末余额
			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													
江苏福迪新能源技术有限公司	6,396,804.37				-58,499.52						6,338,304.85		
合计	6,396,804.37				-58,499.52						6,338,304.85		

(四) 营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,652,031,797.11	2,302,998,001.34	2,319,173,575.51	2,050,500,800.73
其他业务	117,275,410.85	117,894,796.85	81,724,300.03	79,798,612.64
合计	2,769,307,207.96	2,420,892,798.19	2,400,897,875.54	2,130,299,413.37

2. 收入相关信息

合同分类	分部1	合计
商品类型		
其中:		
空调连接线组件	1,232,328,093.97	1,232,328,093.97
小家电配线组件	516,278,365.80	516,278,365.80
特种装备电缆	699,186,263.52	699,186,263.52
新能源电缆	204,239,073.82	204,239,073.82
其他	117,275,410.85	117,275,410.85
按经营地区分类		
其中:		
内销	2,209,344,141.60	2,209,344,141.60
外销	559,963,066.36	559,963,066.36

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-3,009,457.07	-5,848,503.30
远期外汇合约收益	-4,357,295.83	-10,688,805.05
权益法核算的长期股权投资收益	-58,499.52	-3,195.63
合计	-7,425,252.42	-16,540,503.98

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	98,225.98
计入当期损益的政府补助（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）	5,764,745.42
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	-4,597,867.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-781,250.05
小 计	483,854.26
减：所得税影响额	402,700.47
少数股东权益影响额(税后)	129,334.19
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	-48,180.40

注：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）相关规定，公司将先进制造业增值税加计抵减、个税手续费返还和与资产相关的政府补助递延收益摊销共计 6,537,613.87 元认定为经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.42	0.42

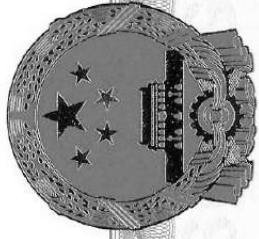
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东日丰电缆股份有限公司

2024年4月24日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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

名称

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）企业

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）企业

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）企业

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）企业

出资额

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整

类型

特殊普通合伙

特殊普通合伙

特殊普通合伙

特殊普通合伙

成立日期

2013年12月09日

执行事务合伙人

童益恭

童益恭

童益恭

童益恭

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

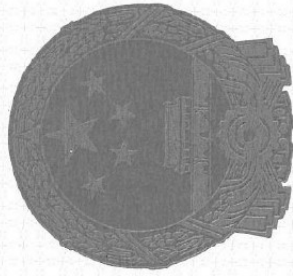
经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2024年2月4日



会计师事务所

执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



说明

证书序号：0014303

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名	陈丹燕
性别	女
出生日期	1972-04-24
工作单位	华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	440520197204240628



陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



440100010034

证书编号: 440100010034
No. of Certificate

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

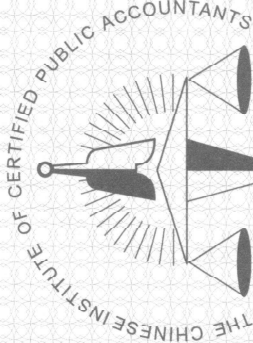
发证日期: 1998 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

2021 年 6 月换发



陈丹燕年检二维码

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

姓名 余佳
Full name 余佳
性别 女
Sex 女
出生日期 1992-09-29
Date of birth 1992-09-29
工作单位 华兴会计师事务所
Working unit 华兴会计师事务所
身份证号码 430921199209290080
Identity card No. 430921199209290080



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



余佳 350100010173

证书编号: 350100010173
No. of Certificate 350100010173

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

发证日期: 2022 年 02 月 08 日
Date of Issuance 2022 /y /m /d