

深圳市汇创达科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000470 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



深圳市汇创达科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-85



审计报告

大华审字[2023]000470号

深圳市汇创达科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称汇创达公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇创达公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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，我们独立于汇创达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审



计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 应收账款坏账准备

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

汇创达公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注三、重要会计政策、会计估计”（二十九）及附注五、合并财务报表主要项目附注”注释 40。

汇创达公司 2022 年度合并营业收入为人民币 82,760.88 万元，鉴于营业收入是汇创达公司的关键业绩指标之一，是公司的主要利润来源，收入确认的准确和完整对公司利润影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估汇创达公司销售与收款相关的内部控制，测试内控执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别控制权转移相关的合同条款与条件，复核公司收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单、签收单、对账单、出口报关单、银行收款单据等，选取样本对大额应收账款余额以及重大客户的销售额进行函证；

（4）对客户回款情况，包括期后回款情况进行检查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性；



(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，检查销售订单、销售发票、发货单、签收单、对账单、出口报关单等支持性文件，以评估销售收入是否确认于正确的会计期间；

(6) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析及同行业分析等分析程序。

基于已执行的审计工作，我们认为汇创达公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

(二) 应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（十一）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目附注”注释 4。

截止 2022 年 12 月 31 日，汇创达公司合并财务报表中应收账款账面余额为 29,084.50 万元，应收账款计提的坏账准备余额 1,710.19 万元，应收款项减值是基于评估应收款项的预期信用损失。鉴于定应收款项减值需要依赖管理层的判断和估计，由于涉及重大会计估计及判断，因此我们将应收账款坏账准备确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 对汇创达公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 对于按照单项计提预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对



未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

（4）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对历史信用损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期信用损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额以核实其准确性；

（5）通过分析汇创达公司应收账款的余额，结合账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款坏账准备的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

汇创达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括管理层 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

汇创达公司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，汇创达公司管理层负责评估汇创达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汇创达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇创达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就汇创达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



本页无正文，为深圳市汇创达科技股份有限公司大华审字[2023]000470 号审计报告盖章签字页。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

何晶晶



(项目合伙人) 何晶晶

中国注册会计师：

贺惠



贺惠

二〇二三年四月二十五日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	355,484,090.19	358,912,346.61
交易性金融资产	注释2	51,245,736.98	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	9,994,505.87	4,604,251.10
应收账款	注释4	273,743,073.92	350,436,137.25
应收款项融资	注释5	37,250,425.81	1,308,021.29
预付款项	注释6	15,391,253.90	13,199,999.84
其他应收款	注释7	27,024,937.75	14,180,238.72
存货	注释8	130,803,108.49	148,705,660.01
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释9	40,000,000.00	-
其他流动资产	注释10	22,016,623.35	63,720,839.88
流动资产合计		962,953,756.26	955,067,494.70
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释11	-	4,306,793.37
其他权益工具投资	注释12	8,118,750.00	10,500,000.00
其他非流动金融资产	注释13	20,000,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释14	370,257,391.02	127,692,039.02
在建工程	注释15	66,045,534.63	205,283,791.14
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释16	204,518,979.29	59,151,619.74
无形资产	注释17	56,515,381.24	9,150,738.65
开发支出		-	-
商誉	注释18	1,471,421.99	-
长期待摊费用	注释19	29,722,844.64	30,788,615.56
递延所得税资产	注释20	10,539,715.93	13,135,247.51
其他非流动资产	注释21	177,499,759.33	193,940,545.02
非流动资产合计		944,689,778.07	653,949,390.01
资产总计		1,907,643,534.33	1,609,016,884.71

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

彭真清



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释22	72,784,073.33	4,853,258.39
交易性金融负债	注释23	3,160,085.40	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释24	29,910,000.00	3,569,100.00
应付账款	注释25	128,257,620.11	196,286,187.84
预收款项		-	-
合同负债	注释26	15,790,335.39	2,034,330.55
应付职工薪酬	注释27	15,668,912.51	18,483,372.50
应交税费	注释28	12,118,173.68	9,591,389.28
其他应付款	注释29	46,262,580.20	32,751,068.61
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释30	31,850,578.99	14,090,643.68
其他流动负债	注释31	5,429,713.71	906,121.70
流动负债合计		361,232,073.32	282,565,472.55
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释32	181,203,284.57	46,169,950.28
长期应付款	注释33	703,300.73	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释34	572,833.55	1,054,833.48
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		182,479,418.85	47,224,783.76
负债合计		543,711,492.17	329,790,256.31
股东权益：			
股本	注释35	151,359,994.00	100,906,663.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释36	701,596,369.09	742,814,633.17
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释37	(305,732.77)	3,828,418.47
专项储备		-	-
盈余公积	注释38	44,364,196.95	39,938,005.82
未分配利润	注释39	464,867,347.74	391,738,907.94
归属于母公司股东权益合计		1,361,882,175.01	1,279,226,628.40
少数股东权益		2,049,867.15	-
股东权益合计		1,363,932,042.16	1,279,226,628.40
负债和股东权益总计		1,907,643,534.33	1,609,016,884.71

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

张庆

会计机构负责人：

张磊





合并利润表

2022年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	827,608,817.10	827,204,571.36
减：营业成本	注释40	564,485,016.65	541,402,810.34
税金及附加	注释41	5,722,260.01	3,331,043.11
销售费用	注释42	9,226,198.62	10,364,771.79
管理费用	注释43	80,813,451.74	60,721,903.19
研发费用	注释44	45,748,736.21	41,018,134.03
财务费用	注释45	(19,831,408.84)	3,659,090.62
其中：利息费用		6,092,421.58	4,186,366.52
利息收入		2,236,567.44	8,347,412.01
加：其他收益	注释46	5,179,759.64	9,492,730.28
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	4,760,666.06	4,983,466.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(4,601,950.51)	(65,471.63)
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）	注释48	(2,914,348.42)	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	5,026,260.74	(7,430,029.79)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	(7,060,762.10)	(5,626,673.03)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	(2,405,682.79)	(534,155.06)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		144,030,455.84	167,592,157.06
加：营业外收入	注释52	187,278.54	76,753.92
减：营业外支出	注释53	27,289.22	1,837,112.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,190,445.16	165,831,798.51
减：所得税费用	注释54	18,951,399.36	16,805,616.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		125,239,045.80	149,026,182.48
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,239,045.80	149,026,182.48
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		128,007,962.43	149,026,182.48
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		(2,768,916.63)	-
五、其他综合收益的税后净额		(4,134,151.24)	144,987.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(4,134,151.24)	144,987.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(2,024,062.50)	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动		(2,024,062.50)	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(2,110,088.74)	144,987.72
1. 外币财务报表折算差额		(2,110,088.74)	144,987.72
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		121,104,894.56	149,171,170.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		123,873,811.19	149,171,170.20
归属于少数股东的综合收益总额		(2,768,916.63)	-
七、每股收益：		0.85	1.48
（一）基本每股收益		0.85	1.48
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庄

会计机构负责人：

彭真清





合并现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		890,446,538.75	731,031,729.02
收到的税费返还		45,739,061.42	47,290,790.36
收到其他与经营活动有关的现金	注释55.1	28,547,779.10	29,500,771.43
经营活动现金流入小计		964,733,379.27	807,823,290.81
购买商品、接受劳务支付的现金		529,676,763.87	547,611,235.48
支付给职工以及为职工支付的现金		166,068,758.39	149,015,342.07
支付的各项税费		36,127,284.65	28,312,747.93
支付其他与经营活动有关的现金	注释55.2	37,339,617.78	36,436,647.05
经营活动现金流出小计		769,212,424.69	761,375,972.53
经营活动产生的现金流量净额		195,520,954.58	46,447,318.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		5,248,384.83	5,048,938.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,260,203.85	828,454.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释55.3	517,500,000.00	236,000,000.00
投资活动现金流入小计		530,008,588.68	241,877,392.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,892,312.11	171,638,783.46
投资支付的现金		24,325,689.16	14,872,265.00
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	注释55.4	548,659,750.00	336,000,000.00
投资活动现金流出小计		745,877,751.27	522,511,048.46
投资活动产生的现金流量净额		(215,869,162.59)	(280,633,656.45)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,004,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,004,000.00	-
取得借款收到的现金		79,551,840.16	4,837,149.77
收到其他与筹资活动有关的现金	注释55.5	-	6,470,483.61
筹资活动现金流入小计		81,555,840.16	11,307,633.38
偿还债务支付的现金		16,232,672.09	67,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,126,399.12	1,539,835.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55.6	40,838,743.69	27,332,202.60
筹资活动现金流出小计		108,197,814.90	96,772,038.00
筹资活动产生的现金流量净额		(26,641,974.74)	(85,464,404.62)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,605,746.33	(1,614,441.89)
五、现金及现金等价物净增加额		(32,384,436.42)	(321,265,184.68)
加：期初现金及现金等价物余额		357,958,526.61	679,223,711.29
六、期末现金及现金等价物余额		325,574,090.19	357,958,526.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,906,663.00	-	742,814,633.17	-	3,828,418.47	-	39,938,005.82	391,738,807.94	-	1,279,226,828.40
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	100,906,663.00	-	742,814,633.17	-	3,828,418.47	-	39,938,005.82	391,738,807.94	-	1,279,226,828.40
三、本年增减变动金额	50,453,331.00	-	(41,216,264.08)	-	(4,134,151.24)	-	4,426,191.13	73,128,439.80	2,049,887.15	84,705,413.76
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(4,134,151.24)	-	-	128,007,882.43	(2,768,916.63)	121,104,894.56
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	4,818,783.78	4,818,783.78
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	50,453,331.00	-	-	-	-	-	-	(54,879,522.63)	-	(50,453,331.50)
1. 资本公积转增股本	50,453,331.00	-	-	-	-	-	-	(4,426,191.13)	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	(50,453,331.50)	-	(50,453,331.50)
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、本年年末余额	151,359,994.00	-	701,598,369.09	-	(305,732.77)	-	44,364,196.95	464,867,347.74	2,049,887.15	1,363,932,042.16

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李明

主管会计工作负责人:

任庆

会计机构负责人:

彭真清





合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳英创达科技股份有限公司

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	100,905,633.00	-	-	-	742,814,633.17	-	3,663,430.75	-	31,636,611.97	251,014,119.31
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	100,905,633.00	-	-	-	742,814,633.17	-	3,663,430.75	-	31,636,611.97	251,014,119.31
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	144,987.72	-	8,301,393.65	140,724,788.63
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	144,987.72	-	-	149,026,192.48
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,301,393.65	(8,301,393.65)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,301,393.65	(8,301,393.65)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	100,905,633.00	-	-	-	742,814,633.17	-	3,828,418.47	-	39,938,005.62	391,739,907.64
										1,279,226,628.40

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李明

任

张彦清





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		250,301,376.50	334,958,906.38
交易性金融资产		51,245,736.98	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		7,548,209.01	4,118,876.02
应收账款	注释1	192,809,626.12	268,160,487.42
应收款项融资		1,424,628.47	11,821.29
预付款项		69,054,868.10	32,068,383.79
其他应收款	注释2	206,941,929.10	197,338,592.96
存货		43,300,624.15	69,739,801.17
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		40,000,000.00	-
其他流动资产		1,808.37	50,785,318.93
流动资产合计		862,628,806.80	957,182,187.96
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	286,446,118.82	217,919,371.97
其他权益工具投资		8,118,750.00	10,500,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		37,594,434.43	22,668,135.21
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		10,841,437.79	262,975.91
无形资产		4,120,197.60	833,403.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		5,152,469.22	2,081,901.12
递延所得税资产		21,235,392.69	11,871,650.15
其他非流动资产		145,307,615.63	150,171,937.00
非流动资产合计		518,816,416.18	416,309,374.36
资产总计		1,381,445,222.98	1,373,491,562.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		39,912,995.33	4,853,258.39
交易性金融负债		3,160,085.40	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		29,910,000.00	3,569,100.00
应付账款		49,420,680.23	113,200,103.91
预收款项		-	-
合同负债		114,156.12	523,157.05
应付职工薪酬		5,284,060.23	6,601,709.33
应交税费		4,145,472.17	4,956,734.87
其他应付款		1,970,221.31	4,885,296.97
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		4,824,166.29	269,914.29
其他流动负债		1,325,836.23	476,099.48
流动负债合计		140,067,673.31	139,335,374.29
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		6,683,777.33	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		572,833.55	1,054,833.48
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,256,610.88	1,054,833.48
负债合计		147,324,284.19	140,390,207.77
股东权益：			
股本		151,359,994.00	100,906,663.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		701,596,369.09	742,814,633.17
减：库存股		-	-
其他综合收益		(2,024,062.50)	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,364,196.95	39,938,005.82
未分配利润		338,824,441.25	349,442,052.56
股东权益合计		1,234,120,938.79	1,233,101,354.55
负债和股东权益总计		1,381,445,222.98	1,373,491,562.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张贵清





母公司利润表

2022年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	631,653,456.19	709,619,875.72
减：营业成本	注释4	491,993,479.36	521,781,339.02
税金及附加		2,607,449.07	2,714,830.97
销售费用		4,330,812.71	7,249,839.77
管理费用		32,663,262.14	25,698,274.32
研发费用		21,643,885.64	22,421,299.99
财务费用		(22,815,867.04)	901,455.12
其中：利息费用		1,420,522.88	1,553,522.12
利息收入		2,077,320.11	8,251,070.15
加：其他收益		2,501,618.57	9,047,455.69
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	4,768,805.32	4,983,466.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		(2,914,348.42)	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		(54,393,235.47)	(44,188,943.16)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(1,609,780.72)	(2,751,559.48)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,281.34	13,423.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,602,774.93	95,956,679.40
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		23,677.63	1,943,625.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,579,097.30	94,013,053.84
减：所得税费用		5,317,185.98	10,999,115.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,261,911.32	83,013,938.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,261,911.32	83,013,938.53
（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		(2,024,062.50)	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(2,024,062.50)	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动		(2,024,062.50)	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		42,237,848.82	83,013,938.53

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		688,808,810.81	617,280,658.19
收到的税费返还		45,739,061.42	46,988,292.21
收到其他与经营活动有关的现金		89,643,431.24	19,466,495.91
经营活动现金流入小计		824,191,303.47	683,735,446.31
购买商品、接受劳务支付的现金		607,509,262.76	569,979,875.35
支付给职工以及为职工支付的现金		46,381,228.84	51,166,170.34
支付的各项税费		17,359,965.36	22,517,569.95
支付其他与经营活动有关的现金		138,885,596.59	93,771,868.50
经营活动现金流出小计		810,136,053.55	737,435,484.14
经营活动产生的现金流量净额		14,055,249.92	(53,700,037.83)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		5,196,576.61	5,048,938.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,000.00	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		497,500,000.00	236,000,000.00
投资活动现金流入小计		502,738,576.61	241,068,938.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,795,128.67	19,225,189.80
投资支付的现金		70,325,689.16	32,872,265.00
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		528,659,750.00	336,000,000.00
投资活动现金流出小计		631,780,567.83	388,097,454.80
投资活动产生的现金流量净额		(129,041,991.22)	(147,028,516.79)
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		49,551,840.16	4,837,149.77
收到其他与筹资活动有关的现金		-	6,470,483.61
筹资活动现金流入小计		49,551,840.16	11,307,633.38
偿还债务支付的现金		14,837,149.77	67,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,061,552.37	1,539,835.40
支付其他与筹资活动有关的现金		4,568,060.00	10,814,648.61
筹资活动现金流出小计		70,466,762.14	80,254,484.01
筹资活动产生的现金流量净额		(20,914,921.98)	(68,946,850.63)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,287,953.40	(1,879,662.96)
五、现金及现金等价物净增加额		(113,613,709.88)	(271,555,068.21)
加：期初现金及现金等价物余额		334,005,086.38	605,560,154.59
六、期末现金及现金等价物余额		220,391,376.50	334,005,086.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 成都中创科技股份有限公司

项目	本期金额					未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	100,905,683.00	-	742,814,633.17	-	-	349,442,052.56	1,233,101,354.55
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	100,905,683.00	-	742,814,633.17	-	-	349,442,052.56	1,233,101,354.55
三、本年增减变动金额	50,453,331.00	-	(41,218,264.08)	-	(2,024,062.50)	(10,517,611.31)	1,019,584.24
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(2,024,062.50)	44,261,911.32	42,237,848.82
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	9,235,066.92
1. 股东投入的普通股	-	-	9,235,066.92	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	9,235,066.92	-	-	-	9,235,066.92
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	50,453,331.00	-	(50,453,331.00)	-	-	(54,879,522.63)	(50,453,331.50)
1. 资本公积转增股本	50,453,331.00	-	(50,453,331.00)	-	-	(4,426,191.13)	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	(50,453,331.50)	(50,453,331.50)
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、本年期末余额	151,359,014.00	-	701,596,369.09	-	(2,024,062.50)	338,824,441.25	1,234,120,938.79

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李明

主管会计工作负责人:

任立

会计机构负责人:

彭真清





母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳恒达科技股份有限公司

项目	上期金额					专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他					
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	100,906,683.00	-	742,814,633.17	-	-	-	-	31,636,611.97	274,729,507.88	1,150,087,416.02
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,906,683.00	-	742,814,633.17	-	-	-	-	31,636,611.97	274,729,507.88	1,150,087,416.02
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	8,301,393.85	74,712,544.68	83,013,938.53
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	83,013,938.53	83,013,938.53
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	100,906,683.00	-	742,814,633.17	-	-	-	-	39,938,005.82	349,442,052.56	1,233,101,354.55

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李鹏

张庆



深圳市汇创达科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“汇创达公司”）前身为深圳市汇创达科技有限公司（以下简称“汇创达有限”），是经深圳市工商行政管理局批准，由王明旺、方炬、李明及赵国栋于 2004 年 2 月共同出资组建，组建时注册资本为人民币 150.00 万元。

经过历次增资和股权转让，公司于 2015 年 10 月召开股东会，通过了公司整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，汇创达有限整体变更为深圳市汇创达科技股份有限公司，注册资本为人民币 2,700.00 万元。

根据公司 2019 年 5 月 2 日召开的 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2622 号文《关于同意深圳市汇创达科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，同意公司首次公开发行股票注册的申请。公司于 2020 年 11 月 9 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 25,226,666 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 29.57 元，共计募集人民币 745,952,513.62 元。经此发行，注册资本变更为人民币 100,906,663.00 元。

经本公司第二届董事会第二十七次会议决议及 2021 年年度股东大会决议，以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 100,906,663 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计 50,453,331 股。经公司资本公积转增资本，截至 2022 年 12 月 31 日止，公司股本为人民币 151,359,994.00 元。公司现持有统一社会信用代码为 914403007586056365 的企业法人营业执照。

本公司注册地址为深圳市宝安区石岩街道爱群路同富裕工业区 2-2 栋，实际控制人为自然人李明、董芳梅夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信及其他电子设备制造业。主要产品有电子开关、金属薄膜按键、导光膜、背光模组等。



(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。



(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。



③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。



所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关



的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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股本溢价，资本公积中的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

(七)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股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。现金及现金等价物的确定标准

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(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;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。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



(九)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计算的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：



1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余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从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具 (符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。



(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。



满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。



（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。



(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 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, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。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, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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



本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。



本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征为账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。



本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	参照账龄组合分类计提	参考应收款项计提坏账准备



(十一)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与未来12个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。



2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十五) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定



(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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



本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。



（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差



额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (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。



(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	50	5.00	1.90
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	直线法	5	5.00	19.00



（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十八）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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



2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。



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

(二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及外购软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
外购软件	3-5	使用年限



项目	预计使用寿命（年）	依据
专利权	5	预计未来受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十二）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。



资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。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。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	预计受益年限	
其他	预计受益年限	

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



1. 短期薪酬

短期薪酬是指本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，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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



最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十七）租赁负债

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

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

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

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

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风



险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。



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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,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。

2. 收入确认的具体方法

公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务,国内销售是公司根据销售合同相关条款约定,按照客户要求送货至指点地点,客户签收即客户实际占有该商品,并且公司收到/获取客户确认的对账单或电子对账单,即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司,在该时点确认收入。出口销售是公司根据销售合同相关条款约定,发出货物后,公司出口报关单上经海关批准放行,即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司,在该时点确认收入。

(三十)合同成本

1. 合同履约成本

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

- (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。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一



年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

(三十一) 政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	实际收到的所有政府补助项目

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



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

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

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

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

(三十二)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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



(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括平板电脑、普通办公家具、电话等小型资产。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	员工宿舍、临时销售办公点
低价值资产租赁	打印机、普通办公家具、电话等小型资产



(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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



（3）对经营租赁的会计处理

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

（三十四）终止经营

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

（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。

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

（三十五）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司执行解释 15 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。



2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	不动产租赁服务	9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、 15%、16.5%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市汇创达科技股份有限公司 东莞市聚明电子科技有限公司 深圳市博洋精密科技有限公司	15%
香港汇创达科技有限公司	应税所得中前 200 万港币税率 8.25%，超过 200 万港币以后的应税所得按照 16.50% 计算缴纳
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司 珠海汇创达线路板制造有限公司 深圳市云迈投资有限公司	25%
苏州汇亿达光学科技有限公司 广东焊威新能源设备有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

2022 年 12 月 14 日，公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为 GR202244201433 的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司本年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。

2020 年 12 月 9 日，子公司东莞市聚明电子科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为 GR202044010821 的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市聚明电子科技有限公司本年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。

2021 年 12 月 23 日，子公司深圳市博洋精密科技有限公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政厅、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为 GR202144206089 的高新技术企业证书，有效期为三年。深圳市博洋精密科技有限公司本年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。



根据财税【2021】第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》和财税【2022】第 12 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，本公司子公司苏州汇亿达光学科技有限公司、广东焊威新能源设备有限公司在本报告期内为小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

五、合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	114,743.99	35,372.62
银行存款	325,458,886.72	357,923,153.99
其他货币资金	29,910,459.48	953,820.00
合计	355,484,090.19	358,912,346.61
其中：存放在境外的款项总额	11,649,419.16	1,685,082.08

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	29,910,000.00	953,820.00
合计	29,910,000.00	953,820.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	51,245,736.98	---
理财产品	51,245,736.98	---
合计	51,245,736.98	---

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,459,249.57	2,832,763.48



项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,535,256.30	1,771,487.62
合计	9,994,505.87	4,604,251.10

说明：于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 应收票据坏账准备分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收 票据	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应 收票据	10,127,940.42	100.00	133,434.55	1.32	9,994,505.87
其中：银行承兑汇票	7,459,249.57	73.65	—	—	7,459,249.57
商业承兑汇票	2,668,690.85	26.35	133,434.55	5.00	2,535,256.30
合计	10,127,940.42	100.00	133,434.55	1.32	9,994,505.87

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收 票据	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应 收票据	4,697,487.29	100.00	93,236.19	1.98	4,604,251.10
其中：银行承兑汇票	2,832,763.48	60.30	—	—	2,832,763.48
商业承兑汇票	1,864,723.81	39.70	93,236.19	5.00	1,771,487.62
合计	4,697,487.29	100.00	93,236.19	1.98	4,604,251.10

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2,668,690.85	133,434.55	5.00
合计	2,668,690.85	133,434.55	5.00



4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	93,236.19	40,198.36	---	---	---	133,434.55
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	93,236.19	40,198.36	---	---	---	133,434.55
合计	93,236.19	40,198.36	---	---	---	133,434.55

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	3,231,544.57
商业承兑汇票	---	120,157.00
合计	---	3,351,701.57

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	287,313,301.33	368,562,971.95
1—2年	926,091.66	320,097.10
2—3年	33,350.00	48,098.02
3年以上	2,572,203.67	2,399,058.55
小计	290,844,946.66	371,330,225.62
减：坏账准备	17,101,872.74	20,894,088.37
合计	273,743,073.92	350,436,137.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,634,205.40	0.91	2,634,205.40	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	288,210,741.26	99.09	14,467,667.34	5.02	273,743,073.92
其中：组合 1-账龄分析法	288,210,741.26	99.09	14,467,667.34	5.02	273,743,073.92
合计	290,844,946.66	100.00	17,101,872.74	5.88	273,743,073.92



续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,428,261.55	0.65	2,428,261.55	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	368,901,964.07	99.35	18,465,826.82	5.01	350,436,137.25
其中：组合1-账龄分析法	368,901,964.07	99.35	18,465,826.82	5.01	350,436,137.25
合计	371,330,225.62	100.00	20,894,088.37	5.63	350,436,137.25

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国泰航空 Cathy Pacific	318,351.86	318,351.86	100.00	催收后预计无法收回
联胜(中国)科技有限公司	454,408.86	454,408.86	100.00	公司债务重组，已破产但手续未完结，预计无法收回
深圳市新济达光电科技有限公司	139,231.75	139,231.75	100.00	法院已做出判决，对方拒不付款，预计无法收回
珠海同创兴电子科技有限公司	77,418.00	77,418.00	100.00	买卖合同纠纷，已上诉法院，收回存在不确定性
共青城赛龙通信技术有限公司	61,861.43	61,861.43	100.00	法院已做出判决，对方经营困难无力偿还，预计无法收回
惠州凯珑光电有限公司	50,205.60	50,205.60	100.00	法院已做出判决，对方尚未付款
江苏扬泰电子有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	法院已做出判决，公司尚未回款，收回存在不确定性
智慧海派科技有限公司	29,203.00	29,203.00	100.00	公司经营困难，预计无法收回
介面光电（湖南）有限公司	20,429.96	20,429.96	100.00	法院已做出判决，公司尚未回款，预计无法收回
深圳市华兴达光电科技有限公司	7,198.00	7,198.00	100.00	催收后预计无法收回
Topstar Overseas Electronics Co.,Ltd.	267,560.43	267,560.43	100.00	催收后预计无法收回
Taiwan PC Home	162,275.18	162,275.18	100.00	催收后预计无法收回
DEVICE CENTER CORPORATION	29,113.63	29,113.63	100.00	催收后预计无法收回
PD TRADING(KONG KONG)LTDR OOM A,8/F	44,436.94	44,436.94	100.00	催收后预计无法收回
英源达科技有限公司	296,907.16	296,907.16	100.00	公司经营困难，预计无法收回
NOKIA	583,601.87	583,601.87	100.00	公司经营困难，预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山电器照明股份有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	预计无法收回, 已准备诉讼
深圳市灰熊视创科技有限公司	33,350.00	33,350.00	100.00	公司已注销, 预计无法收回
合计	2,634,205.40	2,634,205.40		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	287,313,301.33	14,377,923.35	5.00
1-2 年	897,439.93	89,743.99	10.00
合计	288,210,741.26	14,467,667.34	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,428,261.55	62,001.73	—	—	143,942.12	2,634,205.40
按组合计提坏账准备的应收账款	18,465,826.82	(5,046,038.98)	—	2,250.10	1,050,129.60	14,467,667.34
其中: 组合 1-账龄分析法	18,465,826.82	(5,046,038.98)	—	2,250.10	1,050,129.60	14,467,667.34
合计	20,894,088.37	(4,984,037.25)	—	2,250.10	1,194,071.72	17,101,872.74

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	87,678,079.99	30.15	4,383,904.00
第二名	35,317,256.52	12.14	1,765,862.83
第三名	21,545,889.88	7.41	1,077,294.49
第四名	20,813,504.35	7.16	1,040,675.22
第五名	19,727,888.65	6.78	986,394.43
合计	185,082,619.39	63.64	9,254,130.97

注: 公司为了保护商业秘密, 对前五名应收账款客户名称按照排名列示。

7. 应收账款其他说明

本公司子公司深圳市博洋精密科技有限公司将对本公司的应收账款债权质押给银行(即子公司在未来贷款清偿前对本公司的所有应收账款), 最高质押贷款 1,000.00 万元。



注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	37,250,425.81	1,308,021.29
银行承兑汇票	37,250,425.81	1,308,021.29
商业承兑汇票	---	---
合计	37,250,425.81	1,308,021.29

说明：于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,126,399.91	---
商业承兑汇票	---	---
合计	7,126,399.91	---

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,391,253.90	100.00	13,177,810.40	99.83
1 至 2 年	---	---	21,699.06	0.17
2 至 3 年	---	---	490.38	---
合计	15,391,253.90	100.00	13,199,999.84	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市汇彩实业有限公司	6,265,262.42	40.71	2022 年	预付货款尚未收货
ICETek International Corporation Li	2,305,550.90	14.98	2022 年	预付货款尚未收货
深圳市明士达精密电子有限公司	273,889.13	1.78	2022 年	预付货款尚未收货
深圳市巨匠精密科技有限公司	546,005.34	3.55	2022 年	预付货款尚未收货
深圳市汇智通咨询有限公司	192,000.00	1.25	2022 年	服务尚未提供
合计	9,582,707.79	62.27		



注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,836,053.40	7,327,981.42
1—2 年	622,724.96	4,513,231.76
2—3 年	558,704.00	4,509,602.00
3 年以上	319,000.00	192,850.00
小计	29,336,482.36	16,543,665.18
减：坏账准备	2,311,544.61	2,363,426.46
合计	27,024,937.75	14,180,238.72

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	5,423,921.93	6,042,773.87
押金保证金	20,859,143.96	9,492,111.33
员工备用金及其他	3,053,416.47	1,008,779.98
小计	29,336,482.36	16,543,665.18
减：坏账准备	2,311,544.61	2,363,426.46
合计	27,024,937.75	14,180,238.72

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,926,874.01	1,901,936.26	27,024,937.75	16,543,665.18	2,363,426.46	14,180,238.72
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	409,608.35	409,608.35	---	---	---	---
合计	29,336,482.36	2,311,544.61	27,024,937.75	16,543,665.18	2,363,426.46	14,180,238.72

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	409,608.35	1.40	409,608.35	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	28,926,874.01	98.60	1,901,936.26	6.57	27,024,937.75
其中：组合 1-账龄分析法	28,926,874.01	98.60	1,901,936.26	6.57	27,024,937.75
合计	29,336,482.36	100.00	2,311,544.61	7.88	27,024,937.75



续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,543,665.18	100.00	2,363,426.46	14.29	14,180,238.72
其中：组合1-账龄分析法	16,543,665.18	100.00	2,363,426.46	14.29	14,180,238.72
合计	16,543,665.18	100.00	2,363,426.46	14.29	14,180,238.72

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市沛达捷运国际货运代理有限公司	365,393.79	365,393.79	100.00	催收后预计无法收回
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	44,214.56	100.00	催收后预计无法收回
合计	409,608.35	409,608.35		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,791,838.84	1,389,591.96	5.00
1-2 年	257,331.17	25,733.11	10.00
2-3 年	558,704.00	167,611.19	30.00
3 年以上	319,000.00	319,000.00	100.00
合计	28,926,874.01	1,901,936.26	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,363,426.46	—	—	2,363,426.46
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—



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)	
本期计提	(492,030.20)	---	409,608.35	(82,421.85)
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	30,540.00	---	---	30,540.00
期末余额	1,901,936.26	---	409,608.35	2,311,544.61

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税	5,423,921.93	1 年以内	18.49	271,196.10
第二名	押金及保证金	2,974,686.80	1-4 年	10.14	185,472.50
第三名	押金保证金	6,859,500.00	1 年以内	23.38	342,975.00
第四名	押金保证金	4,000,000.00	1 年以内	13.63	200,000.00
第五名	押金保证金	4,000,000.00	1 年以内	13.63	200,000.00
合计		23,258,108.73		79.27	1,199,643.60

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	52,766,574.24	5,930,090.69	46,836,483.55	53,114,569.89	1,732,198.06	51,382,371.83
在产品	16,027,174.49	---	16,027,174.49	16,795,940.82	---	16,795,940.82
库存商品	17,354,271.17	2,951,715.94	14,402,555.23	16,706,648.74	3,821,720.28	12,884,928.46
发出商品	52,730,288.31	1,000,932.89	51,729,355.42	65,190,016.14	1,834,297.53	63,355,718.61
委托加工物资	1,745,114.10	---	1,745,114.10	4,272,281.66	---	4,272,281.66
周转材料	62,425.70	---	62,425.70	14,418.63	---	14,418.63
合计	140,685,848.01	9,882,739.52	130,803,108.49	156,093,875.88	7,388,215.87	148,705,660.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,732,198.06	4,835,388.28	---	---	637,495.65	---	5,930,090.69



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	3,821,720.28	1,224,440.95	—	—	2,094,445.29	—	2,951,715.94
发出商品	1,834,297.53	1,000,932.87	—	—	1,834,297.51	—	1,000,932.89
合计	7,388,215.87	7,060,762.10	—	—	4,566,238.45	—	9,882,739.52

存货跌价准备说明:

确定可变现净值的具体依据为相关产成品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确定可变现净值。期末公司对于成本高于可变现净值的存货,计提了相应的存货跌价准备。公司对于期初已计提跌价准备而本期出售或领用的存货,做存货跌价准备转销并冲减营业成本;公司对于期初已计提跌价准备而本期销售、管理或研发部门领用的存货,做存货跌价准备转销并冲减对应费用科目的费用项目。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
将于一年内到期的大额存单	40,000,000.00	—
合计	40,000,000.00	—

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
期末留抵税额	10,230,330.80	10,264,626.04
待抵扣的进项税	11,786,292.55	3,392,342.04
大额存单	—	50,000,000.00
大额存单未到期应收利息	—	63,871.80
合计	22,016,623.35	63,720,839.88

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市博洋精密科技有限公司	4,306,793.37	4,325,689.16	—	(4,542,003.03)	—
合计	4,306,793.37	4,325,689.16	—	(4,542,003.03)	—



续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
深圳市博洋精密科技有限公司	---	---	---	(4,090,479.50)	---	---
合计	---	---	---	(4,090,479.50)	---	---

2022 年 8 月 31 日经董事会审批，本公司对原联营企业深圳市博洋精密科技有限公司进行增资，持股比例由 35.00%增加到 55.00%，将该公司变为子公司纳入合并范围。

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
深圳很好看文化传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
深圳市新创元电路科技有限公司	5,118,750.00	7,500,000.00
合计	8,118,750.00	10,500,000.00

注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
深圳市富海中瑞二号创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	---
合计	20,000,000.00	---

注释14. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	---	142,322,112.08	9,455,725.14	6,920,952.29	14,091,330.99	172,790,120.50
2. 本期增加金额	202,500,963.74	63,658,100.34	2,090,137.43	3,979,966.75	3,718,575.64	275,947,743.90
购置	---	46,820,856.42	1,729,473.05	2,854,618.97	3,525,645.02	54,930,593.46
在建工程转入	202,500,963.74	5,922,000.00	---	---	---	208,422,963.74
其他增加	---	10,915,243.92	360,664.38	1,125,347.78	192,930.62	12,594,186.70
3. 本期减少金额	---	12,622,179.40	357,736.03	7,447.89	5,840.71	12,993,204.03
处置或报废	---	12,622,179.40	357,736.03	7,447.89	5,840.71	12,993,204.03
4. 期末余额	202,500,963.74	193,358,033.02	11,188,126.54	10,893,471.15	17,804,065.92	435,744,660.37
二、累计折旧						
1. 期初余额	---	33,755,634.22	3,552,285.23	4,366,185.21	3,423,976.82	45,098,081.48



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	2,137,510.17	15,398,136.55	1,684,195.50	1,631,133.90	2,752,436.82	23,603,412.94
本期计提	2,137,510.17	14,039,680.25	1,621,235.87	1,296,715.29	2,706,366.22	21,801,507.80
其他增加	---	1,358,456.30	62,959.63	334,418.61	46,070.60	1,801,905.14
3. 本期减少金额	---	2,871,920.92	339,849.23	2,085.01	369.91	3,214,225.07
处置或报废	---	2,871,920.92	339,849.23	2,085.01	369.91	3,214,225.07
4. 期末余额	2,137,510.17	46,281,849.85	4,896,631.50	5,995,234.10	6,176,043.73	65,487,269.35
三. 减值准备						
1. 期初余额	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	200,363,453.57	147,076,183.17	6,291,495.04	4,898,237.05	11,628,022.19	370,257,391.02
2. 期初账面价值	---	108,566,477.86	5,903,439.91	2,554,767.08	10,667,354.17	127,692,039.02

说明：其他增加系纳入合并范围的子公司深圳市博洋精密科技有限公司截止 2022 年 8 月 31 日前固定资产的原值、累计折旧。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	202,500,963.74	2022 年度完工转入固定资产，产权手续正在办理

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深汕汇创达生产基地建设项目	46,356,015.27	---	46,356,015.27	199,259,091.14	---	199,259,091.14
深圳汇创达研发中心建设项目	3,498,443.60	---	3,498,443.60	---	---	---
聚明厂房装修工程	---	---	---	102,700.00	---	102,700.00
SMT 产线改造	84,400.00	---	84,400.00	5,922,000.00	---	5,922,000.00
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	915,425.76	---	915,425.76	---	---	---
聚明 FPC 生产线加扩	324,950.00	---	324,950.00	---	---	---
DOME 车间—静音开关产线加扩	206,800.00	---	206,800.00	---	---	---
聚明防水开关生产线加扩	44,000.00	---	44,000.00	---	---	---
聚明三厂装修工程	14,615,500.00	---	14,615,500.00	---	---	---
合计	66,045,534.63	---	66,045,534.63	205,283,791.14	---	205,283,791.14



2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
深汕汇创达生产基地建设项目	199,259,091.14	40,159,921.57	193,062,997.44	---	46,356,015.27
深圳汇创达研发中心建设项目	---	12,936,409.90	9,437,966.30	---	3,498,443.60
聚明厂房装修工程	102,700.00	---	---	102,700.00	---
SMT 产线改造	5,922,000.00	84,400.00	5,922,000.00	---	84,400.00
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	---	915,425.76	---	---	915,425.76
聚明 FPC 生产线加扩	---	324,950.00	---	---	324,950.00
DOME 车间—静音开关产线加扩	---	206,800.00	---	---	206,800.00
聚明防水开关生产线加扩	---	44,000.00	---	---	44,000.00
聚明三厂装修工程	---	14,615,500.00	---	---	14,615,500.00
合计	205,283,791.14	69,287,407.23	208,422,963.74	102,700.00	66,045,534.63

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
深汕汇创达生产基地建设项目	40,679.33	53.29	58.86	---	---	---	募股资金
深圳汇创达研发中心建设项目	5,110.70	27.68	25.31	---	---	---	募股资金
聚明厂房装修工程	600.00	95.03	100.00	---	---	---	自筹
SMT 产线改造	3,500.00	17.59	17.16	---	---	---	自筹
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	180,908.85	2.49	2.49	---	---	---	自筹、银行贷款
聚明 FPC 生产线加扩	46.36	70.09	70.09	---	---	---	自筹
DOME 车间—静音开关产线加扩	55.60	46.37	37.19	---	---	---	自筹
聚明防水开关生产线加扩	5.50	80.00	80.00	---	---	---	自筹
聚明三厂装修工程	1,801.50	81.13	81.13	---	---	---	自筹
合计	232,707.84						

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	77,294,076.05	---	77,294,076.05
2. 本期增加金额	175,146,477.57	---	175,146,477.57
租赁	168,907,887.82	---	168,907,887.82
其他增加	6,238,589.75	---	6,238,589.75



项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
3. 本期减少金额	4,946,245.54	—	4,946,245.54
租赁到期	4,517,649.52	—	4,517,649.52
其他减少	428,596.02	—	428,596.02
4. 期末余额	247,494,308.08	—	247,494,308.08
二. 累计折旧			
1. 期初余额	18,142,456.31	—	18,142,456.31
2. 本期增加金额	29,350,522.00	—	29,350,522.00
本期计提	25,345,636.85	—	25,345,636.85
其他增加	4,004,885.15	—	4,004,885.15
3. 本期减少金额	4,517,649.52	—	4,517,649.52
租赁到期	4,517,649.52	—	4,517,649.52
4. 期末余额	42,975,328.79	—	42,975,328.79
三. 账面价值			
1. 期末账面价值	204,518,979.29	—	204,518,979.29
2. 期初账面价值	59,151,619.74	—	59,151,619.74

说明：其他增加系纳入合并范围的子公司深圳市博洋精密科技有限公司截止 2022 年 8 月 31 日的使用权资产的原值、累计折旧。

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	外购软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	9,156,700.00	3,149,089.18	201,800.00	12,507,589.18
2. 本期增加金额	44,063,178.44	5,389,227.09	—	49,452,405.53
购置	44,063,178.44	4,872,183.98	—	48,935,362.42
其他增加	—	517,043.11	—	517,043.11
3. 本期减少金额	—	31,060.94	—	31,060.94
其他原因减少	—	31,060.94	—	31,060.94
4. 期末余额	53,219,878.44	8,507,255.33	201,800.00	61,928,933.77
二. 累计摊销				
1. 期初余额	839,364.35	2,315,686.18	201,800.00	3,356,850.53
2. 本期增加金额	318,498.30	1,761,246.82	—	2,079,745.12
本期计提	318,498.30	1,623,986.98	—	1,942,485.28
其他增加	—	137,259.84	—	137,259.84
3. 本期减少金额	—	23,043.12	—	23,043.12



项目	土地使用权	外购软件	专利权	合计
其他减少	—	23,043.12	—	23,043.12
4. 期末余额	1,157,862.65	4,053,889.88	201,800.00	5,413,552.53
三. 账面价值				
1. 期末账面价值	52,062,015.79	4,453,365.45	—	56,515,381.24
2. 期初账面价值	8,317,335.65	833,403.00	—	9,150,738.65

说明：其他增加系纳入合并范围的子公司深圳市博洋精密科技有限公司截止 2022 年 8 月 31 日前无形资产的原值、累计摊销。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	44,063,178.44	2022 年度购置，产权手续正在办理
合计	44,063,178.44	

注释18. 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	其他	处置	其他	
深圳市博洋精密科技有限公司	—	1,471,421.99	—	—	—	1,471,421.99
合计	—	1,471,421.99	—	—	—	1,471,421.99

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	30,788,615.56	9,241,043.12	8,492,761.11	2,422,083.11	29,114,814.46
其他	—	1,101,572.26	493,542.08	—	608,030.18
合计	30,788,615.56	10,342,615.38	8,986,303.19	2,422,083.11	29,722,844.64

注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	23,553,919.76	3,528,501.93	24,375,129.50	3,651,683.39
递延收益-政府补助	572,833.55	85,925.03	1,054,833.48	158,225.02
可抵扣亏损	22,718,553.28	3,407,782.99	41,037,906.83	6,155,686.02
未实现内部损益	11,894,447.73	1,784,167.16	21,131,020.51	3,169,653.08



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
公允价值变动	2,626,986.98	394,048.05	---	---
股权支付费用	8,928,605.13	1,339,290.77	---	---
合计	70,295,346.43	10,539,715.93	87,598,890.32	13,135,247.51

2. 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	5,875,671.66	6,363,837.39
可抵扣亏损	20,047,681.79	336,389.49
股份支付费用	306,461.79	---
合计	26,229,815.24	6,700,226.88

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022	---	55,974.09	
2023	99,728.02	99,728.02	
2024	134,936.37	134,936.37	
2025	45,751.01	45,751.01	
2026	1,114,658.47	---	
2027	18,652,607.92	---	
合计	20,047,681.79	336,389.49	

注释21. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	39,520,030.53	---	39,520,030.53	50,478,901.18	---	50,478,901.18
大额存单	130,000,000.00	---	130,000,000.00	140,000,000.00	---	140,000,000.00
大额存单未到期应收利息	7,979,728.80	---	7,979,728.80	3,461,643.84	---	3,461,643.84
合计	177,499,759.33	---	177,499,759.33	193,940,545.02	---	193,940,545.02

注释22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款（注1）	69,551,840.16	4,840,642.22
质押借款（注2）	2,856,000.00	---
未到期应付利息	376,233.17	12,616.17
合计	72,784,073.33	4,853,258.39



短期借款说明:

1. 2022 年 9 月 14 日, 子公司深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司与星展银行签订编号为 CG/SZ/PL/36748/22 的最高额保证合同, 为本公司向星展银行的最高额度 770.00 万美元贷款提供保证, 截至 2022 年 12 月 31 日止该保证合同项下已借款 39,551,840.16 元。

2022 年 12 月 28 日, 子公司东莞市聚明电子有限公司与上海浦发银行东莞分行签订编号 54012022280647 号流动资金借款合同, 借款金额 3,000.00 万元, 借款利率 3.50%, 借款期限 1 年 (贷款期限自 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 12 月 28 日), 本公司为其进行担保。

2. 2022 年 3 月 25 日, 交通银行股份有限公司深圳分行与子公司深圳市博洋精密科技有限公司签署的借款合同(合同号 SJ2022BY 流贷 01 号)及应收账款质押合同(合同号 SJ2022BY 质押 01 号), 质押资产为子公司在未来贷款清偿前对本公司的所有应收账款, 最高质押贷款 1,000.00 万元, 截至 2022 年 12 月 31 日止该质押合同项下已借款 2,856,000.00 元。

注释23. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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				
其中: 其他	—	3,160,085.40	—	3,160,085.40
合计	—	3,160,085.40	—	3,160,085.40

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,910,000.00	3,569,100.00
商业承兑汇票	—	—
合计	29,910,000.00	3,569,100.00

注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款、加工费	128,257,620.11	196,286,187.84
合计	128,257,620.11	196,286,187.84

期末无账龄超过一年的重要应付账款。



注释26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,790,335.39	2,034,330.55
合计	15,790,335.39	2,034,330.55

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,483,372.50	149,047,746.46	151,862,206.45	15,668,912.51
离职后福利-设定提存计划	—	14,268,939.55	14,268,939.55	—
合计	18,483,372.50	163,316,686.01	166,131,146.00	15,668,912.51

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,456,257.50	133,615,525.33	136,420,550.32	15,651,232.51
职工福利费	27,115.00	7,883,382.07	7,892,817.07	17,680.00
社会保险费	—	2,837,514.04	2,837,514.04	—
其中：基本医疗保险费	—	2,119,038.77	2,119,038.77	—
工伤保险费	—	295,637.21	295,637.21	—
生育保险费	—	422,838.06	422,838.06	—
住房公积金	—	4,254,744.40	4,254,744.40	—
工会经费和职工教育经费	—	456,580.62	456,580.62	—
合计	18,483,372.50	149,047,746.46	151,862,206.45	15,668,912.51

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	—	13,811,249.94	13,811,249.94	—
失业保险费	—	457,689.61	457,689.61	—
合计	—	14,268,939.55	14,268,939.55	—

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,370,930.26	4,076,403.71
企业所得税	4,252,762.32	4,997,496.80
个人所得税	153,234.83	141,304.82
城市维护建设税	327,265.76	201,908.03
印花税	84,672.37	30,055.90



税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	161,322.72	86,532.01
地方教育费附加	107,548.47	57,688.01
房产税	592,641.46	---
土地使用税	67,795.49	---
合计	12,118,173.68	9,591,389.28

注释29. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	100,000.00	237,413.08
预提费用	1,133,705.49	678,214.00
工程及设备款	31,243,869.04	29,595,986.11
往来款及其他	996,180.87	2,239,455.42
珠海土地购置费	12,788,824.80	---
合计	46,262,580.20	32,751,068.61

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	2,632,458.19	---
一年内到期的租赁负债	29,218,120.80	14,090,643.68
合计	31,850,578.99	14,090,643.68

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
增值税待转销项税额	2,078,012.14	33,733.30
票据已背书未终止确认的应付款项	3,351,701.57	872,388.40
合计	5,429,713.71	906,121.70

注释32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	38,347,769.42	58,467,849.97
1-2 年	34,801,931.85	2,268,279.78
2-3 年	29,753,903.20	1,934,530.91
3 年以上	149,167,973.19	4,979,799.09



项目	期末余额	期初余额
租赁付款总额小计	252,071,577.66	67,650,459.75
减：未确认融资费用	41,650,172.29	7,389,865.79
租赁付款额现值小计	210,421,405.37	60,260,593.96
减：一年内到期的租赁负债	29,218,120.80	14,090,643.68
合计	181,203,284.57	46,169,950.28

本期确认租赁负债利息费用 4,415,498.33 元。

注释33. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	3,335,758.92	—
减：一年内到期的长期应付款	2,632,458.19	—
合计	703,300.73	—

注释34. 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
与资产相关政府补助	1,054,833.48	—	481,999.93	572,833.55	详见表 1
合计	1,054,833.48	—	481,999.93	572,833.55	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	56,666.81	—	39,999.97	16,666.84	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	300,000.00	—	300,000.00	—	与资产相关
大尺寸超薄高清背光模组生产线智能化提升项目	698,166.67	—	141,999.96	556,166.71	与资产相关
合计	1,054,833.48	—	481,999.93	572,833.55	

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,906,663.00	—	—	50,453,331.00	—	—	151,359,994.00

股本变动情况说明：

经本公司第二届董事会第二十七次会议决议及 2021 年年度股东大会决议，以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 100,906,663 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计 50,453,331 股。



注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	742,814,633.17	---	50,453,331.00	692,361,302.17
其他资本公积	---	9,235,066.92	---	9,235,066.92
合计	742,814,633.17	9,235,066.92	50,453,331.00	701,596,369.09

资本公积的说明：

1. 经本公司第二届董事会第二十七次会议决议及 2021 年年度股东大会决议，以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 100,906,663 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计 50,453,331 股。
2. 公司股权激励确认的其他资本公积金 9,235,066.92 元。



注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	---	(2,024,062.50)	---	---	---	---	(2,024,062.50)	---	---	(2,024,062.50)
1.其他权益工具投资公允价值变动	---	(2,024,062.50)	---	---	---	---	(2,024,062.50)	---	---	(2,024,062.50)
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,828,418.47	(2,110,088.74)	---	---	---	---	(2,110,088.74)	---	---	1,718,329.73
1.外币报表折算差额	3,828,418.47	(2,110,088.74)	---	---	---	---	(2,110,088.74)	---	---	1,718,329.73
其他综合收益合计	3,828,418.47	(4,134,151.24)	---	---	---	---	(4,134,151.24)	---	---	(305,732.77)



注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	39,938,005.82	4,426,191.13	---	44,364,196.95
合计	39,938,005.82	4,426,191.13	---	44,364,196.95

注释39. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期末未分配利润	391,738,907.94	251,014,119.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	128,007,962.43	149,026,182.48
减：提取法定盈余公积	4,426,191.13	8,301,393.85
应付普通股股利	50,453,331.50	---
加：盈余公积弥补亏损	---	---
期末未分配利润	464,867,347.74	391,738,907.94

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	812,156,468.92	549,415,312.39	807,908,956.23	523,409,546.22
其他业务	15,452,348.18	15,069,704.26	19,295,615.13	17,993,264.12
合计	827,608,817.10	564,485,016.65	827,204,571.36	541,402,810.34

2. 合同产生的收入情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
导光结构件及组件	499,301,796.92	305,545,265.35	611,276,393.30	380,002,086.56
其中：背光模组	493,099,087.55	301,256,712.09	600,606,010.88	372,636,552.60
导光膜	6,202,709.37	4,288,553.26	10,670,382.42	7,365,533.96
精密按键开关结构件及组件	109,272,222.83	55,401,016.97	97,164,640.93	50,109,312.59
代加工	142,001,908.43	137,675,003.42	78,078,472.88	75,718,766.28
配件及其他	61,580,540.74	50,794,026.65	21,389,449.12	17,579,380.79
合计	812,156,468.92	549,415,312.39	807,908,956.23	523,409,546.22

3. 主营业务收入前五名

项目	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	223,730,303.95	27.03



项目	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第二名	123,032,500.28	14.87
第三名	101,454,126.51	12.26
第四名	75,903,538.37	9.17
第五名	56,821,608.25	6.87
合计	580,942,077.36	70.20

续:

项目	上期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	288,055,574.56	34.82
第二名	126,780,867.77	15.33
第三名	102,311,947.41	12.37
第四名	90,757,640.97	10.97
第五名	80,073,648.42	9.68
合计	687,979,679.13	83.17

注释41. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,365,080.35	1,549,910.08
教育费附加	1,170,872.28	717,959.22
地方教育费附加	780,581.49	419,396.11
土地使用税	67,795.49	62,104.60
印花税	745,193.98	581,673.10
房产税	592,641.46	---
其他	94.96	---
合计	5,722,260.01	3,331,043.11

注释42. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,695,843.63	4,370,922.12
运输费	142,591.72	93,120.44
差旅费	169,313.80	389,228.15
业务招待费	1,589,471.02	2,618,603.67
交通费用	153,123.01	53,372.11
报关费	799,459.05	754,000.61
广告宣传费	98,800.00	1,483,732.04
折旧及摊销	739,451.72	430,635.38



项目	本期金额	上期金额
股权支付费用	668,034.01	—
其他费用	170,110.66	171,157.27
合计	9,226,198.62	10,364,771.79

注释43. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,261,784.04	31,366,912.46
折旧摊销费	23,188,955.78	11,311,534.66
水电费	3,026,929.91	1,872,464.07
中介服务费	4,001,503.95	3,728,024.84
办公费	3,828,776.29	2,018,106.09
物业及维护费	1,617,503.22	4,015,009.41
低值易耗品	648,369.05	1,931,884.82
股权支付费用	3,737,683.79	—
安保消防费	1,575,744.73	833,291.20
其他费用	4,926,200.98	3,644,675.64
合计	80,813,451.74	60,721,903.19

注释44. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,952,865.66	22,204,046.23
物料消耗	7,767,177.76	8,091,804.85
折旧及摊销费	4,100,009.69	2,210,660.81
知识产权费	299,684.57	458,569.02
办公费	371,932.44	644,395.21
水电费	430,102.24	349,286.07
模具费	442,931.67	2,346,216.49
设备设施费	2,127,421.82	3,846,790.17
股权支付费用	3,044,969.91	—
其他费用	1,211,640.45	866,365.18
合计	45,748,736.21	41,018,134.03

注释45. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,092,421.58	4,186,366.52
减：利息收入	2,236,567.44	8,347,412.01



项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	(23,870,410.42)	7,315,889.65
银行手续费及其他	183,147.44	504,246.46
合计	(19,831,408.84)	3,659,090.62

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	5,172,285.93	9,492,730.28
个税手续费返还	7,473.71	—
合计	5,179,759.64	9,492,730.28

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	39,999.96	39,999.96	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	300,000.00	600,000.00	与资产相关
2021 年企业技术改造扶持计划拟资助技术装备及管理智能化提升项目	141,999.97	11,833.33	与资产相关
工业和信息化局 2021 年技改倍增补贴	—	40,000.00	与收益相关
宝安区职业训练中心职工适岗培训补贴	—	361,590.00	与收益相关
宝安区财政局贯标奖励补贴	—	100,000.00	与收益相关
科技创新委员会 2020 研究开发资助补贴	—	386,000.00	与收益相关
工业和信息化局 2021 年工业企业扩大产能奖励补贴	840,000.00	1,117,000.00	与收益相关
深圳市宝安区科技创新局 2021 年第二批宝安区企业研发投入补贴	—	200,000.00	与收益相关
科创委 2020 年技术攻关面上项目补贴	—	1,500,000.00	与收益相关
深圳商务局 2021 年促进消费提升扶持计划消费增长出口转内销项目资助计划款	—	140,000.00	与收益相关
宝安区上市补助	—	4,400,000.00	与收益相关
小升规奖励	—	100,000.00	与收益相关
技术改造、培育资金配套奖励	—	165,320.00	与收益相关
2020 年下半年工业企业鼓励项目建设提速第四季度奖励	—	100,000.00	与收益相关
工商业用电资助	—	27,995.88	与收益相关
失业稳岗补贴	608,708.82	52,991.11	与收益相关
科技创新局高新技术企业认定奖励	—	150,000.00	与收益相关
2022 年高新技术企业培育资助款	200,000.00	—	与收益相关
工业和信息化局 2021 年工业企业稳增长奖励	393,265.20	—	与收益相关



项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
防疫消杀支出补贴	50,000.00	—	与收益相关
知识产权示范企业奖励	300,000.00	—	与收益相关
一次性留工补助金	147,750.00	—	与收益相关
企业研发投入后补助资金	136,400.00	—	与收益相关
一季度制造业企业营收增量奖励项目长安	64,000.00	—	与收益相关
养老保险费率调整退费	339,240.18	—	与收益相关
2022 年重点人群抵减税款	897,000.00	—	与收益相关
2022 年东莞市“倍增计划”服务包奖励项目	61,400.00	—	与收益相关
2022 年工业企业纾困发展补贴项目	151,771.80	—	与收益相关
东莞市一次扩岗留岗补助	500,750.00	—	与收益相关
合计	5,172,285.93	9,492,730.28	

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	(4,601,950.51)	(65,471.63)
理财产品产生的投资收益	9,362,616.57	5,048,938.01
合计	4,760,666.06	4,983,466.38

注释48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	245,736.98	—
交易性金融负债	(3,160,085.40)	—
合计	(2,914,348.42)	—

注释49. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	5,026,260.74	(7,430,029.79)
合计	5,026,260.74	(7,430,029.79)

注释50. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	(7,060,762.10)	(5,626,673.03)
合计	(7,060,762.10)	(5,626,673.03)



注释51. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	(2,405,682.79)	(534,155.06)
合计	(2,405,682.79)	(534,155.06)

注释52. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	177,278.54	74,690.27	177,278.54
其他	10,000.00	2,063.65	10,000.00
合计	187,278.54	76,753.92	187,278.54

注释53. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	---	1,269,247.26	---
非流动资产毁损报废损失	---	567,694.18	---
罚款滞纳金	27,121.22	---	27,121.22
其他	168.00	171.03	168.00
合计	27,289.22	1,837,112.47	27,289.22

注释54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,998,680.28	19,778,361.72
递延所得税费用	2,952,719.08	(2,972,745.69)
合计	18,951,399.36	16,805,616.03

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	144,190,445.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,628,566.77
子公司适用不同税率的影响	13,413.05
调整以前期间所得税的影响	109,545.13
不可抵扣的成本、费用和损失影响	(101,385.67)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,472,358.01
权益法核算长期股权投资确认的投资收益对所得税的影响	681,300.45
内部交易抵消对所得税的影响	(176,554.52)



项目	本期发生额
研发费用加计扣除	(6,675,843.86)
所得税费用	18,951,399.36

注释55. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,236,567.44	8,347,412.01
政府补助	4,690,286.00	9,550,896.99
往来款及其他	21,620,925.66	11,602,462.43
合计	28,547,779.10	29,500,771.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	33,230,243.58	32,616,148.83
往来款及其他	4,109,374.20	3,820,498.22
合计	37,339,617.78	36,436,647.05

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到银行理财款	517,500,000.00	236,000,000.00
合计	517,500,000.00	236,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付银行理财款	548,659,750.00	336,000,000.00
合计	548,659,750.00	336,000,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	---	6,470,483.61

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的应付票据保证金	---	7,424,303.61
支付的租赁费	40,838,743.69	19,907,898.99
合计	40,838,743.69	27,332,202.60



注释56. 现金流量表补充资料

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现金流量		
净利润	125,239,045.80	149,026,182.48
加：信用减值损失	(5,026,260.74)	7,430,029.79
资产减值准备	7,060,762.10	5,626,673.03
固定资产折旧	21,801,507.80	16,392,588.61
使用权资产折旧	25,345,636.85	18,142,456.31
无形资产摊销	1,942,485.28	1,021,916.76
长期待摊费用摊销	8,986,303.19	6,371,770.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,405,682.79	534,155.06
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	—	567,694.18
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,914,348.42	—
财务费用(收益以“-”号填列)	(8,513,324.75)	5,800,808.41
投资损失(收益以“-”号填列)	(4,760,666.06)	(4,983,466.38)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,595,531.58	(2,972,745.69)
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”号填列)	10,841,789.42	(60,624,099.73)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(86,884,229.16)	(127,411,969.14)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	91,572,342.06	31,525,324.20
经营活动产生的现金流量净额	195,520,954.58	46,447,318.28
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	325,574,090.19	357,958,526.61
减：现金的期初余额	357,958,526.61	679,223,711.29
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	(32,384,436.42)	(321,265,184.68)

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 40,838,743.69 元（上期：人民币 19,907,898.99 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	325,574,090.19	357,958,526.61
其中：库存现金	114,743.99	35,372.62



项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	325,458,886.72	357,923,153.99
可随时用于支付的其他货币资金	459.48	—
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	325,574,090.19	357,958,526.61

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	29,910,000.00	银行承兑汇票保证金
应收账款	—	应收账款质押贷款（本公司子公司深圳市博洋精密科技有限公司在未来贷款清偿前对本公司的所有应收账款）
合计	29,910,000.00	

注释58. 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			
其中：美元	4,534,162.92	6.96460	31,578,631.07
港币	562,729.60	0.89327	502,669.47
应收账款			
其中：美元	29,781,541.08	6.96460	207,416,521.01
港币	738,432.09	0.89327	659,619.23
应付账款			
其中：美元	7,399,795.60	6.96460	51,536,616.44

注释59. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期金额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	—	481,999.93	详见附注五注释 34
计入其他收益的政府补助	4,690,286.00	4,690,286.00	详见附注五注释 46
合计	4,690,286.00	5,172,285.93	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并



1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市博洋精密科技有限公司	2021.8.31	4,372,265.00	35.00	购买	2021.8.31	增资入股	—	—
深圳市博洋精密科技有限公司	2022.8.31	4,325,689.16	20.00	购买	2022.8.31	取得控制权	17,018,137.49	(6,021,898.51)

其他说明：

2022 年 8 月 10 日经总经办会议决议，本公司对原联营企业深圳市博洋精密科技有限公司进行增资，持股比例由 35.00% 增加到 55.00%，将该公司变为子公司纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	深圳市博洋精密科技有限公司
现金	4,325,689.16
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	586,024.10
合并成本合计	4,911,713.26
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,255,075.04
商誉	1,471,421.99

合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明：

被合并方深圳市博洋精密科技有限公司股东全部权益价值在 2022 年 8 月 31 日的市场价值业经深圳财信资产评估事务所（普通合伙）进行评估（深财信评报字[2023]第 001 号）。经资产基础法评估，净资产评估增值额为 3.05 万元，增值率 0.44%。由于增值额较小，其公允价值依照账面价值来确认。

3. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
深圳市博洋精密科技有限公司	4,372,265.00	586,024.10	(3,786,240.90)	评估法	—

（二）其他

本期新设控股子公司广东焊威新能源设备有限公司，广东焊威新能源设备有限公司是经东莞市市场监督管理局批准，于 2022 年 12 月 12 日成立的控股子公司，住所：广东省东莞市松山湖园区科技九路 1 号 1 栋 1 单元 318 室，类型：其他有限责任公司，法定代表人：许文龙，统一社会信用代码：91441900MABXTU744G，公司的经营范围为：一般项目：发电机及发电机组制造，金属切割及焊接设备销售；金属切削加工服务；金属加工机械制造；金属切



荆及焊接设备制造,数控机床制造,汽车零部件及配件制造,电机及其控制系统研发,机械设
备租赁;新兴能源技术研发;新材料技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、
技术转让、技术推广。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

七、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

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
香港汇创达科技 有限公司	香港	香港	贸易	100.00	—	设立
深圳深汕特别合 作区汇创达电子 智能科技有限公 司	深汕特别 合作区	深汕特 别合作 区	薄膜开关、薄膜按键、 导光膜、背光模组等产 品的研发、生产、销售	100.00	—	设立
苏州汇亿达光学 科技有限公司	苏州	苏州	光学元器件、丝网印刷 材料、电子产品的研 发、生产、销售	100.00	—	设立
东莞市聚明电子 科技有限公司	东莞	东莞	研发、生产、销售:电 子产品及配件、电子元 器件、数码配件;货物 进出口;房屋租赁	100.00	—	设立
珠海汇创达线路 板制造有限公司	珠海	珠海	其他电子器件制造;电 子专用材料研发;电子 产品销售	100.00	—	设立
深圳市云迈文体 有限公司	深圳	深圳	健身休闲活动;体育场 地设施经营体育竞赛组 织;体育保障组织;体 育赛事策划;电影制 片;电影摄制服务	100.00	—	设立
深圳市博洋精密 科技有限公司	深圳	深圳	精密机械加工、生产工 装夹治具、模具/钣金及 非标准自动化设备的生 产	55.00	—	购买
广东焊威新能源 设备有限公司	东莞	东莞	发电机及发电机组制造; 金属切割及焊接设备销 售;金属切削加工服务;金 属加工机械制造;金属切 割及焊接设备制造;数控 机床制造;汽车零部件及 配件制造;	40.00	—	设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

广东焊威新能源设备有限公司系由本公司、东莞智贤企业管理合伙企业(有限合伙)和
7个自然人股东成立的公司,所持股权40.00%,根据章程的约定本公司所持表决权为51.00%。



八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的



历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	10,127,940.42	133,434.55
应收账款	290,844,946.66	17,101,872.74
其他应收款	29,336,482.36	2,311,544.61
合计	330,309,369.44	19,546,851.90

本公司的主要客户为具有一定规模的电子产品上游产业链的供应商，公司与客户建立了长期、稳定的合作关系，该等客户具有可靠及良好的信誉。因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 63.64%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，短期借款借款本金为 72,407,840.16 元。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司期末持有的外币金融资产和金融负债情况详见附注五/注释 58 外币货币性项目。



2. 利率风险

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

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

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	—	—	51,245,736.98	51,245,736.98
应收款项融资	—	—	37,250,425.81	37,250,425.81
其他权益工具投资	—	—	8,118,750.00	8,118,750.00
其他非流动金融资产	—	—	20,000,000.00	20,000,000.00
资产合计	—	—	116,614,912.79	116,614,912.79
交易性金融负债	—	—	3,160,085.40	3,160,085.40
负债合计	—	—	3,160,085.40	3,160,085.40

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



1. 估值技术、输入值说明

根据《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》的规定，公司对目前持有的不存在活跃的交易市场非上市公司股权，根据所投资公司的性质分别采用了市场法和成本法进行估值，其中市场法参考同行业证券的股票价格并考虑流动性折扣进行估算，成本法参考重置相关资产能力所需金额并考虑控制权折旧进行估算。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他非流动金融资产	20,000,000.00	成本法	N/A	N/A
合计	20,000,000.00			

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业实际控制人为自然人李明、董芳梅夫妇。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
骏友电工电子制品（深圳）有限公司	本公司参股的公司的子公司
深圳市骏友电子制品贸易有限公司	本公司参股的公司的子公司
深圳很好看文化传媒有限公司	本公司参股的公司

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
骏友电工电子制品（深圳）有限公司	购进原材料	905,285.29	---
深圳市骏友电子制品贸易有限公司	购进原材料	370,565.26	---
深圳很好看文化传媒有限公司	广告宣传服务	---	1,310,000.00
合计		1,275,850.55	1,310,000.00



3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳很好看文化传媒有限公司	销售货物	2,107,633.64	---
合计		2,107,633.64	---

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东莞市聚明电子科技有限公司	50,000,000.00	2022/12/02	2023/10/20	否
合计	50,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（美元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	7,700,000.00	2021/9/22	2027/9/6	否
合计	7,700,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,664,553.21	3,828,596.66

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳很好看文化传媒有限公司	2,256,827.88	112,841.39	---	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	深圳市骏友电子制品贸易有限公司	85.73	---
预付账款	骏友电工电子制品（深圳）有限公司	5,171.23	---

十一、股份支付

本公司于 2022 年 3 月 14 日召开的第二届董事会第二十六次会议与第二届监事会第二十次会议，审议通过《关于〈公司向激励对象首次授予限制性股票〉的议案》，确定以 2022 年 3 月 14 日为首次授予日，以 20.00 元/股的价格向 125 名激励对象授予 385.42 万股限制性股票，具体安排如下：



归属安排	归属期限	归属权益数量 占首次授予权益总量的比例	考核年度	业绩考核指标
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	30%	2022 年	以 2020 年净利润为基数, 2022 年净利润增长率不低于 70%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%	2023 年	以 2020 年净利润为基数, 2023 年净利润增长率不低于 90%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	40%	2024 年	以 2020 年净利润为基数, 2024 年净利润增长率不低于 110%

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	38,627,869.82
公司本期行权的各项权益工具总额	—
公司本期失效的各项权益工具总额	19,414,846.76
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	13 元/股, 3 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—

由于第一个归属期所对应的 2022 年度的业绩考核指标未满足上述业绩考核目标, 所有激励对象对应 2022 年度考核当年计划归属的限制性股票全部取消归属, 并作废失效。公司预计 2023 年度第二个归属期所对应的 2023 年度的业绩考核指标难以满足上述业绩考核目标, 归属于 2023 年度的限制性股票股权激励支付费用未予以确认。

(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	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计, 并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量
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	84,283,928.55
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,235,066.92

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。



十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

重要的并购事项

2021 年 12 月 23 日，深圳市汇创达科技股份有限公司(以下简称“汇创达公司”第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关条件的议案》。汇创达公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买本公司 100%的股权，本次交易的总作价为 40,000.00 万元，其中发行股份购买资产的交易金额为 34,256.00 万元(占总对价 85.64%)，支付现金购买资产的交易金额为 5,744.00 万元(占总对价 14.36%)。

该事项已于 2022 年 12 月 14 日通过深圳证券交易所（以下简称“深交所”）上市审核中心审核，并经 2022 年 12 月 28 日中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于同意深圳市汇创达科技股份有限公司向段志刚等发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可〔2022〕3236 号）审核通过。

公司于 2023 年 2 月 28 日已办理完工商变更登记，成为深圳市汇创达科技股份有限公司的全资子公司。

（二）利润分配情况

本公司于 2023 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十二次会议及第三届监事会第十次会议，审议通过《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，公司不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，未分配利润结转至下一年度。

（三）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，除上述事项外本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	202,947,496.27	282,228,679.91



账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	39,212.46	33,350.00
2—3 年	33,350.00	48,098.02
3 年以上	1,572,112.46	1,483,530.95
小计	204,592,171.19	283,793,658.88
减：坏账准备	11,782,545.07	15,633,171.46
合计	192,809,626.12	268,160,487.42

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,634,114.19	0.80	1,634,114.19	100.00	——
按组合计提坏账准备的应收账款	202,958,057.00	99.20	10,148,430.88	5.00	192,809,626.12
其中：组合1-账龄分析法	202,958,057.00	99.20	10,148,430.88	5.00	192,809,626.12
合计	204,592,171.19	100.00	11,782,545.07	5.76	192,809,626.12

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,512,733.95	0.53	1,512,733.95	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	282,280,924.93	99.47	14,120,437.51	5.00	268,160,487.42
其中：组合 1-账龄分析法	282,280,924.93	99.47	14,120,437.51	5.00	268,160,487.42
合计	283,793,658.88	100.00	15,633,171.46	5.51	268,160,487.42

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国泰航空 Cathy Pacific	198,769.68	198,769.68	100.00	催收后预计无法收回
联胜(中国)科技有限公司	454,408.86	454,408.86	100.00	公司债务重组，已破产但手续未完结，预计无法收回
深圳市新济达光电科技有限公司	139,231.75	139,231.75	100.00	法院已做出判决，对方拒不付款，预计无法收回
珠海同创兴电子科技有限公司	77,418.00	77,418.00	100.00	买卖合同纠纷，已上诉法院，收回存在不确定性
共青城赛龙通信技术有限责任公司	61,861.43	61,861.43	100.00	法院已做出判决，对方经营困难无力偿还，预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州凯珑光电有限公司	50,205.60	50,205.60	100.00	法院已做出判决,对方尚未付款
江苏扬泰电子有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	法院已做出判决,公司尚未回款,收回存在不确定性
智慧海派科技有限公司	29,203.00	29,203.00	100.00	公司经营困难,预计无法收回
介面光电(湖南)有限公司	20,429.96	20,429.96	100.00	法院已做出判决,公司尚未回款,预计无法收回
深圳市华兴达光电科技有限公司	7,198.00	7,198.00	100.00	催收后预计无法收回
Topstar Overseas Electronics Co., Ltd.	267,560.43	267,560.43	100.00	催收后预计无法收回
Taiwan PC Home	162,275.18	162,275.18	100.00	催收后预计无法收回
DEVICE CENTER CORPORATION	29,113.63	29,113.63	100.00	催收后预计无法收回
PD TRADING (KONG KONG) LTD ROOM A, 8/F	44,436.94	44,436.94	100.00	催收后预计无法收回
佛山电器照明股份有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	预计无法收回,已准备诉讼
深圳市灰熊视创科技有限公司	33,350.00	33,350.00	100.00	公司已注销,预计无法收回
合计	1,634,114.19	1,634,114.19		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	202,947,496.27	10,147,374.81	5.00
1-2 年	10,560.73	1,056.07	10.00
合计	202,958,057.00	10,148,430.88	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,512,733.95	62,001.73	---	---	59,378.51	1,634,114.19
按组合计提坏账准备的应收账款	14,120,437.51	(3,972,006.63)	---	---	---	10,148,430.88
其中:组合 1-账龄分析法	14,120,437.51	(3,972,006.63)	---	---	---	10,148,430.88
合计	15,633,171.46	(3,910,004.90)	---	---	59,378.51	11,782,545.07

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	87,678,079.99	42.86	4,383,904.00
第二名	42,600,575.60	20.82	2,130,028.78



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第三名	19,566,359.80	9.56	978,317.99
第四名	17,660,281.70	8.63	883,014.09
第五名	9,003,337.80	4.4	450,166.89
合计	176,508,634.89	86.27	8,825,431.75

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	109,141,658.81	86,283,008.94
1—2 年	79,742,274.59	45,078,256.24
2—3 年	45,044,728.48	106,856,110.67
3 年以上	89,182,526.21	17,065,379.24
小计	323,111,188.09	255,282,755.09
减：坏账准备	116,169,258.99	57,944,162.13
合计	206,941,929.10	197,338,592.96

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	1,957,099.56	4,732,562.00
应收出口退税	5,423,921.93	6,042,773.87
关联方往来	315,478,722.93	244,013,930.98
员工备用金及其他	251,443.67	493,488.24
小计	323,111,188.09	255,282,755.09
减：坏账准备	116,169,258.99	57,944,162.13
合计	206,941,929.10	197,338,592.96

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	323,066,973.53	116,125,044.43	206,941,929.10	255,282,755.09	57,944,162.13	197,338,592.96
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	44,214.56	44,214.56	---	---	---	---
合计	323,111,188.09	116,169,258.99	206,941,929.10	255,282,755.09	57,944,162.13	197,338,592.96



4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	44,214.56	0.01	44,214.56	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	323,066,973.53	99.99	116,125,044.43	35.94	206,941,929.10
其中：组合 1-账龄分析法	323,066,973.53	99.99	116,125,044.43	35.94	206,941,929.10
合计	323,111,188.09	100.00	116,169,258.99	35.95	206,941,929.10

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	255,282,755.09	100.00	57,944,162.13	22.70	197,338,592.96
其中：组合 1-账龄分析法	255,282,755.09	100.00	57,944,162.13	22.70	197,338,592.96
合计	255,282,755.09	100.00	57,944,162.13	22.70	197,338,592.96

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	109,097,444.25	5,454,872.22	5.00
1-2 年	79,742,274.59	7,974,227.46	10.00
2-3 年	45,044,728.48	13,513,418.54	30.00
3 年以上	89,182,526.21	89,182,526.21	100.00
合计	323,066,973.53	116,125,044.43	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	57,944,162.13	---	---	57,944,162.13
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---



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)	
一转入第三阶段	---	---	---	---
一转回第二阶段	---	---	---	---
一转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	58,180,882.30	---	44,214.56	58,225,096.86
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	116,125,044.43	---	44,214.56	116,169,258.99

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳深汕特别合作区汇创达电子科技有限公司	关联方往来款	176,300,580.70	5 年以内	54.56	49,836,029.04
东莞市聚明电子科技有限公司	关联方往来款	132,178,142.23	4 年以内	40.91	65,405,390.36
应收出口退税款	应收出口退税	5,423,921.93	1 年以内	1.68	271,196.10
深圳市同富康实业发展有限公司	押金保证金	777,200.00	4 年以内	0.24	185,472.50
深圳市博洋精密有限公司	关联方往来款	7,000,000.00	1 年以内	2.17	350,000.00
合计		321,679,844.86		99.56	116,048,088.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	286,446,118.82	---	286,446,118.82	213,612,578.60	---	213,612,578.60
对联营企业投资	---	---	---	4,306,793.37	---	4,306,793.37
合计	286,446,118.82	---	286,446,118.82	217,919,371.97	---	217,919,371.97

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港汇创达科技有限公司	612,578.60	612,578.60	---	---	612,578.60	---	---
深汕特别合作区汇创达科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00	---	---
苏州汇亿达光学科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	306,461.79	---	12,306,461.79	---	---



被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞市聚明电子科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2,436,598.93	---	102,436,598.93	---	---
珠海汇创达线路板制造有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	45,000,000.00	---	46,000,000.00	---	---
深圳市云迈投资有限公司	---	---	21,000,000.00	---	21,000,000.00	---	---
深圳市博洋精密科技有限公司	---	---	4,090,479.50	---	4,090,479.50	---	---
合计	213,612,578.60	213,612,578.60	72,833,540.22	---	286,446,118.82	---	---

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市博洋精密科技有限公司	4,306,793.37	4,325,689.16	---	(4,542,003.03)	---
合计	4,306,793.37	4,325,689.16	---	(4,542,003.03)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
深圳市博洋精密科技有限公司	---	---	---	(4,090,479.50)	---	---
合计	---	---	---	(4,090,479.50)	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	616,201,108.01	480,641,908.44	691,237,265.46	503,821,602.41
其他业务	15,452,348.18	11,351,570.92	18,382,610.26	17,959,736.61
合计	631,653,456.19	491,993,479.36	709,619,875.72	521,781,339.02

注释5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	(4,542,003.03)	(65,471.63)
理财产品产生的投资收益	9,310,808.35	5,048,938.01
合计	4,768,805.32	4,983,466.38



十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	(2,405,682.79)	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,179,759.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	1,906,265.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	159,989.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：少数股东权益影响额	90,848.85	
减：所得税影响额	726,049.69	
合计	4,023,432.75	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.74	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.43	0.82	0.82

深圳市汇创达科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十五日



照 执 业 证

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称	上海会计师事务所
类型	特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

圖
表
組

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

关
机
记
登



2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场管理总局

证书序号:0000093

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼17层

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

姓名 何晶晶
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-08-03
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 352203198708033720
Identity card No.



年度检验登记



何晶晶

110101300333

深圳市注册会计师协会

一年
or after

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出会计师事务所
CPAs
深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年8月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入会计师事务所
CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年8月31日

证书编号: 110101300333
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年05月19日
Date of Issuance

姓名	贺惠
Sex	女
Date of birth	1982-10-24
Working unit	湖南求臻会计师事务所有限公司
Identity card No.	43012419821024586X




年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100330010
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 09 月 04 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南求臻会计师事务所
有限公司 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to



深圳市汇创达科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011000977 号

大华会
骑

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



深圳市汇创达科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-87



审计报告

大华审字[2024]0011000977号

深圳市汇创达科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇创达 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，我们独立于汇创达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认
2. 应收账款坏账准备

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

汇创达公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注三、重要会计政策、会计估计”（三十）及“附注五、合并财务报表主要项目附注”注释 41。

汇创达 2023 年度合并营业收入为人民币 135,607.11 万元，较上年 82,760.88 万元，增加 52,846.23 万元，增长率 63.85%，鉴于营业收入是汇创达的关键业绩指标之一，是汇创达的主要利润来源，收入确认的准确和完整对汇创达利润影响较大。同时本期汇创达通过发行股份及支付现金的方式向段志刚、段志军、信为通达、飞荣达及华业致远购买其合计持有的东莞市信为兴电子有限公司 100%股权。2023 年 2 月 27 日，东莞市信为兴电子有限公司完成了本次交易相关的工商变更登记事宜。根据协议，东莞市信为兴电子有限公司 2023 年需要完成扣非后净利润 4,400 万元，东莞市信为兴电子有限公司存在业绩压力，有提前确认或虚构收入的动机。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：



(1) 了解和评估汇创达（包括新纳入合并范围子公司东莞市信为兴电子有限公司，下同）销售与收款相关的内部控制，测试内控执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别控制权转移相关的合同条款与条件，复核汇创达收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；

(3) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单、签收单、对账单、出口报关单、银行收款单据等，选取样本对大额应收账款余额以及重大客户的销售额进行函证；

(4) 对客户回款情况，包括期后回款情况进行检查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，检查销售订单、销售发票、发货单、签收单、对账单、出口报关单等支持性文件，以评估销售收入是否确认于正确的会计期间；

(6) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析及同行业分析等分析程序。

基于已执行的审计工作，我们认为汇创达的收入确认符合企业会计准则的规定。

(二) 应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

请参阅财务报表附注“附注三、重要会计政策、会计估计”（十二）所述的会计政策及“附注五、合并财务报表主要项目附注”注释4。

截至 2023 年 12 月 31 日止，汇创达合并财务报表中应收账款账面余额为 55,062.79 万元，应收账款计提的坏账准备余额 2,818.52



万元，应收款项减值是基于评估应收款项的预期信用损失。鉴于应收款项减值需要依赖管理层的判断和估计，由于涉及重大会计估计及判断，因此我们将应收账款坏账准备确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）对汇创达信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）对于按照单项计提预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

（4）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对历史信用损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期信用损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额以核实其准确性；

（5）通过分析汇创达应收账款的余额，结合账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。



基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款坏账准备的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

汇创达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，汇创达管理层负责评估汇创达的持续经营能力，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汇创达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇创达的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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. 就汇创达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

何晶晶



（项目合伙人）

何晶晶

中国注册会计师：

李自洪



李自洪

二〇二四年四月十九日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	388,055,061.42	355,484,090.19
交易性金融资产	注释2	55,067,952.63	51,245,736.98
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	54,213,065.21	9,994,505.87
应收账款	注释4	522,442,661.74	273,743,073.92
应收款项融资	注释5	30,843,601.63	37,250,425.81
预付款项	注释6	14,355,774.06	15,391,253.90
其他应收款	注释7	21,684,552.70	27,024,937.75
存货	注释8	223,067,292.55	130,803,108.49
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释9	102,128,225.72	40,000,000.00
其他流动资产	注释10	49,942,482.15	22,016,623.35
流动资产合计		1,461,800,669.81	962,953,756.26
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	注释11	720,111.35	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	注释12	8,118,750.00	8,118,750.00
其他非流动金融资产	注释13	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产	注释14	10,117,371.65	-
固定资产	注释15	500,222,798.75	370,257,391.02
在建工程	注释16	83,561,679.69	66,045,534.63
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释17	196,111,733.78	204,518,979.29
无形资产	注释18	86,934,245.59	56,515,381.24
开发支出		-	-
商誉	注释19	159,449,232.88	1,471,421.99
长期待摊费用	注释20	53,481,792.69	29,722,844.64
递延所得税资产	注释21	12,840,998.71	11,430,644.65
其他非流动资产	注释22	100,587,662.97	177,499,759.33
非流动资产合计		1,232,146,378.06	945,580,706.79
资产总计		2,693,947,047.87	1,908,534,463.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：李明

主管会计工作负责人：任立

会计机构负责人：任立



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释23	110,009,713.02	72,784,073.33
交易性金融负债	注释24	-	3,160,085.40
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释25	38,292,018.42	29,910,000.00
应付账款	注释26	285,232,034.55	128,257,620.11
预收款项		-	-
合同负债	注释27	11,318,409.14	15,790,335.39
应付职工薪酬	注释28	27,142,469.38	15,668,912.51
应交税费	注释29	10,247,669.04	12,118,173.68
其他应付款	注释30	41,073,956.43	46,262,580.20
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释31	36,213,698.39	31,850,578.99
其他流动负债	注释32	23,062,652.02	5,429,713.71
流动负债合计		582,592,620.39	361,232,073.32
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债	注释33	173,958,871.78	181,203,284.57
长期应付款	注释34	-	703,300.73
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释35	5,055,048.67	572,833.55
递延所得税负债	注释21	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		179,013,920.45	182,479,418.85
负债合计		761,606,540.84	543,711,492.17
股东权益：			
股本	注释36	172,972,979.00	151,359,994.00
其他权益工具		-	-
资本公积	注释37	1,153,874,351.77	701,596,369.09
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释38	1,286,970.55	(305,732.77)
专项储备		-	-
盈余公积	注释39	51,431,796.74	44,364,196.95
未分配利润	注释40	552,410,047.54	465,709,333.50
归属于母公司股东权益合计		1,931,976,145.60	1,362,724,160.77
少数股东权益		364,361.43	2,098,810.11
股东权益合计		1,932,340,507.03	1,364,822,970.88
负债和股东权益总计		2,693,947,047.87	1,908,534,463.05

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

廖小宇



合并利润表

2023年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释41	1,356,071,104.58	827,608,817.10
减：营业成本	注释41	1,010,192,461.57	564,485,016.65
税金及附加	注释42	6,458,033.86	5,722,260.01
销售费用	注释43	21,437,891.75	9,226,198.62
管理费用	注释44	119,589,969.92	80,813,451.74
研发费用	注释45	74,240,928.56	45,748,736.21
财务费用	注释46	9,215,202.27	(19,831,408.84)
其中：利息费用		14,116,281.34	6,092,421.58
利息收入		4,883,382.26	2,236,567.44
加：其他收益	注释47	9,948,449.48	5,179,759.64
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	8,499,454.75	4,760,666.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释49	897,412.98	(2,914,348.42)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	(11,206,266.21)	5,026,260.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	(15,545,039.86)	(7,060,762.10)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释52	(2,143,856.27)	(2,405,682.79)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,386,771.52	144,030,455.84
加：营业外收入	注释53	47,927.61	187,278.54
减：营业外支出	注释54	1,307,288.25	27,289.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,127,410.88	144,190,445.16
减：所得税费用	注释55	17,093,545.73	18,199,832.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,033,865.15	125,990,612.18
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,033,865.15	125,990,612.18
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		93,768,313.83	128,710,585.85
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		(6,734,448.68)	(2,719,973.67)
五、其他综合收益的税后净额		1,592,703.32	(4,134,151.24)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,592,703.32	(4,134,151.24)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	(2,024,062.50)
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-	(2,024,062.50)
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,592,703.32	(2,110,088.74)
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		1,592,703.32	(2,110,088.74)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		88,626,568.47	121,856,460.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		95,361,017.15	124,576,434.61
归属于少数股东的综合收益总额		(6,734,448.68)	(2,719,973.67)
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.57	0.85
（二）稀释每股收益		0.57	0.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,145,694,653.28	890,446,538.75
收到的税费返还		38,399,602.79	45,739,061.42
收到其他与经营活动有关的现金	注释56	39,666,086.35	28,547,779.10
经营活动现金流入小计		1,223,760,342.42	964,733,379.27
购买商品、接受劳务支付的现金		762,495,502.67	529,676,763.87
支付给职工以及为职工支付的现金		251,066,732.78	166,068,758.39
支付的各项税费		65,595,388.32	36,127,284.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释56	77,291,008.01	37,339,617.78
经营活动现金流出小计		1,156,448,631.78	769,212,424.69
经营活动产生的现金流量净额		67,311,710.64	195,520,954.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		5,002,188.90	5,248,384.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		358,142.00	7,260,203.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释56	682,958,885.27	517,500,000.00
投资活动现金流入小计		688,319,216.17	530,008,588.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,838,654.15	172,892,312.11
投资支付的现金		-	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		34,675,402.18	4,325,689.16
支付其他与投资活动有关的现金	注释56	677,964,034.63	548,659,750.00
投资活动现金流出小计		871,478,090.96	745,877,751.27
投资活动产生的现金流量净额		(183,158,874.79)	(215,869,162.59)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		145,566,034.60	2,004,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,000,000.00	2,004,000.00
取得借款收到的现金		108,917,388.89	79,551,840.16
收到其他与筹资活动有关的现金	注释56	83,650,103.42	-
筹资活动现金流入小计		338,133,526.91	81,555,840.16
偿还债务支付的现金		72,407,840.16	16,232,672.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,029,878.51	51,126,399.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释56	125,803,028.87	40,838,743.69
筹资活动现金流出小计		201,240,747.54	108,197,814.90
筹资活动产生的现金流量净额		136,892,779.37	(26,641,974.74)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,153,131.54)	14,605,746.33
五、现金及现金等价物净增加额		19,892,483.68	(32,384,436.42)
加：期初现金及现金等价物余额		325,574,090.19	357,958,526.61
六、期末现金及现金等价物余额		345,466,573.87	325,574,090.19

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳市汇创达科技股份有限公司

项目	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
一、上期期末余额	151,359,994.00	-	701,596,369.09	-	(305,732.77)	-
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、本期期初余额	151,359,994.00	-	701,596,369.09	-	(305,732.77)	-
三、本期增减变动金额	21,612,985.00	-	452,277,982.68	-	1,592,703.32	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	1,592,703.32	-
(二) 股东投入和减少资本	21,612,985.00	-	452,277,982.68	-	-	-
1. 股东投入的普通股	21,612,985.00	-	461,513,049.60	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	(9,235,066.92)	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	7,067,599.79	(7,067,599.79)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	7,067,599.79	(7,067,599.79)
3. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
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	172,972,979.00	-	1,153,874,351.77	-	1,286,970.55	-
					51,431,796.74	364,361.43
					552,410,047.54	1,932,340,507.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李朋

主管会计工作负责人:

任斌

会计机构负责人:

任斌





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		271,194,441.08	250,301,376.50
交易性金融资产		20,000,000.00	51,245,736.98
衍生金融资产		-	-
应收票据		4,231,909.67	7,548,209.01
应收账款	注释1	299,610,059.11	192,809,626.12
应收款项融资		186,885.41	1,424,628.47
预付款项		60,974,817.02	69,054,868.10
其他应收款	注释2	291,154,430.94	206,941,929.10
存货		45,469,529.69	43,300,624.15
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		100,449,499.38	40,000,000.00
其他流动资产		11,729.92	1,808.37
流动资产合计		1,093,283,302.22	862,628,806.80
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	748,981,636.11	286,446,118.82
其他权益工具投资		8,118,750.00	8,118,750.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		39,262,980.45	37,594,434.43
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,920,196.37	10,841,437.79
无形资产		4,294,003.54	4,120,197.60
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,654,470.34	5,152,469.22
递延所得税资产		20,926,675.60	21,335,368.56
其他非流动资产		62,971,407.26	145,307,615.63
非流动资产合计		895,130,119.67	518,916,392.05
资产总计		1,988,413,421.89	1,381,545,198.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		60,009,713.02	39,912,995.33
交易性金融负债		-	3,160,085.40
衍生金融负债		-	-
应付票据		40,000,000.00	29,910,000.00
应付账款		93,413,818.00	49,420,680.23
预收款项		-	-
合同负债		115,203.46	114,156.12
应付职工薪酬		4,651,895.19	5,284,060.23
应交税费		2,982,057.26	4,145,472.17
其他应付款		782,371.16	1,970,221.31
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		5,370,350.49	4,824,166.29
其他流动负债		369,430.27	1,325,836.23
流动负债合计		207,694,838.85	140,067,673.31
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		1,181,258.30	6,683,777.33
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		749,444.50	572,833.55
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,930,702.80	7,256,610.88
负债合计		209,625,541.65	147,324,284.19
股东权益：			
股本		172,972,979.00	151,359,994.00
其他权益工具		-	-
资本公积		1,153,874,351.77	701,596,369.09
减：库存股		-	-
其他综合收益		(2,024,062.50)	(2,024,062.50)
专项储备		-	-
盈余公积		51,431,796.74	44,364,196.95
未分配利润		402,532,815.23	338,924,417.12
股东权益合计		1,778,787,880.24	1,234,220,914.66
负债和股东权益总计		1,988,413,421.89	1,381,545,198.85

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	599,225,109.63	631,653,456.19
减：营业成本	注释4	468,753,618.70	491,993,479.36
税金及附加		2,359,323.19	2,607,449.07
销售费用		5,829,333.94	4,330,812.71
管理费用		28,098,691.36	32,663,262.14
研发费用		17,239,077.47	21,643,885.64
财务费用		(1,980,511.58)	(22,815,867.04)
其中：利息费用		1,951,701.50	1,421,375.78
利息收入		3,739,524.33	2,077,320.11
加：其他收益		2,068,839.67	2,501,618.57
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	8,126,847.31	4,768,805.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		829,460.35	(2,914,348.42)
信用减值损失（损失以“-”号填列）		(5,038,096.32)	(54,393,235.47)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(2,316,902.20)	(1,609,780.72)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		(209.40)	19,281.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,595,515.96	49,602,774.93
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		1,000,978.35	23,677.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,594,537.61	49,579,097.30
减：所得税费用		10,918,539.71	5,217,210.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,675,997.90	44,361,887.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,675,997.90	44,361,887.19
（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		-	(2,024,062.50)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	(2,024,062.50)
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-	(2,024,062.50)
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		70,675,997.90	42,337,824.69

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		500,659,694.90	688,808,810.81
收到的税费返还		38,375,364.63	45,739,061.42
收到其他与经营活动有关的现金		100,453,474.84	89,643,431.24
经营活动现金流入小计		639,488,534.37	824,191,303.47
购买商品、接受劳务支付的现金		444,191,904.92	607,509,262.76
支付给职工以及为职工支付的现金		40,474,166.35	46,381,228.84
支付的各项税费		14,630,705.30	17,359,965.36
支付其他与经营活动有关的现金		194,341,712.52	138,885,596.59
经营活动现金流出小计		693,638,489.09	810,136,053.55
经营活动产生的现金流量净额		(54,149,954.72)	14,055,249.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		4,624,205.19	5,196,576.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	42,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		612,449,650.00	497,500,000.00
投资活动现金流入小计		617,073,855.19	502,738,576.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,117,272.80	32,795,128.67
投资支付的现金		124,190,000.00	70,325,689.16
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		565,306,519.79	528,659,750.00
投资活动现金流出小计		694,613,792.59	631,780,567.83
投资活动产生的现金流量净额		(77,539,937.40)	(129,041,991.22)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		140,566,034.60	-
取得借款收到的现金		60,000,000.00	49,551,840.16
收到其他与筹资活动有关的现金		29,910,000.00	-
筹资活动现金流入小计		230,476,034.60	49,551,840.16
偿还债务支付的现金		39,551,840.16	14,837,149.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,886,256.71	51,061,552.37
支付其他与筹资活动有关的现金		45,606,252.32	4,568,060.00
筹资活动现金流出小计		87,044,349.19	70,466,762.14
筹资活动产生的现金流量净额		143,431,685.41	(20,914,921.98)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,374,100.71)	22,287,953.40
五、现金及现金等价物净增加额		10,367,692.58	(113,613,709.88)
加：期初现金及现金等价物余额		220,391,376.50	334,005,086.38
六、期末现金及现金等价物余额		230,759,069.08	220,391,376.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任任

会计机构负责人：

徐小宇



母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



编制单位: 深圳市汇创达科技股份有限公司

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	151,359,994.00	-	701,596,369.09	-	(2,024,062.50)	-	44,364,196.95	338,924,417.12	1,234,220,914.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	151,359,994.00	-	701,596,369.09	-	(2,024,062.50)	-	44,364,196.95	338,924,417.12	1,234,220,914.66
三、本期增减变动金额	21,612,985.00	-	452,277,982.68	-	-	-	7,067,599.79	63,608,398.11	544,566,985.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	70,675,997.90	70,675,997.90
（二）股东投入和减少资本	21,612,985.00	-	452,277,982.68	-	-	-	-	-	473,890,967.68
1. 股东投入的普通股	21,612,985.00	-	461,513,049.60	-	-	-	-	-	483,126,034.60
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	(9,235,066.92)	-	-	-	-	-	(9,235,066.92)
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	7,067,599.79	(7,067,599.79)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	7,067,599.79	(7,067,599.79)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	172,972,979.00	-	1,153,874,351.77	-	(2,024,062.50)	-	51,431,796.74	402,532,815.23	1,778,787,880.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳前海汇创达科技股份有限公司



项目	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	100,906,663.00	-	742,814,633.17	-	-	-	39,938,005.82	349,442,052.56	1,233,101,354.55
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	100,906,663.00	-	742,814,633.17	-	-	-	39,938,005.82	349,442,052.56	1,233,101,354.55
三、本期增减变动金额	50,453,331.00	-	(41,218,264.08)	-	(2,024,062.50)	-	4,426,191.13	(10,517,535.44)	1,119,560.11
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(2,024,062.50)	-	-	44,361,887.19	42,337,824.69
(二) 股东投入和减少资本	-	-	9,235,066.92	-	-	-	-	-	9,235,066.92
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	9,235,066.92	-	-	-	-	-	9,235,066.92
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,426,191.13	(54,879,522.63)	(50,453,331.50)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	4,426,191.13	(4,426,191.13)	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	(50,453,331.50)	(50,453,331.50)
(四) 股东权益内部结转	50,453,331.00	-	(50,453,331.00)	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	50,453,331.00	-	(50,453,331.00)	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	151,359,994.00	-	701,596,369.09	-	(2,024,062.50)	-	44,364,196.95	338,924,417.12	1,234,220,914.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



深圳市汇创达科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司基本情况

深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汇创达科技有限公司（以下简称“汇创达有限”），是经深圳市工商行政管理局批准，由王明旺、方炬、李明及赵国栋于 2004 年 2 月共同出资组建，组建时注册资本为人民币 150.00 万元。

经过历次增资和股权转让，公司于 2015 年 10 月召开股东会，通过了公司整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，汇创达有限整体变更为深圳市汇创达科技股份有限公司，注册资本为人民币 2,700.00 万元。

根据公司 2019 年 5 月 2 日召开的 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2622 号文《关于同意深圳市汇创达科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，同意公司首次公开发行股票注册申请。公司于 2020 年 11 月 9 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 25,226,666 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 29.57 元，共计募集人民币 745,952,513.62 元。经此发行，注册资本变更为人民币 100,906,663.00 元。

经本公司第二届董事会第二十七次会议决议及 2021 年年度股东大会决议，以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 100,906,663 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计 50,453,331 股。经公司资本公积转增资本，公司股本变更为人民币 151,359,994.00 元。

经本公司 2022 年第三届董事会第二次会议决议及 2022 年第二次临时股东大会决议，公司以非公开发行股份及支付现金的方式购买东莞市信为兴电子有限公司股东所持的东莞市信为兴电子有限公司合计 100%股权并募集配套资金。其中，发行新股 15,031,151 股用于购买东莞市信为兴电子有限公司股权，东莞市信为兴电子有限公司于 2023 年 2 月 27 日完成工商变更；发行新股 6,581,834 股用于募集配套资金，于 2023 年 9 月 28 日在深圳证券交易所上市，至此，公司总股本增至 172,972,979.00 元。

公司现持有统一社会信用代码为 914403007586056365 的企业法人营业执照。

本公司注册地址为深圳市宝安区石岩街道爱群路同富裕工业区 2-2 栋，实际控制人为自然人李明、董芳梅夫妇。



(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信及其他电子设备制造业。主要产品有导光结构件、信号传输元器件及组件、新能源结构组件、代工业务等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 14 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。



(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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	单项应收款金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额超过集团汇总收入 10%

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前



持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。



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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。



（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



2) 分步处置子公司

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

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

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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股本溢价，资本公积中的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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务



外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;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。利润表中的收入和费用项目,采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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



1. 金融资产的分类、确认和计量

本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,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。



2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: 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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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, 所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本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之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配, 本



公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：



(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业



集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，



并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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



- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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



(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	参照账龄组合分类计提	参考应收款项计提坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提



账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与未来12个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法



(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

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

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十六) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。



当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
融资租赁组合	使用权融资租赁形成的长期应收款	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

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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



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

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

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。



（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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



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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（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。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。



(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	5.00	3.17
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	直线法	5	5.00	19.00



（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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



2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。



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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专利技术及外购软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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



项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
外购软件	3-5	使用年限
专利权	5-10	预计未来受益年限
非专利技术	5-10	预计未来受益年限
其他	3-10	预计未来受益年限

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十四）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行



估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	预计受益年限
其他	预计受益年限

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



1. 短期薪酬

短期薪酬是指本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，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 租赁负债

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

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



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

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

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，



按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：商品销售收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某



一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，国内销售是公司根据销售合同相关条款约定，按照客户要求送货至指点地点，客户签收即客户实际占有该商品，并且公司收到/获取客户确认的对账单或电子对账单，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认收入。出口销售是公司根据销售合同相关条款约定，发出货物完成出口报关手续后，货物离境时确认收入，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认收入。

(三十一)政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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



项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	实际收到的所有政府补助项目

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

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

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

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

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；



(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括打印机、普通办公家具、电话等小型资产。



本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	员工宿舍、临时销售办公点
低价值资产租赁	打印机、普通办公家具、电话等小型资产

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；



3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：



资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	10,539,715.93	890,928.72	11,430,644.65
少数股东损益	2,049,867.15	48,942.96	2,098,810.11
未分配利润	464,867,347.74	841,985.76	465,709,333.50

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	18,951,399.36	(751,566.38)	18,199,832.98

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%
	不动产租赁服务	9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市汇创达科技股份有限公司	15%
东莞市聚明电子科技有限公司	15%
东莞市聚明光电科技有限公司	20%
东莞市信为兴电子有限公司	15%
深圳市博洋精密科技有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
深圳市博众精密工具有限公司	20%
衡阳市博洋精密科技有限公司	20%
湖南博洋精密科技有限公司	20%
苏州汇亿达光学科技有限公司	15%
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	25%
珠海汇创达线路板制造有限公司	25%
深圳市云迈投资有限公司	25%
东莞市汇创新能电子科技有限公司	20%
香港汇创达科技有限公司	16.5%(注)
广东焊威新能源设备有限公司	20%

注：香港汇创达科技有限公司系注册在香港的公司，根据当地法规应税所得中前 200 万港币适用税率 8.25%，超过 200 万港币以后的应税所得按照 16.50%计算缴纳。

（二）税收优惠政策及依据

2022 年 12 月 14 日，公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为 GR202244201433 的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司 2022 年度至 2024 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

2023 年 12 月 28 日，子公司东莞市聚明电子科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为 GR202344016702 的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市聚明电子科技有限公司 2023 年度至 2025 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

2021 年 12 月 23 日，子公司深圳市博洋精密科技有限公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政厅、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为 GR202144206089 的高新技术企业证书，有效期为三年。深圳市博洋精密科技有限公司 2021 年度至 2023 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

2022 年 12 月 22 日，子公司东莞市信为兴电子有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为 GR202244007806 的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市信为兴电子有限公司 2022 年度至 2024 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

2022 年 11 月 18 日，子公司苏州汇亿达光学科技有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合下发的证书编号为 GR202232007293 的高新技



术企业证书，有效期为三年。苏州汇亿达光学科技有限公司 2022 年度至 2024 年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。

根据税务总局【2023】第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。本报告期内，东莞市聚明光电科技有限公司、深圳市博众精密工具有限公司、衡阳市博洋精密科技有限公司、湖南博洋精密科技有限公司、东莞市汇创新能电子科技有限公司、广东焊威新能源设备有限公司适用于小微企业税收减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,588.51	114,743.99
银行存款	345,444,985.36	325,458,886.72
其他货币资金	42,588,487.55	29,910,459.48
合计	388,055,061.42	355,484,090.19
其中：存放在境外的款项总额	11,335,644.70	11,649,419.16

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	42,153,115.55	29,910,000.00
履约保证金	435,372.00	——
合计	42,588,487.55	29,910,000.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	55,067,952.63	51,245,736.98
银行理财产品	55,067,952.63	51,245,736.98
合计	55,067,952.63	51,245,736.98



注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,471,364.50	7,459,249.57
商业承兑汇票	23,741,700.71	2,535,256.30
合计	54,213,065.21	9,994,505.87

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	55,462,628.41	100.00	1,249,563.20	1.66	54,213,065.21
其中：银行承兑汇票	30,471,364.50	54.94	---	---	30,471,364.50
商业承兑汇票	24,991,263.91	45.06	1,249,563.20	5.00	23,741,700.71
合计	55,462,628.41	100.00	1,249,563.20		54,213,065.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	10,127,940.42	100.00	133,434.55	1.32	9,994,505.87
其中：银行承兑汇票	7,459,249.57	73.65	---	---	7,459,249.57
商业承兑汇票	2,668,690.85	26.35	133,434.55	5.00	2,535,256.30
合计	10,127,940.42	100.00	133,434.55		9,994,505.87

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	24,991,263.91	1,249,563.20	5.00
合计	24,991,263.91	1,249,563.20	

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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	133,434.55	459,196.21	—	—	656,932.44	1,249,563.20
其中：银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	133,434.55	459,196.21	—	—	656,932.44	1,249,563.20
合计	133,434.55	459,196.21	—	—	656,932.44	1,249,563.20

注：其他变动系非同一控制下企业合并产生。

4. 本期无实际核销的应收票据情况。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	18,869,458.06
商业承兑汇票	—	2,721,496.24
合计	—	21,590,954.30

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	541,910,431.28	287,313,301.33
1—2 年	7,961,326.97	926,091.66
2—3 年	722,762.13	33,350.00
3 年以上	33,350.00	2,572,203.67
小计	550,627,870.38	290,844,946.66
减：坏账准备	28,185,208.64	17,101,872.74
合计	522,442,661.74	273,743,073.92

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	62,001.73	0.01	62,001.73	100.00	—
按组合计提坏账准备	550,565,868.65	99.99	28,123,206.91	5.11	522,442,661.74
其中：账龄分析法	550,565,868.65	99.99	28,123,206.91	5.11	522,442,661.74
合计	550,627,870.38	100.00	28,185,208.64		522,442,661.74



续：

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	2,634,205.40	0.91	2,634,205.40	100.00	—
按组合计提坏账准备	288,210,741.26	99.09	14,467,667.34	5.02	273,743,073.92
其中：账龄分析法	288,210,741.26	99.09	14,467,667.34	5.02	273,743,073.92
合计	290,844,946.66	100.00	17,101,872.74		273,743,073.92

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山电器照明股份有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	预计无法收回，已准备诉讼
深圳市灰熊视创科技有限公司	33,350.00	33,350.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
合计	62,001.73	62,001.73		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	541,910,431.28	27,118,841.09	5.00
1—2 年	7,961,326.97	796,132.70	10.00
2—3 年	694,110.40	208,233.12	30.00
3 年以上	—	—	100.00
合计	550,565,868.65	28,123,206.91	

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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,634,205.40	86,847.80	59,378.51	3,118,078.24	518,405.28	62,001.73
按组合计提坏账准备	14,467,667.34	10,127,966.66	—	—	3,527,572.91	28,123,206.91
其中：账龄分析法	14,467,667.34	10,127,966.66	—	—	3,527,572.91	28,123,206.91
合计	17,101,872.74	10,214,814.46	59,378.51	3,118,078.24	4,045,978.19	28,185,208.64

注：其他变动系非同一控制下企业合并产生。



4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,118,078.24

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	264,856,307.43	48.10	13,242,815.37

注释5. 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	30,843,601.63	37,250,425.81
合计	30,843,601.63	37,250,425.81

说明：于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	69,760,703.59	—
商业承兑汇票	—	—
合计	69,760,703.59	—

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,355,774.06	100.00	15,391,253.90	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	14,355,774.06	100.00	15,391,253.90	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	11,250,678.09	78.37



注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,129,572.76	27,836,053.40
1—2 年	19,772,018.46	622,724.96
2—3 年	478,985.00	558,704.00
3 年以上	789,035.70	319,000.00
小计	25,169,611.92	29,336,482.36
减：坏账准备	3,485,059.22	2,311,544.61
合计	21,684,552.70	27,024,937.75

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	3,725,645.90	5,423,921.93
押金保证金	19,678,071.60	20,859,143.96
员工备用金及其他	1,765,894.42	3,053,416.47
小计	25,169,611.92	29,336,482.36
减：坏账准备	3,485,059.22	2,311,544.61
合计	21,684,552.70	27,024,937.75

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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	409,608.35	1.63	409,608.35	100.00	—
按组合计提坏账准备	24,760,003.57	98.37	3,075,450.87	12.42	21,684,552.70
其中：账龄分析法	24,760,003.57	98.37	3,075,450.87	12.42	21,684,552.70
合计	25,169,611.92	100.00	3,485,059.22		21,684,552.70

续：

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	409,608.35	1.40	409,608.35	100.00	—
按组合计提坏账准备	28,926,874.01	98.60	1,901,936.26	6.57	27,024,937.75
其中：账龄分析法	28,926,874.01	98.60	1,901,936.26	6.57	27,024,937.75
合计	29,336,482.36	100.00	2,311,544.61		27,024,937.75



按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市沛达捷运国际货运代理有限公司	365,393.79	365,393.79	100.00	催收后预计无法收回
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	44,214.56	100.00	催收后预计无法收回
合计	409,608.35	409,608.35		

(1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,129,572.76	206,478.66	5.00
1—2 年	19,362,410.11	1,936,241.01	10.00
2—3 年	478,985.00	143,695.50	30.00
3 年以上	789,035.70	789,035.70	100.00
合计	24,760,003.57	3,075,450.88	

4. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	409,608.35	37,204.96	—	37,204.96	—	409,608.35
按组合计提坏账准备	1,901,936.26	554,429.09	—	52,200.00	671,285.52	3,075,450.87
其中：账龄分析法	1,901,936.26	554,429.09	—	52,200.00	671,285.52	3,075,450.87
合计	2,311,544.61	591,634.05	—	89,404.96	671,285.52	3,485,059.22

注：其他变动系非同一控制下企业合并产生。

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	89,404.96

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金押金	6,859,500.00	1-2 年	27.25	685,950.00
第二名	保证金押金	4,000,000.00	1-2 年	15.89	400,000.00
第三名	保证金押金	4,000,000.00	1-2 年	15.89	400,000.00
第四名	出口退税	3,725,645.90	1 年以内	14.80	186,282.30
第五名	保证金押金	2,197,486.80	1-2 年	8.73	219,748.68
合计		20,782,632.70		82.56	1,891,980.98



注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	78,013,364.10	5,901,487.92	72,111,876.18	52,766,574.24	5,930,090.69	46,836,483.55
在产品	25,153,146.78	14,933.43	25,138,213.35	16,027,174.49	—	16,027,174.49
库存商品	40,950,146.88	8,025,528.00	32,924,618.88	17,354,271.17	2,951,715.94	14,402,555.23
发出商品	92,899,651.76	3,413,497.50	89,486,154.26	52,730,288.31	1,000,932.89	51,729,355.42
委托加工物资	2,994,034.56	—	2,994,034.56	1,745,114.10	—	1,745,114.10
周转材料	417,287.36	4,892.04	412,395.32	62,425.70	—	62,425.70
合计	240,427,631.44	17,360,338.89	223,067,292.55	140,685,848.01	9,882,739.52	130,803,108.49

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,930,090.69	3,333,278.57	753,329.50	—	4,115,210.84	—	5,901,487.92
在产品	—	14,933.43	—	—	—	—	14,933.43
库存商品	2,951,715.94	7,605,951.75	239,874.55	—	2,772,014.24	—	8,025,528.00
发出商品	1,000,932.89	3,114,562.08	—	—	701,997.47	—	3,413,497.50
周转材料	—	4,892.04	—	—	—	—	4,892.04
合计	9,882,739.52	14,073,617.87	993,204.05	—	7,589,222.55	—	17,360,338.89

存货跌价准备说明：

确定可变现净值的具体依据为相关产成品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确定可变现净值。期末公司对于成本高于可变现净值的存货，计提了相应的存货跌价准备。公司对于期初已计提跌价准备而本期出售或领用的存货，做存货跌价准备转销并冲减营业成本；公司对于期初已计提跌价准备而本期销售、管理或研发部门领用的存货，做存货跌价准备转销并冲减对应费用科目的费用项目。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单	100,449,499.38	40,000,000.00
一年内到期的长期应收款	1,678,726.34	—
合计	102,128,225.72	40,000,000.00



注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	38,463,712.13	22,016,623.35
所得税预缴税额	392,032.03	—
大额存单	11,086,737.99	—
合计	49,942,482.15	22,016,623.35

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	2,398,837.69	—	2,398,837.69	—	—	—
其中：未实现融资收益	74,824.52	—	74,824.52	—	—	—
减：一年内到期的长期应收款	1,678,726.34	—	1,678,726.34	—	—	—
合计	720,111.35	—	720,111.35	—	—	—

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	720,111.35	100.00	—	—	720,111.35
其中：融资租赁组合	720,111.35	100.00	—	—	720,111.35
合计	720,111.35	100.00	—	—	720,111.35

续：

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	—	—	—	—	—
其中：融资租赁组合	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—



2. 按组合计提坏账准备

(1) 融资租赁组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
融资租赁形成的长期应收款	720,111.35	—	—
合计	720,111.35	—	—

3. 本期无计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

4. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	1,746,114.50	—
1-2 年	727,547.71	—
应收租赁收款额总额	2,473,662.21	—
减：未确认融资收益	74,824.52	—
应收租赁收款额现值小计	2,398,837.69	—
减：一年内到期的租赁款	1,678,726.34	—
合计	720,111.35	—

注释12. 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动		期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得（损失）	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资				
深圳很好看文化传媒有限公司	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00	—	—	非交易性权益工具，客观证据表明近期不存在短期获利模式
深圳市新创元电路科技有限公司	5,118,750.00	—	—	5,118,750.00	—	(2,381,250.00)	非交易性权益工具，客观证据表明近期不存在短期获利模式
合计	8,118,750.00	—	—	8,118,750.00	—	(2,381,250.00)	

注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
深圳市富海中瑞二号创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00



注释14. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	10,335,566.95	10,335,566.95
其他原因增加	10,335,566.95	10,335,566.95
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	10,335,566.95	10,335,566.95
二、累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	218,195.30	218,195.30
本期计提	218,195.30	218,195.30
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	218,195.30	218,195.30
三、账面价值		
1. 期末账面价值	10,117,371.65	10,117,371.65
2. 期初账面价值	---	---





注释15. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	202,500,963.74	193,358,033.02	11,188,126.54	10,893,471.15	17,804,065.92	435,744,660.37
2. 本期增加金额	—	187,613,421.95	627,192.11	5,589,365.61	8,438,519.22	202,268,498.89
购置	—	43,184,250.18	124,739.81	3,036,527.03	7,210,762.83	53,556,279.85
在建工程转入	—	73,602,310.23	—	50,837.54	44,000.00	73,697,147.77
非同一控制下企业合并	—	70,826,861.54	502,452.30	2,502,001.04	1,183,756.39	75,015,071.27
3. 本期减少金额	—	9,589,440.39	89,480.00	455,891.35	217,434.03	10,352,245.77
处置或报废	—	9,589,440.39	89,480.00	455,891.35	217,434.03	10,352,245.77
4. 期末余额	202,500,963.74	371,382,014.58	11,725,838.65	16,026,945.41	26,025,151.11	627,660,913.49
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,137,510.17	46,281,849.85	4,896,631.50	5,995,234.10	6,176,043.73	65,487,269.35
2. 本期增加金额	6,412,530.51	52,042,460.54	2,199,902.74	4,435,374.94	4,327,002.29	69,417,271.02
本期计提	6,412,530.51	27,287,819.98	1,915,113.21	2,407,168.82	3,851,804.52	41,874,437.04
非同一控制下企业合并	—	24,754,640.56	284,789.53	2,028,206.12	475,197.77	27,542,833.98
3. 本期减少金额	—	6,801,693.65	88,400.06	447,862.98	128,468.94	7,466,425.63
处置或报废	—	6,801,693.65	88,400.06	447,862.98	128,468.94	7,466,425.63
4. 期末余额	8,550,040.68	91,522,616.74	7,008,134.18	9,982,746.06	10,374,577.08	127,438,114.74
三、账面价值						
1. 期末账面价值	193,950,923.06	279,859,397.84	4,717,704.47	6,044,199.35	15,650,574.03	500,222,798.75
2. 期初账面价值	200,363,453.57	147,076,183.17	6,291,495.04	4,898,237.05	11,628,022.19	370,257,391.02

注释16. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深汕汇创达生产基地建设项目	—	—	—	46,356,015.27	—	46,356,015.27
深圳汇创达研发中心建设项目	—	—	—	3,498,443.60	—	3,498,443.60
聚明三厂装修工程	—	—	—	14,615,500.00	—	14,615,500.00
SMT 产线改造	—	—	—	84,400.00	—	84,400.00
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	74,865,450.52	—	74,865,450.52	915,425.76	—	915,425.76
聚明 FPC 生产线加扩	—	—	—	324,950.00	—	324,950.00
DOVE 车间—静音开关产线加扩	—	—	—	206,800.00	—	206,800.00
MES 项目	2,841,000.00	—	2,841,000.00	—	—	—
聚明防水开关生产线加扩	—	—	—	44,000.00	—	44,000.00
CCS 项目研发工程	1,452,000.00	—	1,452,000.00	—	—	—
信为兴自制设备	4,403,229.17	—	4,403,229.17	—	—	—
合计	83,561,679.69	—	83,561,679.69	66,045,534.63	—	66,045,534.63

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产/长期待摊	本期其他减少	期末余额
聚明三厂装修工程	14,615,500.00	3,595,592.12	18,211,092.12	—	—
深汕汇创达生产基地建设项目	46,356,015.27	14,963,521.51	61,319,536.78	—	—
深圳汇创达研发中心建设项目	3,498,443.60	4,236,340.40	7,734,784.00	—	—
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	915,425.76	73,950,024.76	—	—	74,865,450.52
合计	65,385,384.63	96,745,478.79	87,265,412.90	—	74,865,450.52

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
聚明三厂装修工程	1,801.50	100.00	100.00	—	—	—	自筹
深汕汇创达生产基地建设项目	22,785.51	100.00	100.00	—	—	—	募股资金
深圳汇创达研发中心建设项目	1,779.94	100.00	100.00	—	—	—	募股资金



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	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
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	180,908.85	4.14	4.14	—	—	—	自筹
合计	207,275.80	—	—	—	—	—	

注释17. 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	247,494,308.08	247,494,308.08
2. 本期增加金额	45,951,384.18	45,951,384.18
租赁	31,277,714.87	31,277,714.87
非同一控制下企业合并	14,673,669.31	14,673,669.31
3. 本期减少金额	31,898,013.48	31,898,013.48
租赁到期	16,286,780.93	16,286,780.93
其他减少	15,611,232.55	15,611,232.55
4. 期末余额	261,547,678.78	261,547,678.78
二、累计折旧		
1. 期初余额	42,975,328.79	42,975,328.79
2. 本期增加金额	48,752,567.80	48,752,567.80
本期计提	40,730,123.33	40,730,123.33
非同一控制下企业合并	8,022,444.47	8,022,444.47
3. 本期减少金额	26,291,951.59	26,291,951.59
租赁到期	16,286,780.94	16,286,780.94
其他减少	10,005,170.65	10,005,170.65
4. 期末余额	65,435,945.00	65,435,945.00
三、账面价值		
1. 期末账面价值	196,111,733.78	196,111,733.78
2. 期初账面价值	204,518,979.29	204,518,979.29



注释18. 无形资产
1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	外购软件	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	53,219,878.44	201,800.00	---	8,507,255.33	---	61,928,933.77
2. 本期增加金额	712,755.99	32,560,000.00	7,670,686.38	4,700,575.53	45,600.00	45,689,617.90
购置	712,755.99	---	---	1,798,161.17	---	2,510,917.16
非同一控制下企业合并		32,560,000.00	7,670,686.38	2,902,414.36	45,600.00	43,178,700.74
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	53,932,634.43	32,761,800.00	7,670,686.38	13,207,830.86	45,600.00	107,618,551.67
二、累计摊销						
1. 期初余额	1,157,862.65	201,800.00	---	4,053,889.88	---	5,413,552.53
2. 本期增加金额	1,078,652.69	3,972,669.60	5,990,927.93	4,216,040.19	12,463.14	15,270,753.55
本期计提	1,078,652.69	3,972,669.60	350,241.55	2,917,625.83	12,463.14	8,331,652.81
非同一控制下企业合并	---	---	5,640,686.38	1,298,414.36	---	6,939,100.74
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	2,236,515.34	4,174,469.60	5,990,927.93	8,269,930.07	12,463.14	20,684,306.08
三、账面价值						
1. 期末账面价值	51,696,119.09	28,587,330.40	1,679,758.45	4,937,900.79	33,136.86	86,934,245.59
2. 期初账面价值	52,062,015.79	---	---	4,453,365.45	---	56,515,381.24



注释19. 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	处置	
深圳市博洋精密科技有限公司	1,471,421.99	—	—	1,471,421.99
东莞市信为兴电子有限公司	—	159,449,232.88	—	159,449,232.88
合计	1,471,421.99	159,449,232.88	—	160,920,654.87

2. 商誉减值准备

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
		计提	处置	
深圳市博洋精密科技有限公司	—	1,471,421.99	—	1,471,421.99
东莞市信为兴电子有限公司	—	—	—	—
合计	—	1,471,421.99	—	1,471,421.99

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2022 年 8 月 31 日经董事会审批，本公司对原联营企业深圳市博洋精密科技有限公司进行增资，持股比例由 35.00%增加到 55.00%，将该公司变为子公司纳入合并范围，深圳市博洋精密科技有限公司为独立的经营主体，独立产生现金流。本公司将深圳市博洋精密科技有限公司作为独立的资产组，与纳入合并时商誉初始确认的资产组一致。

本公司于 2023 年 2 月收购东莞市信为兴电子有限公司，东莞市信为兴电子有限公司为独立的经营主体，独立产生现金流。东莞市信为兴电子有限公司被收购之后的经营和管理方式未发生重大变化，本公司将东莞市信为兴电子有限公司作为独立的资产组，与收购时商誉初始确认时的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，资产组或资产组组合的可收回金额的估计，应根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。

深圳市博洋精密科技有限公司 2022 年 8 月纳入合并范围，截至 2023 年 12 月 31 日止，深圳市博洋精密科技有限公司净资产为负 7,233,431.94 元，2023 年度净利润为负 7,575,370.61 元，经营活动产生的现流净额为负 4,220,916.13 元，根据目前经营业绩和现金流情况，公司预计深圳市博洋精密科技有限公司资产组未来现金净流量的现值接近 0，已经出现减值迹象，因此对该资产组的商誉全额计提减值。



东莞市信为兴电子有限公司于 2023 年 2 月纳入合并范围，截至 2023 年 12 月 31 日止，经营情况未发生重大变化，且尚无处置计划，因此本公司采取预计未来现金净流量的现值来估计东莞市信为兴电子有限公司资产组可收回金额。

经测试，该资产组未来现金净流量的现值高于账面价值，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

项目	2024 年度	2025 年度	2026 年度	永续年度
收入增长率	6.48%	5.59%	5.18%	——
毛利率	25.79%	25.59%	25.37%	25.46%
折现率	12.38%	12.38%	12.38%	12.38%

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	29,114,814.46	39,277,923.72	14,787,673.24	1,479,720.88	52,125,344.06
其他	608,030.18	1,178,788.08	430,369.63	——	1,356,448.63
合计	29,722,844.64	40,456,711.80	15,218,042.87	1,479,720.88	53,481,792.69

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值准备	26,037,952.64	3,478,880.68	13,969,606.99	2,090,855.02
资产减值准备	18,515,360.87	2,777,304.13	9,584,312.77	1,437,646.91
递延收益-政府补助	5,055,048.67	758,257.31	572,833.55	85,925.03
可抵扣亏损	17,484,976.59	2,622,746.48	22,718,553.28	3,407,782.99
未实现内部损益	7,971,155.55	1,195,673.33	11,894,447.73	1,784,167.16
公允价值变动	2,381,250.00	357,187.50	2,626,986.98	394,048.05
股权支付费用	——	——	8,928,605.13	1,339,290.77
租赁负债	207,068,030.71	31,126,809.95	210,421,405.37	31,643,636.36
合计	284,513,775.03	42,316,859.38	280,716,751.80	42,183,352.29

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
使用权资产	196,111,733.78	29,475,860.67	204,518,979.29	30,752,707.64
合计	196,111,733.78	29,475,860.67	204,518,979.29	30,752,707.64



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	抵销后递延所得税 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	抵销后递延所得税 资产或负债期初 余额
递延所得税资产	29,475,860.67	12,840,998.71	30,752,707.64	11,430,644.65
递延所得税负债	29,475,860.67	—	30,752,707.64	—

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	6,881,878.42	5,577,244.91
资产减值准备	316,400.01	298,426.75
可抵扣亏损	55,047,911.72	20,047,681.79
股份支付费用	—	306,461.79
合计	62,246,190.15	26,229,815.24

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

年份	期末余额	期初余额
2023	—	99,728.02
2024	134,936.37	134,936.37
2025	45,751.01	45,751.01
2026	227,124.19	1,114,658.47
2027	12,577,305.19	18,652,607.92
2028 年及以后	42,062,794.96	—
合计	55,047,911.72	20,047,681.79

注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付长期资产款项	17,129,476.37	—	17,129,476.37	39,520,030.53	—	39,520,030.53
大额存单	80,000,000.00	—	80,000,000.00	130,000,000.00	—	130,000,000.00
大额存单未到期应 收利息	3,458,186.60	—	3,458,186.60	7,979,728.80	—	7,979,728.80
合计	100,587,662.97	—	100,587,662.97	177,499,759.33	—	177,499,759.33

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	110,000,000.00	69,551,840.16



项目	期末余额	期初余额
质押借款	—	2,856,000.00
未到期应付利息	9,713.02	376,233.17
合计	110,009,713.02	72,784,073.33

2. 短期借款说明

本公司于 2023 年 1 月、2 月向宁波银行股份有限公司分别贷款人民币 1,000 万元、2,000 万元，贷款期限 1 年；于 2023 年 3 月向中国银行股份有限公司深圳龙华支行贷款人民币 3,000 万元，贷款期限 1 年。

本公司于 2023 年 6 月取得中国光大银行深圳龙华支行融资授信 5,000 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，已使用 3,000 万元；于 2023 年 6 月取得上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行融资额度 2,000 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，已使用 2,000 万元。

注释24. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	3,160,085.40	—	3,160,085.40	—
其中：其他	3,160,085.40	—	3,160,085.40	—
合计	3,160,085.40	—	3,160,085.40	—

注释25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,292,018.42	29,910,000.00
商业承兑汇票	—	—
合计	38,292,018.42	29,910,000.00

注释26. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款、加工费	285,232,034.55	128,257,620.11
合计	285,232,034.55	128,257,620.11

注释27. 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	11,318,409.14	15,790,335.39
合计	11,318,409.14	15,790,335.39



注释28. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,668,912.51	244,139,610.90	232,666,054.03	27,142,469.38
离职后福利-设定提存计划	---	18,373,267.29	18,373,267.29	---
合计	15,668,912.51	262,512,878.19	251,039,321.32	27,142,469.38

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,651,232.51	229,350,172.68	217,858,935.81	27,142,469.38
职工福利费	17,680.00	9,192,724.66	9,210,404.66	---
社会保险费	---	4,062,876.43	4,062,876.43	---
其中：基本医疗保险费	---	2,932,393.66	2,932,393.66	---
工伤保险费	---	397,015.72	397,015.72	---
生育保险费	---	733,467.05	733,467.05	---
住房公积金	---	1,163,663.20	1,163,663.20	---
工会经费和职工教育经费	---	370,173.93	370,173.93	---
合计	15,668,912.51	244,139,610.90	232,666,054.03	27,142,469.38

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	17,656,182.03	17,656,182.03	---
失业保险费	---	717,085.26	717,085.26	---
合计	---	18,373,267.29	18,373,267.29	---

注释29. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,579,177.79	6,370,930.26
企业所得税	5,524,009.91	4,252,762.32
个人所得税	450,678.60	153,234.83
城市维护建设税	212,682.78	327,265.76
房产税	22,911.00	592,641.46
土地使用税	219.60	67,795.49
印花税	175,867.43	84,672.37
教育费附加	178,132.46	161,322.72
地方教育费附加	103,734.45	107,548.47
环境保护税	255.02	---
合计	10,247,669.04	12,118,173.68



注释30. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	726,561.19	100,000.00
预提费用	3,192,940.97	1,133,705.49
工程及设备款	35,292,416.84	31,243,869.04
往来款及其他	1,236,740.93	996,180.87
土地购置费	625,296.50	12,788,824.80
合计	41,073,956.43	46,262,580.20

2. 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

注释31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	716,441.78	2,632,458.19
一年内到期的租赁负债	35,497,256.61	29,218,120.80
合计	36,213,698.39	31,850,578.99

注释32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
增值税待转销项税额	1,471,697.72	2,078,012.14
已背书未终止确认的应收票据	21,590,954.30	3,351,701.57
合计	23,062,652.02	5,429,713.71

注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	244,805,920.68	252,071,577.66
减：未确认融资费用	35,349,792.29	41,650,172.29
减：一年内到期的租赁负债	35,497,256.61	29,218,120.80
合计	173,958,871.78	181,203,284.57

本期确认租赁负债利息费用 9,911,391.91 元。

注释34. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	716,441.78	3,335,758.92



款项性质	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期应付款	716,441.78	2,632,458.19
合计	—	703,300.73

注释35. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	572,833.55	5,060,800.00	578,584.88	5,055,048.67
合计	572,833.55	5,060,800.00	578,584.88	5,055,048.67

与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释36. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）			期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总数	151,359,994.00	21,612,985.00	—	—	172,972,979.00

股本变动情况说明：

经本公司 2022 年第三届董事会第二次会议决议及 2022 年第二次临时股东大会决议，公司以非公开发行股份及支付现金的方式购买东莞市信为兴电子有限公司股东所持的东莞市信为兴电子有限公司合计 100%股权并募集配套资金。其中，发行新股 15,031,151 股用于购买东莞市信为兴电子有限公司股权，东莞市信为兴电子有限公司于 2023 年 2 月 27 日完成工商变更；发行新股 6,581,834 股用于募集配套资金，于 2023 年 9 月 28 日在深圳证券交易所上市，至此，公司总股本增至 172,972,979.00 元。

注释37. 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	692,361,302.17	461,513,049.60	—	1,153,874,351.77
其他资本公积	9,235,066.92	—	9,235,066.92	—
合计	701,596,369.09	461,513,049.60	9,235,066.92	1,153,874,351.77

资本公积的说明：

本期增加系公司发行新股产生的股本溢价；本期减少系公司未满足 2023 年度业绩考核目标，同时公司预计 2024 年度业绩考核指标也不能满足，将计提的股份支付费用全部冲回。



注释38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额				期末余额
		本期所得税前发生额	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	(2,024,062.50)	---	---	---	---	(2,024,062.50)
1. 其他权益工具投资公允价值变动	(2,024,062.50)	---	---	---	---	(2,024,062.50)
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,718,329.73	1,592,703.32	---	1,592,703.32	---	3,311,033.05
1. 外币报表折算差额	1,718,329.73	1,592,703.32	---	1,592,703.32	---	3,311,033.05
其他综合收益合计	(305,732.77)	1,592,703.32	---	1,592,703.32	---	1,286,970.55

注释39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,364,196.95	7,067,599.79	---	51,431,796.74
合计	44,364,196.95	7,067,599.79	---	51,431,796.74

盈余公积说明：本期增加系根据母公司净利润 10%计提的法定盈余公积。

注释40. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	465,709,333.50	391,738,907.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	139,362.34
调整后期初未分配利润	465,709,333.50	391,878,270.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,768,313.83	128,710,585.85
减：提取法定盈余公积	7,067,599.79	4,426,191.13
应付普通股股利	---	50,453,331.50
期末未分配利润	552,410,047.54	465,709,333.50

注释41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,318,209,599.56	983,562,214.55	812,156,468.92	549,415,312.39
其他业务	37,861,505.02	26,630,247.02	15,452,348.18	15,069,704.26
合计	1,356,071,104.58	1,010,192,461.57	827,608,817.10	564,485,016.65



2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
一、业务或商品类型		
导光结构件及组件	403,529,155.04	499,301,796.92
信号传输元器件及组件	521,100,137.59	109,272,222.83
代工业务	319,309,441.93	142,001,908.43
新能源结构组件	15,835,509.97	—
其他业务	96,296,860.05	77,032,888.92
二、按经营地区分类		
境内	1,330,127,201.89	813,076,908.51
境外	25,943,902.69	14,531,908.59
合计	1,356,071,104.58	827,608,817.10

3. 履约义务的说明

本公司出售导光结构件及组件、信号传输元器件及组件、新能源结构组件、代工业务等。本公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，国内销售是公司根据销售合同相关条款约定，按照客户要求送货至指点地点，客户签收即客户实际占有该商品，并且公司收到/获取客户确认的对账单或电子对账单，代表公司取得收取价款的权利。出口销售是公司根据销售合同相关条款约定，发出货物完成出口报关手续后，货物离境时，代表公司取得收取价款的权利。

注释42. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,909,919.23	2,365,080.35
教育费附加	1,631,501.84	1,170,872.28
地方教育费附加	1,104,267.92	780,581.49
房产税	(530,416.15)	592,641.46
土地使用税	112,522.56	67,795.49
车船使用税	3,140.54	—
印花税	1,225,499.72	745,193.98
环境保护税	966.79	—
其他	631.41	94.96
合计	6,458,033.86	5,722,260.01



注释43. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,148,674.80	4,695,843.63
差旅费	734,808.25	169,313.80
业务招待费	3,618,303.28	1,589,471.02
交通费用	242,233.84	153,123.01
运输费	844,577.57	942,050.77
广告宣传费	1,419,739.83	98,800.00
折旧及摊销	2,944,905.27	739,451.72
股权支付费用	(668,034.01)	668,034.01
其他费用	1,152,682.92	170,110.66
合计	21,437,891.75	9,226,198.62

注释44. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	50,880,238.34	34,261,784.04
折旧摊销费	44,783,614.65	23,188,955.78
物业水电费	5,166,607.24	3,745,950.66
中介服务费	7,934,020.19	4,001,503.95
办公费	3,808,060.36	3,828,776.29
修理费	1,337,277.01	1,168,980.31
低值易耗品	589,599.50	648,369.05
股权支付费用	(3,737,683.79)	3,737,683.79
其他费用	8,828,236.42	6,231,447.87
合计	119,589,969.92	80,813,451.74

注释45. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	43,395,552.96	25,952,865.66
物料消耗	16,858,166.04	7,767,177.76
折旧及摊销费	5,536,746.34	4,100,009.69
知识产权费	2,210,068.05	299,684.57
办公费	189,888.46	371,932.44
水电费	963,382.24	430,102.24
设备设施费	3,067,857.71	2,127,421.82
股权支付费用	(3,044,969.91)	3,044,969.91
其他费用	5,064,236.67	1,654,572.12
合计	74,240,928.56	45,748,736.21



注释46. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	14,116,567.60	6,092,421.58
减：利息收入	4,883,382.26	2,236,567.44
汇兑损益	(396,997.92)	(23,870,410.42)
银行手续费及其他	379,014.85	183,147.44
合计	9,215,202.27	(19,831,408.84)

注释47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	4,392,045.23	5,172,285.93
增值税加计扣除额	5,397,478.11	---
增值税减免税	57,200.00	---
个税手续费返还	101,726.14	7,473.71
合计	9,948,449.48	5,179,759.64

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	---	(4,601,950.51)
理财产品产生的投资收益	8,504,831.02	9,362,616.57
处置应收款项融资取得的收益	(5,376.27)	---
合计	8,499,454.75	4,760,666.06

注释49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	897,412.98	245,736.98
交易性金融负债	---	(3,160,085.40)
合计	897,412.98	(2,914,348.42)

注释50. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	(459,196.21)	(40,198.36)
应收账款坏账损失	(10,155,435.95)	4,984,037.25
其他应收款坏账损失	(591,634.05)	82,421.85
合计	(11,206,266.21)	5,026,260.74



上表中，损失以“（）”号填列。

注释51. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	(14,073,617.87)	(7,060,762.10)
商誉减值损失	(1,471,421.99)	---
合计	(15,545,039.86)	(7,060,762.10)

上表中，损失以“（）”号填列。

注释52. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	(1,011,758.71)	(2,405,682.79)
使用权资产处置利得或损失	(1,132,097.56)	---
合计	(2,143,856.27)	(2,405,682.79)

注释53. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	43,851.56	177,278.54	43,851.56
其他	4,076.05	10,000.00	4,076.05
合计	47,927.61	187,278.54	47,927.61

注释54. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,273,145.62	---	1,273,145.62
罚款滞纳金	34,106.40	27,121.22	34,106.40
其他	36.23	168.00	36.23
合计	1,307,288.25	27,289.22	1,307,288.25

注释55. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	16,893,633.81	15,998,680.28
递延所得税费用	199,911.92	2,201,152.70
合计	17,093,545.73	18,199,832.98



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	104,127,410.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,619,111.63
子公司适用不同税率的影响	7,623.39
调整以前期间所得税的影响	1,144,027.65
不可抵扣的成本、费用和损失影响	698,140.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(24,693.91)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,641,968.20
研发费用加计扣除影响	(11,992,631.36)
所得税费用	17,093,545.73

注释56. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,883,382.26	2,236,567.44
其他收益	8,975,986.49	4,690,286.00
往来款及其他	25,806,717.60	21,620,925.66
合计	39,666,086.35	28,547,779.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	59,115,471.42	33,230,243.58
往来款及其他	18,175,536.59	4,109,374.20
合计	77,291,008.01	37,339,617.78

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回银行理财款	682,958,885.27	517,500,000.00
合计	682,958,885.27	517,500,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财款	677,964,034.63	548,659,750.00
合计	677,964,034.63	548,659,750.00



3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回银行承兑汇票保证金	83,650,103.42	—
合计	83,650,103.42	—

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁费	46,442,201.23	40,838,743.69
支付的应付票据保证金	79,360,827.64	—
合计	125,803,028.87	40,838,743.69

(3) 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	72,784,073.33	108,917,388.89	3,745,969.47	75,437,718.67	—	110,009,713.02
租赁负债（含1年内到期）	210,421,405.37	—	41,189,106.78	42,154,383.76	—	209,456,128.39
合计	283,205,478.70	108,917,388.89	44,935,076.25	117,592,102.43	—	319,465,841.41

注释57. 现金流量表补充资料

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现金流量		
净利润	87,033,865.15	125,990,612.18
加：信用减值损失	11,206,266.21	(5,026,260.74)
资产减值准备	15,545,039.86	7,060,762.10
固定资产折旧	42,092,632.34	21,801,507.80
使用权资产折旧	40,730,123.33	25,345,636.85
无形资产摊销	7,436,134.12	1,942,485.28
长期待摊费用摊销	15,218,042.87	8,986,303.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	2,143,856.27	2,405,682.79
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,273,145.62	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	(897,412.98)	2,914,348.42
财务费用（收益以“—”号填列）	13,717,480.16	(8,513,324.75)
投资损失（收益以“—”号填列）	(8,499,454.75)	(4,760,666.06)
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	199,911.92	1,843,965.20



项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	(34,982,541.66)	10,841,789.42
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	(196,383,775.21)	(86,884,229.16)
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	71,478,397.39	91,572,342.06
经营活动产生的现金流量净额	67,311,710.64	195,520,954.58
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	345,466,573.87	325,574,090.19
减：现金的期初余额	325,574,090.19	357,958,526.61
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	19,892,483.68	(32,384,436.42)

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	57,440,000.00
其中：东莞市信为兴电子有限公司	57,440,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,764,597.82
其中：东莞市信为兴电子有限公司	22,764,597.82
取得子公司支付的现金净额	34,675,402.18

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 46,442,201.23 元（上期：人民币 40,838,743.69 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	345,466,573.87	325,574,090.19
其中：库存现金	21,588.51	114,743.99
可随时用于支付的银行存款	345,444,985.36	325,458,886.72
可随时用于支付的其他货币资金	—	459.48
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	345,466,573.87	325,574,090.19

注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限情况
货币资金	42,588,487.55	银行承兑汇票保证金及履约保证金
合计	42,588,487.55	



注释59. 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			
其中：美元	7,844,247.55	7.0827	55,558,452.12
港币	944,964.19	0.9062	856,345.45
应收账款			
其中：美元	30,287,990.78	7.0827	214,520,752.30
港币	461,456.02	0.9062	418,180.67
应付账款			
其中：美元	901,323.31	7.0827	6,383,802.61

注释60. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 17、注释 33 和注释 57。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息	9,911,391.91	4,415,498.33
短期、低价值资产租赁费用	456,345.68	714,670.76

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	43,395,552.96	25,952,865.66
物料消耗	16,858,166.04	7,767,177.76
折旧及摊销费	5,536,746.34	4,100,009.69
知识产权费	2,210,068.05	299,684.57
办公费	189,888.46	371,932.44
水电费	963,382.24	430,102.24
设备设施费	3,067,857.71	2,127,421.82
股权支付费用	(3,044,969.91)	3,044,969.91
其他费用	5,064,236.67	1,654,572.12
合计	74,240,928.56	45,748,736.21
其中：费用化研发支出	74,240,928.56	45,748,736.21
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

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
东莞市信为兴电子有限公司	2023-2-27	40,000 万元	100.00	收购	2023-2-27	完成工商变更	441,132,181.41	46,625,150.05	19,116,397.16

2. 合并成本及商誉

合并成本	东莞市信为兴电子有限公司
现金	57,440,000.00
发行的权益性证券的公允价值	342,560,000.00
合并成本合计	400,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	240,550,767.12
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	159,449,232.88

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

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	
东莞市聚明电子科技有限公司	人民币 10,000 万	东莞市	东莞市	生产销售	100.00	—	设立
东莞市聚明光电科技有限公司	1,500 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	—	66.60	设立
东莞市信为兴电子有限公司	3,500 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	100.00	—	购买
深圳市博洋精密科技有限公司	1,152.56654 万人民币	深圳市	深圳市	生产销售	55.00	—	购买
深圳市博众精密工具有限公司	500 万人民币	深圳市	深圳市	生产销售	—	100.00	购买
衡阳市博洋精密科技有限公司	200 万人民币	衡阳市	衡阳市	生产销售	—	70.00	购买
湖南博洋精密科技有限公司	500 万人民币	长沙市	长沙市	生产销售	—	100.00	购买
苏州汇亿达光学科技有限公司	1,200 万人民币	苏州市	苏州市	生产销售	100.00	—	设立
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	10,000 万人民币	深圳市	深圳市	生产销售	100.00	—	设立
珠海汇创达线路板制造有限公司	30,000 万人民币	珠海市	珠海市	生产销售	100.00	—	设立
深圳市云迈投资有限公司	10,000 万人民币	深圳市	深圳市	投资	100.00	—	设立
东莞市汇创新能电子科技有限公司	2,000 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	100.00	—	设立



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	
香港汇创达科技有限公司	---	香港	香港	贸易	100.00	---	设立
广东焊威新能源设备有限公司	10,000 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	40.00	---	设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

广东焊威新能源设备有限公司系由本公司、东莞智贤企业管理合伙企业（有限合伙）和 7 个自然人股东成立的公司，公司持有股权 40.00%，根据章程的约定本公司所持表决权为 51.00%。

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	572,833.55	5,060,800.00	578,584.88	5,055,048.67	与资产相关
合计	572,833.55	5,060,800.00	578,584.88	5,055,048.67	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	其他收益	16,666.84	39,999.96	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	其他收益	---	300,000.00	与资产相关
2021 年企业技术改造扶持计划拟资助技术装备及管理智能化提升项目	其他收益	141,999.97	141,999.97	与资产相关
2022 年企业技术改造配套补贴项目资助计划款	其他收益	19,722.24	---	与资产相关
2023 年广东省先进制造业发展专项资金	其他收益	400,195.83	---	与资产相关
2022 年知识产权资产证券化补贴项目	其他收益	875,000.00	---	与收益相关
2022 年重点人群抵减税款	其他收益	758,550.00	897,000.00	与收益相关
科技创新委员会科学技术奖	其他收益	500,000.00	---	与收益相关
社保就业失业稳岗补贴	其他收益	272,051.33	608,708.82	与收益相关
企业研发投入后补助资金	其他收益	217,200.00	136,400.00	与收益相关
高新技术企业培育资助款	其他收益	200,000.00	200,000.00	与收益相关
2023 年小微工业企业上规模奖励项目	其他收益	187,900.00	---	与收益相关
高新技术企业认定奖励	其他收益	130,000.00	---	与收益相关
2022 年规上工业企业健康发展奖励	其他收益	125,769.00	---	与收益相关
高新技术企业补贴	其他收益	120,000.00	---	与收益相关
工业和信息化局 2021 年工业企业扩大产能奖励补贴	其他收益	110,000.00	840,000.00	与收益相关



补助项目	会计科目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
长安镇技师工作站建站补贴	其他收益	100,000.00	---	与收益相关
东莞市科学技术局创新资助资金	其他收益	80,000.00	---	与收益相关
一般性岗位补助	其他收益	46,000.00	---	与收益相关
扩岗留岗补助	其他收益	41,500.00	500,750.00	与收益相关
2022 年知识产权管理规范贯标认证后资助	其他收益	19,000.00	---	与收益相关
东莞市科学技术局保险保费补贴	其他收益	15,283.02	---	与收益相关
长安镇稳工促生产用电奖励	其他收益	14,207.00	---	与收益相关
首次在深就业补贴款	其他收益	1,000.00	---	与收益相关
工业和信息化局 2021 年工业企业稳增长奖励	其他收益	---	393,265.20	与收益相关
防疫消杀支出补贴	其他收益	---	50,000.00	与收益相关
知识产权示范企业奖励	其他收益	---	300,000.00	与收益相关
一次性留工补助金	其他收益	---	147,750.00	与收益相关
一季度制造业企业营收增量奖励项目长安	其他收益	---	64,000.00	与收益相关
养老保险费率调整退费	其他收益	---	339,240.18	与收益相关
2022 年东莞市“倍增计划”服务包奖励项目	其他收益	---	61,400.00	与收益相关
2022 年工业企业纾困发展补贴项目	其他收益	---	151,771.80	与收益相关
合计		4,392,045.23	5,172,285.93	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项及等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。



（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	55,462,628.41	1,249,563.20
应收账款	550,627,870.38	28,185,208.64
其他应收款	25,169,611.92	3,485,059.22
长期应收款（含一年内到期的款项）	2,398,837.69	—
合计	653,658,948.40	32,919,831.16

本公司的主要客户为具有一定规模的电子产品上游产业链的供应商，公司与客户建立了长期、稳定的合作关系，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无



重大信用风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 48.10%。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司借款本金余额为 110,000,000.00 元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款	---	110,009,713.02	---	---	110,009,713.02
应付票据	---	38,292,018.42	---	---	38,292,018.42
应付账款	285,232,034.55	---	---	---	285,232,034.55
其他应付款	41,073,956.43	---	---	---	41,073,956.43
长期应付款	---	716,441.78	---	---	716,441.78
租赁负债	---	44,060,955.00	128,495,119.87	72,249,845.81	244,805,920.68
合计	326,305,990.98	193,079,128.22	128,495,119.87	72,249,845.81	720,130,084.88

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	港币项目	合计
外币金融资产：			



项目	期末余额		
	美元项目	港币项目	合计
货币资金	55,558,452.12	856,345.45	56,414,797.57
应收账款	214,520,752.30	418,180.67	214,938,932.97
小计	270,079,204.42	1,274,526.12	271,353,730.54
外币金融负债：			
应付账款	6,383,802.61	—	6,383,802.61
小计	6,383,802.61	—	6,383,802.61

（2）利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是安排来降低利率风险。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	—	—	55,067,952.63	55,067,952.63
应收款项融资	—	—	30,843,601.63	30,843,601.63



项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	—	—	8,118,750.00	8,118,750.00
其他非流动金融资产	—	—	20,000,000.00	20,000,000.00
资产合计	—	—	114,030,304.26	114,030,304.26

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

1. 估值技术、输入值说明

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为本公司持有的非上市公司股权投资，公司对该类投资采用估值技术进行公允价值计量。根据《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》的规定，公司对目前持有的不存在活跃的交易市场非上市公司股权，根据所投资公司的性质分别采用了市场法、收益法、成本法进行估值，其中市场法参考可观察的交易信息，收益法参考未来现金流金折现，成本法参考重置相关资产能力进行估算。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资	8,118,750.00	成本法	N/A	N/A
其他非流动金融资产	20,000,000.00	成本法	N/A	N/A
合计	28,118,750.00			

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
李明、董芳梅夫妇	39.23	56.28

(二) 本公司的子公司情况详见附注八

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
骏友电工电子制品（深圳）有限公司	本公司参股的公司的子公司
深圳市骏友电子制品贸易有限公司	本公司参股的公司的子公司
深圳很好看文化传媒有限公司	本公司参股的公司



(四)关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
骏友电工电子制品（深圳）有限公司	购进原材料	13,728.93	905,285.29
深圳市骏友电子制品贸易有限公司	购进原材料	151.73	370,565.26
合计		13,880.66	1,275,850.55

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳很好看文化传媒有限公司	销售货物	—	2,107,633.64
合计		—	2,107,633.64

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东莞市聚明电子科技有限公司	30,000,000.00	2023/11/01	2024/10/31	否
合计	30,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（美元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	7,700,000.00	2021/9/22	2027/9/6	否
合计	7,700,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,499,320.91	4,664,553.21

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	深圳很好看文化传媒有限公司	1,100,000.00	110,000.00	2,256,827.88	112,841.39



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
预付款项					
	骏友电工电子制品（深圳）有限公司	---	---	5,171.23	---

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	深圳市骏友电子制品贸易有限公司	485.58	85.73

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 各项权益工具

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	---	---	---	---	---	---	111,520	668,034.01
管理人员	---	---	---	---	---	---	921,840	5,522,063.00
研发人员	---	---	---	---	---	---	508,320	3,044,969.91
合计	---	---	---	---	---	---	1,541,680	9,235,066.92

（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	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	详见（三）股份支付的修改、终止情况
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	---
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	(9,235,066.92)

（三）股份支付的修改、终止情况

根据公司《2022 年限制性股票激励计划》，限制性股票激励对象 2022、2023、2024 考核年度的业绩考核指标分别为以 2020 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 70%、以 2020 年净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 90%、以 2020 年净利润为基数，2024 年净利润增长率不低于 110%；2022 年度未能满足上述业绩考核目标，所有激励对象对应 2022 年度考核当年计划归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效。同时公司预计 2023 年度的业绩考核指标也不能满足，归属于 2023 年度的限制性股票股权支付费用未予以确认，2022 年度仅确认了归属于 2024 年度业绩考核目标的股份支付费用 9,235,066.92 元。



2023 年度根据当期净利润情况，公司未满足 2023 年度业绩考核目标，同时公司预计 2024 年度业绩考核指标也不能满足，计提的股份支付费用全部冲回，至此《2022 年限制性股票激励计划》终止。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股分配现金股利 1.50 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	每 10 股分配现金股利 1.50 元

（二）其他资产负债表日后事项说明

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

十六、其他重要事项说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	311,637,107.20	202,947,496.27
1—2 年	3,948,367.97	39,212.46
2—3 年	30,474.73	33,350.00
3 年以上	33,350.00	1,572,112.46
小计	315,649,299.90	204,592,171.19
减：坏账准备	16,039,240.79	11,782,545.07
合计	299,610,059.11	192,809,626.12



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	62,001.73	0.02	62,001.73	100.00	
按组合计提坏账准备	315,587,298.17	99.98	15,977,239.06	5.06	299,610,059.11
其中：账龄分析法	315,587,298.17	99.98	15,977,239.06	5.06	299,610,059.11
合计	315,649,299.90	100.00	16,039,240.79		299,610,059.11

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,634,114.19	0.80	1,634,114.19	100.00	---
按组合计提坏账准备	202,958,057.00	99.20	10,148,430.88	5.00	192,809,626.12
其中：账龄分析法	202,958,057.00	99.20	10,148,430.88	5.00	192,809,626.12
合计	204,592,171.19	100.00	11,782,545.07	5.76	192,809,626.12

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山电器照明股份有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	预计无法收回，已准备诉讼
深圳市灰熊视创科技有限公司	33,350.00	33,350.00	100.00	公司已注销，预计无法收回
合计	62,001.73	62,001.73		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	311,637,107.20	15,581,855.36	5.00
1—2 年	3,948,367.97	394,836.80	10.00
2—3 年	1,823.00	546.90	30.00
3 年以上	---	---	100.00
合计	315,587,298.17	15,977,239.06	



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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,634,114.19	—	59,378.51	1,512,733.95	—	62,001.73
按组合计提坏账准备	10,148,430.88	5,828,808.18	—	—	—	15,977,239.06
其中：账龄分析法	10,148,430.88	5,828,808.18	—	—	—	15,977,239.06
合计	11,782,545.07	5,828,808.18	59,378.51	1,512,733.95	—	16,039,240.79

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,512,733.95

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	288,514,458.05	91.40	14,425,722.91

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	151,330,463.83	109,141,658.81
1—2 年	101,789,656.88	79,742,274.59
2—3 年	79,742,274.59	45,044,728.48
3 年以上	73,632,885.85	89,182,526.21
小计	406,495,281.15	323,111,188.09
减：坏账准备	115,340,850.21	116,169,258.99
合计	291,154,430.94	206,941,929.10

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	1,218,790.80	1,957,099.56
应收出口退税	3,725,645.90	5,423,921.93
关联方往来	399,422,428.67	315,478,722.93
员工备用金及其他	2,128,415.78	251,443.67
小计	406,495,281.15	323,111,188.09
减：坏账准备	115,340,850.21	116,169,258.99
合计	291,154,430.94	206,941,929.10



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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	44,214.56	0.01	44,214.56	100.00	---
按组合计提坏账准备	406,451,066.59	99.99	115,296,635.65	28.37	291,154,430.94
其中：账龄分析法	406,451,066.59	99.99	115,296,635.65	28.37	291,154,430.94
合计	406,495,281.15	100.00	115,340,850.21		291,154,430.94

续：

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	44,214.56	0.01	44,214.56	100.00	---
按组合计提坏账准备	323,066,973.53	99.99	116,125,044.43	35.94	206,941,929.10
其中：账龄分析法	323,066,973.53	99.99	116,125,044.43	35.94	206,941,929.10
合计	323,111,188.09	100.00	116,169,258.99		206,941,929.10

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	44,214.56	100.00	催收后预计无法收回
合计	44,214.56	44,214.56		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	151,330,463.83	7,566,523.19	5.00
1—2 年	101,745,442.32	10,174,544.23	10.00
2—3 年	79,742,274.59	23,922,682.38	30.00
3 年以上	73,632,885.85	73,632,885.85	100.00
合计	406,451,066.59	115,296,635.65	



4. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	44,214.56	---	---	---	---	44,214.56
按组合计提坏账准备	116,169,258.99	(828,408.78)	---	---	---	115,296,635.65
其中：账龄分析法	116,125,044.43	(828,408.78)	---	---	---	115,296,635.65
合计	116,169,258.99	(828,408.78)	---	---	---	115,340,850.21

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	关联方借款	202,302,001.70	3 年以内	49.77	94,301,129.12
东莞市聚明电子科技有限公司	关联方借款	145,429,670.80	2 年以内	35.78	17,522,725.39
珠海汇创达线路板制造有限公司	关联方借款	30,000,000.00	1 年以内	7.38	1,500,000.00
深圳市博洋精密科技有限公司	关联方借款	21,512,756.17	2 年以内	5.29	1,350,500.97
应收出口退税款	出口退税	3,725,645.90	1 年以内	0.92	186,282.30
合计		402,970,074.57		99.13	114,860,637.78

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	750,453,058.10	1,471,421.99	748,981,636.11	286,446,118.82	---	286,446,118.82
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	750,453,058.10	1,471,421.99	748,981,636.11	286,446,118.82	---	286,446,118.82



1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
香港汇创达科技有限公司	612,578.60	612,578.60	---	---	---	612,578.60	---	---
深圳特别合作区汇创达科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	---	---	---	100,000,000.00	---	---
苏州汇亿达光学科技有限公司	12,000,000.00	12,306,461.79	---	---	306,461.79	12,000,000.00	---	---
东莞市聚明电子科技有限公司	100,000,000.00	102,436,598.93	---	---	2,436,598.93	100,000,000.00	---	---
珠海汇创达线路板制造有限公司	97,000,000.00	46,000,000.00	---	51,000,000.00	---	97,000,000.00	---	---
深圳市云迈投资有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00	---	---	---	21,000,000.00	---	---
深圳市博洋精密科技有限公司	4,090,479.50	4,090,479.50	---	---	---	4,090,479.50	1,471,421.99	1,471,421.99
东莞市信为兴电子有限公司	400,000,000.00	---	---	400,000,000.00	---	400,000,000.00	---	---
东莞市汇创新能电子科技有限公司	14,750,000.00	---	---	14,750,000.00	---	14,750,000.00	---	---
广东悍威新能源设备有限公司	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	1,000,000.00	---	---
合计	750,453,058.10	286,446,118.82	---	466,750,000.00	2,743,060.72	750,453,058.10	1,471,421.99	1,471,421.99



注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	597,847,895.52	466,575,765.42	616,201,108.01	480,641,908.44
其他业务	1,377,214.11	2,177,853.28	15,452,348.18	11,351,570.92
合计	599,225,109.63	468,753,618.70	631,653,456.19	491,993,479.36

注释5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	—	(4,542,003.03)
理财产品产生的投资收益	8,126,847.31	9,310,808.35
合计	8,126,847.31	4,768,805.32

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(2,143,856.27)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,972,386.49
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	9,396,867.73
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	59,378.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,259,360.64)
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	9,235,066.92
减：所得税影响额	2,889,072.13
少数股东权益影响额（税后）	—
合计	16,371,410.61

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.45	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.50	0.47	0.47

深圳市汇创达科技股份有限公司
(公章)

二〇二四年四月十九日



照 执 业 营

统一社会信用代码

911110108590676050Q



扫描市场主体身份，得到了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

(副本) (7-1)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名 类

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

囤积癖

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2024年02月01日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxl.gov.cn>

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

軍組區治戰艦組預備軍

证书序号:0000093

说明

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

姓名 何晶晶
Full name 何晶晶
性别 女
Sex 女
出生日期 1987-08-03
Date of birth 1987-08-03
工作单位 德信会计师事务所(特殊普通合伙)
Work unit 德信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 352203198708033720
Identity card No. 352203198708033720



年度检验登记 Annual Renewal Registration



继续有效一年。
another year after

何晶晶的年检二维码



5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



证书编号: 110101300333
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 19 日
Date of Issuance

4

10





姓 Full name 李自洪

性 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-02-20

工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普
身份证号 通合伙) 深圳分所

Identity card No. P487941 (3)

证书编号:
No. of Certificate 110101480549

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 04 月 25 日

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



请出示的年检二维码



李自洪
110101480549
深圳市注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

深圳市汇创达科技股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-97

审计报告

致同审字（2025）第 441A014389 号

深圳市汇创达科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称汇创达公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇创达公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于汇创达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）主营业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26 及附注五、43。

1、事项描述

汇创达公司 2024 年度主营业务收入为人民币 143,922.55 万元，较上年 131,820.96 万元，增加 12,101.59 万元，增长率 9.18%，由于主营业务收入是汇创达公司的主要利润来源，是汇创达公司的关键业绩指标之一，且主营业务收入确认期间存在潜在错报的固有风险较高。因此，我们将主营业务收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对主营业务收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价了汇创达公司与主营业务收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性。

（2）选取样本检查了销售合同，识别控制权转移相关的合同条款与条件，复核汇创达公司主营业务收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定。

（3）检查与主营业务收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单、签收单、对账单、出口报关单、银行收款单据等，评价汇创达公司收入确认是否符合会计政策。

（4）结合业务类型按月度、产品等对主营业务收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，判断本期收入和毛利变动的合理性。

（5）选取样本对客户的应收账款余额以及销售额进行了函证，对未回函的客户执行了替代测试。

（6）对客户回款情况，包括期后回款情况进行了检查，以判断主营业务收入和应收账款期末余额的真实性。

（7）针对资产负债表日前后确认的主营业务收入，检查了销售订单、销售发票、发货单、签收单、对账单、出口报关单等支持性文件，以评估主营业务收入是否确认于正确的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、4。

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，汇创达公司应收账款账面余额为 51,382.38 万元，坏账准备余额 3,650.26 万元，账面价值为 47,732.12 万元。

汇创达公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。由于应收账款坏账准备的计提涉及管理层的估计及判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对汇创达公司应收账款坏账准备的计提，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解与应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制设计的有效性，测试并评价了相关关键控制运行的有效性。

（2）复核了以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

（3）对于单项计提坏账准备的应收账款，检查了其发生减值的相关客观证据，并与获取的外部证据进行了核对，复核了管理层对预期收取现金流量预测的合理性。

（4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及预期损失率估计情况，复核历史损失率及前瞻性的合理性。

（5）选取样本，对应收账款实施函证程序，对未回函的款项执行了替代测试。

（6）对应收账款坏账准备金额进行了重新计算，判断应收账款坏账准备计提的准确性。

(7) 选取样本，检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

汇创达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括汇创达公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

汇创达公司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，管理层负责评估汇创达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汇创达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇创达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汇创达公司的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汇创达公司不能持续经营。

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

（6）就汇创达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月十九日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳永汇创达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	325,525,557.56	98,149,726.89	388,055,061.42	271,194,441.08
交易性金融资产	五、2	95,495,883.56		55,087,952.63	20,000,000.00
应收票据	五、3	68,042,672.45	1,444,959.74	54,213,065.21	4,231,909.67
应收账款	五、4	477,321,159.77	190,338,805.51	522,442,661.74	299,610,059.11
应收款项融资	五、5	36,382,145.80	68,798.92	30,843,601.63	186,885.41
预付款项	五、6	20,069,181.46	602,159.67	14,355,774.06	60,974,817.02
其他应收款	五、7	27,145,425.70	374,089,920.13	21,684,552.70	291,154,430.94
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	280,529,475.33	35,890,727.78	223,067,292.55	45,469,529.69
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	720,111.38		102,128,225.72	100,449,499.38
其他流动资产	五、10	103,939,777.03	11,729.92	49,942,482.15	11,729.92
流动资产合计		1,435,171,390.04	700,596,828.56	1,461,800,669.81	1,093,283,302.22
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11			720,111.35	
长期股权投资	五、12	10,514,136.26	1,225,338,740.68		748,981,636.11
其他权益工具投资	五、13	186,723.25	186,723.25	8,118,750.00	8,118,750.00
其他非流动金融资产	五、14	20,000,000.00		20,000,000.00	
投资性房地产	五、15	9,790,078.70		10,117,371.65	
固定资产	五、16	557,532,077.33	34,386,998.22	500,222,798.75	39,262,980.45
在建工程	五、17	386,315,867.89		83,561,679.69	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	157,160,495.85	707,657.31	196,111,733.78	5,920,196.37
无形资产	五、19	82,625,075.32	2,949,770.41	86,934,245.59	4,294,003.54
开发支出					
商誉	五、20	159,449,232.88		159,449,232.88	
长期待摊费用	五、21	51,011,222.33	4,144,398.36	53,481,792.69	4,654,470.34
递延所得税资产	五、22	20,647,628.49	21,326,976.17	12,840,998.71	20,926,675.60
其他非流动资产	五、23	22,916,537.20	2,098,030.00	100,587,662.97	62,971,407.26
非流动资产合计		1,478,149,075.50	1,291,138,294.40	1,232,146,378.06	895,130,119.67
资产总计		2,913,320,465.54	1,991,736,122.96	2,693,947,047.87	1,988,413,421.89

李明

任庆友

任庆友



合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、25	178,062,499.99	60,062,499.99	110,009,713.02	60,009,713.02
交易性金融负债					
应付票据	五、26	20,000,000.00		38,292,018.42	40,000,000.00
应付账款	五、27	282,732,220.69	73,890,042.87	285,232,034.55	93,413,818.00
预收款项					
合同负债	五、28	16,218,391.12	119,842.89	11,318,409.14	115,203.46
应付职工薪酬	五、29	37,917,467.97	6,411,160.77	27,142,469.38	4,651,895.19
应交税费	五、30	9,539,367.05	4,735,048.46	10,247,669.04	2,982,057.26
其他应付款	五、31	49,745,634.68	1,395,855.70	41,073,956.43	782,371.16
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	61,523,267.02	32,296,216.51	36,213,698.39	5,370,350.49
其他流动负债	五、33	25,977,194.88	1,183,071.67	23,062,652.02	369,430.27
流动负债合计		681,716,043.40	180,093,738.86	582,592,620.39	207,694,838.85
非流动负债：					
长期借款	五、34	87,337,150.23			
应付债券					
租赁负债	五、35	141,600,833.81		173,958,871.78	1,181,258.30
长期应付款	五、36				
预计负债					
递延收益	五、37	6,918,360.86	3,146,351.08	5,055,048.67	749,444.50
递延所得税负债	五、22				
其他非流动负债					
非流动负债合计		235,856,344.90	3,146,351.08	179,013,920.45	1,930,702.80
负债合计		917,572,388.30	183,240,089.94	761,606,540.84	209,625,541.65
股东权益：					
股本	五、38	172,972,979.00	172,972,979.00	172,972,979.00	172,972,979.00
资本公积	五、39	1,153,874,351.77	1,153,874,351.77	1,153,874,351.77	1,153,874,351.77
减：库存股					
其他综合收益	五、40	-7,617,698.79	-8,766,285.24	1,286,970.55	-2,024,062.50
专项储备					
盈余公积	五、41	57,671,428.98	57,671,428.98	51,431,796.74	51,431,796.74
未分配利润	五、42	620,972,580.34	432,743,558.51	552,410,047.54	402,532,815.23
归属于母公司股东权益合计		1,997,873,641.30	1,808,496,033.02	1,931,976,145.60	1,778,787,880.24
少数股东权益		-2,125,564.06		364,361.43	
股东权益合计		1,995,748,077.24	1,808,496,033.02	1,932,340,507.03	1,778,787,880.24
负债和股东权益总计		2,913,320,465.54	1,991,736,122.96	2,693,947,047.87	1,988,413,421.89

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2024年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、43	1,473,595,119.75	551,833,409.07	1,356,071,104.58	599,225,109.63
减：营业成本	五、43	1,072,847,643.27	430,154,211.24	1,010,192,461.57	468,753,618.70
税金及附加	五、44	5,983,123.49	2,060,954.98	6,458,033.86	2,359,323.19
销售费用	五、45	30,981,095.69	5,191,215.02	21,437,891.75	5,829,333.94
管理费用	五、46	145,038,954.42	38,396,247.83	119,589,969.92	28,098,691.36
研发费用	五、47	92,834,469.09	20,427,884.20	74,240,928.56	17,239,077.47
财务费用	五、48	1,766,621.03	-6,534,379.57	9,215,202.27	-1,980,511.58
其中：利息费用		12,634,078.21	1,210,148.52	14,116,281.34	1,951,701.50
利息收入		2,601,438.56	1,518,525.78	4,883,382.26	3,739,524.33
加：其他收益	五、49	12,271,651.31	2,638,418.02	9,948,449.48	2,068,839.67
投资收益(损失以“-”号填列)	五、50	2,179,930.04	1,135,644.72	8,499,454.75	8,126,847.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,902,821.46			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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、51	495,883.56		897,412.98	829,460.35
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-8,018,843.96	6,930,093.70	-11,206,266.21	-5,038,096.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-16,881,982.83	-431,531.27	-15,545,039.86	-2,316,902.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、54	-3,440,052.19	2,102.34	-2,143,856.27	-209.40
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		110,747,798.69	72,412,002.88	105,386,771.52	82,595,515.96
加：营业外收入	五、55	1,720,124.50	2,975.34	47,927.61	
减：营业外支出	五、56	2,400,581.34	1,074,094.33	1,307,288.25	1,000,978.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		110,067,341.85	71,340,883.89	104,127,410.88	81,594,537.61
减：所得税费用	五、57	11,809,155.45	8,944,561.52	17,093,545.73	10,918,539.71
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		98,258,186.40	62,396,322.37	87,033,865.15	70,675,997.90
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		98,258,186.40	62,396,322.37	87,033,865.15	70,675,997.90
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		100,748,111.89		93,768,313.83	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,489,925.49		-6,734,448.68	
五、其他综合收益的税后净额		-8,904,669.34	-6,742,222.74	1,592,703.32	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-8,904,669.34	-6,742,222.74	1,592,703.32	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-6,742,222.74	-6,742,222.74		
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-6,742,222.74	-6,742,222.74		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,162,446.60		1,592,703.32	
1. 外币财务报表折算差额		-2,162,446.60		1,592,703.32	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		89,353,517.06	55,654,099.63	88,626,568.47	70,675,997.90
归属于母公司股东的综合收益总额		91,843,442.55		95,361,017.15	
归属于少数股东的综合收益总额		-2,489,925.49		-6,734,448.68	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.58		0.57	
(二) 稀释每股收益		0.58		0.57	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,368,915,418.04	682,414,346.04	1,145,694,653.28	500,659,694.90
收到的税费返还		29,026,280.81	29,026,280.81	38,399,602.79	38,375,364.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	28,366,994.01	403,522,223.04	39,666,086.35	100,453,474.84
经营活动现金流入小计		1,426,308,692.86	1,114,962,849.89	1,223,760,342.42	639,488,534.37
购买商品、接受劳务支付的现金		822,812,387.22	324,724,027.91	762,495,502.67	444,191,904.92
支付给职工以及为职工支付的现金		289,224,080.38	41,639,601.23	251,066,732.78	40,474,166.35
支付的各项税费		51,652,825.78	8,943,338.08	65,595,388.32	14,630,705.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	113,887,741.78	528,187,666.62	77,291,008.02	194,341,712.52
经营活动现金流出小计		1,277,577,035.16	903,494,633.84	1,156,448,631.79	693,638,489.09
经营活动产生的现金流量净额		148,731,657.70	211,468,216.05	67,311,710.64	-54,149,954.72
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			1,750,000.00		
取得投资收益收到的现金		19,546,118.84	15,212,718.04	5,002,188.90	4,624,205.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,727,072.82	63,584.00	358,142.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	839,622,760.24	346,690,562.00	682,958,885.27	612,449,650.00
投资活动现金流入小计		862,895,951.90	363,716,864.04	688,319,216.17	617,073,855.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		413,191,989.40	3,853,931.13	158,838,654.15	5,117,272.80
投资支付的现金		13,424,817.90	478,107,104.57		124,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,995,293.82		34,675,402.18	
支付其他与投资活动有关的现金	五、58	706,368,513.78	176,218,076.00	677,964,034.63	565,308,519.79
投资活动现金流出小计		1,145,980,614.90	658,179,111.70	871,478,090.96	694,613,792.59
投资活动产生的现金流量净额		-283,084,663.00	-294,462,247.66	-183,158,874.79	-77,539,937.40
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				145,566,034.60	140,566,034.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				5,000,000.00	
取得借款收到的现金		287,251,800.00	92,000,000.00	108,917,388.89	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	95,000,000.00		83,650,103.42	29,910,000.00
筹资活动现金流入小计		382,251,800.00	92,000,000.00	338,133,526.91	230,476,034.60
偿还债务支付的现金		112,640,000.00	60,640,000.00	72,407,840.16	39,551,840.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,275,096.17	29,020,442.57	3,029,878.51	1,886,256.71
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	127,264,085.60	56,159,891.59	125,803,028.87	45,606,252.32
筹资活动现金流出小计		278,179,181.77	145,820,334.16	201,240,747.54	87,044,349.19
筹资活动产生的现金流量净额		104,072,618.23	-53,820,334.16	136,892,779.37	143,431,685.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,339,369.69	4,205,022.51	-1,153,131.54	-1,374,100.71
五、现金及现金等价物净增加额		-25,941,017.38	-132,609,343.26	19,892,483.68	10,367,692.59
加：期初现金及现金等价物余额		345,466,573.87	230,759,069.08	325,574,090.19	220,391,376.50
六、期末现金及现金等价物余额		319,525,556.49	98,149,725.82	345,466,573.87	230,759,069.08

公司法定代表人：

李明

主管会计工作的公司负责人：

任庆

公司会计机构负责人：

陈宇



2024年度

编制单位：深圳中汇创达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	本年金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		1,288,970.55		51,431,796.74	552,410,047.54	364,361.43	1,932,340,507.03
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、本年初余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		1,288,970.55		51,431,796.74	552,410,047.54	364,361.43	1,932,340,507.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-8,904,689.34		6,239,632.24	68,562,532.80	-2,489,925.49	63,407,570.21
（一）综合收益总额				-8,904,689.34				-2,489,925.49	89,353,517.06
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						6,239,632.24	-32,185,579.09		-25,945,946.85
2. 对股东的分配						6,239,632.24	-8,239,632.24		-25,945,946.85
3. 其他							-25,945,946.85		
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		-7,617,698.79		57,671,428.98	620,972,590.34	-2,125,564.06	1,995,748,077.24

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司會計和銷售部，



任

UKG 1113



合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市汇源科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	151,359,994.00	701,596,389.09		-305,732.77		44,364,196.95	465,709,333.50
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、本年年初余额	151,359,994.00	701,596,389.09		-305,732.77		44,364,196.95	465,709,333.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,612,985.00	452,277,982.63		1,592,703.32		7,067,599.79	86,700,714.04
（一）综合收益总额				1,592,703.32			86,700,714.04
（二）股东投入和减少资本	21,612,985.00	452,277,982.63					86,700,714.04
1. 股东投入的普通股	21,612,985.00	461,513,049.60					86,700,714.04
2. 股份支付计入股东权益的金额		-9,235,066.92					
3. 其他							
（三）利润分配						7,067,599.79	-7,067,599.79
1. 提取盈余公积						7,067,599.79	-7,067,599.79
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		1,286,970.55		51,431,796.74	552,410,047.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李明

任庆

廖小丹



公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	本年金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		-2,024,062.50		51,431,796.74	402,532,815.23
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		-2,024,062.50		51,431,796.74	402,532,815.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-6,742,222.74		6,239,632.24	30,210,743.28
（一）综合收益总额				-6,742,222.74			62,396,322.37
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						6,239,632.24	-32,185,579.09
2. 对股东的分配						6,239,632.24	-6,239,632.24
3. 其他							-25,945,946.85
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		-8,766,285.24		57,671,428.98	432,743,568.51

公司法定代表人：李明

主管会计工作的公司负责人：任庆

公司会计机构负责人：任庆



公司股东权益变动表
2024年度

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司
单位：人民币元

项 目	上年金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	151,359,994.00	701,596,369.09		-2,024,062.50		44,364,196.95
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	151,359,994.00	701,596,369.09		-2,024,062.50		44,364,196.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,612,985.00	452,277,982.68				7,067,599.79
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	21,612,985.00	452,277,982.68				
1. 股东投入的普通股	21,612,985.00	461,513,049.60				
2. 股份支付计入股东权益的金额		-9,235,066.92				
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						7,067,599.79
2. 对股东的分配						7,067,599.79
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	172,972,979.00	1,153,874,351.77		-2,024,062.50		51,431,796.74

公司法定代表人：李朝明
主管会计工作的公司负责人：任庆
公司会计机构负责人：陈永强

财务报表附注

一、公司基本情况

深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汇创达科技有限公司（以下简称“汇创达有限”），是经深圳市工商行政管理局批准，由王明旺、方炬、李明及赵国栋于 2004 年 2 月共同出资组建，组建时注册资本为人民币 150.00 万元。

经过历次增资和股权转让，公司于 2015 年 10 月召开股东会，通过了公司整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，汇创达有限整体变更为深圳市汇创达科技股份有限公司，注册资本为人民币 2,700.00 万元。

根据公司 2019 年 5 月 2 日召开的 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2622 号文《关于同意深圳市汇创达科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，同意公司首次公开发行股票注册的申请。公司于 2020 年 11 月 9 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 25,226,666 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 29.57 元，共计募集人民币 745,952,513.62 元。经此发行，注册资本变更为人民币 100,906,663.00 元。

经本公司第二届董事会第二十七次会议决议及 2021 年年度股东大会决议，以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 100,906,663 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计 50,453,331 股。经公司资本公积转增资本，公司股本变更为人民币 151,359,994.00 元。

经本公司 2022 年第三届董事会第二次会议决议及 2022 年第二次临时股东大会决议，公司以非公开发行股份及支付现金的方式购买东莞市信为兴电子有限公司股东所持的东莞市信为兴电子有限公司合计 100% 股权并募集配套资金。其中，发行新股 15,031,151 股用于购买东莞市信为兴电子有限公司股权，东莞市信为兴电子有限公司于 2023 年 2 月 27 日完成工商变更；发行新股 6,581,834 股用于募集配套资金，于 2023 年 9 月 28 日在深圳证券交易所上市，至此，公司总股本增至 172,972,979.00 元。

公司现持有统一信用代码为 914403007586056365 的企业法人营业执照。

本公司注册地址为深圳市宝安区石岩街道爱群路同富裕工业区 2-2 栋，实际控制人为自然人李明、董芳梅夫妇。

主要经营活动：本公司属计算机、通信及其他电子设备制造业。主要产品有导光结构件、信号传输元器件及组件、配件等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十六次会议于 2025 年 4 月 19 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、19 和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额超过集团汇总收入 10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允

价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险，以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，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。

当单项金融资产或合同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应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票

- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合: 应收客户款项

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 押金保证金
- 其他应收款组合 2: 其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合: 融资租赁组合

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日

能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，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转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及外购软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销依据
土地使用权	50	土地使用权证
外购软件	3-5	使用年限
专利权	5-10	预计未来受益年限
非专利技术	5-10	预计未来受益年限
其他	3-10	预计未来受益年限

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、物料消耗、折旧及摊销费等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产

组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①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。

②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。

③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①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

25、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的

公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

26、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，国内销售是公司根据销售合同相关条款约定，按照客户要求送货至指点地点，客户签收即客户实际占有该商品，并且公司收到/获取客户确认的对账单或电子对账单，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认收入。出口销售是公司根据销售合同相关条款约定，发出货物完成出口报关手续后，货物离境时确认收入，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认收入。

27、合同成本

合同成本包括为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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 员工宿舍

- 临时销售办公点
- 短期设备租赁

低价值资产租赁

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，主要包括打印机、普通办公家具、电话等小型资产。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济增长放缓的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融

负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%

税 种	计税依据	法定税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市汇创达科技股份有限公司	15%
东莞市聚明电子科技有限公司	15%
东莞市聚明光电科技有限公司	20%
东莞市信为兴电子有限公司	15%
深圳市博洋精密科技有限公司	15%
衡阳市博洋精密科技有限公司	20%
湖南博洋精密科技有限公司	20%
苏州汇亿达光学科技有限公司	15%
深圳深汕特别合作区信为兴精密技术有限公司	25%
珠海汇创达线路板制造有限公司	25%
深圳市云迈投资有限公司	25%
东莞市汇创新能电子科技有限公司	20%
香港汇创达科技有限公司	16.5%(注)
广东焊威新能源设备有限公司	20%
东莞市威铂电子有限公司	20%
武汉鑫富艺光电有限公司	25%

注：香港汇创达科技有限公司系注册在香港的公司，根据当地法规应税所得中前 200 万港币适用税率 8.25%，超过 200 万港币以后的应税所得按照 16.50% 计算缴纳。

2、税收优惠及批文

2022 年 12 月 14 日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为 GR202244201433 的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司 2022 年度至 2024 年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。

2023 年 12 月 28 日，子公司东莞市聚明电子科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为 GR202344016702 的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市聚明电子科技有限公司 2023 年度至 2025 年度适用 15% 的企业所得税优惠税率。

2024 年 12 月 26 日，子公司深圳市博洋精密科技有限公司取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为

GR202444205982 的高新技术企业证书，有效期为三年。深圳市博洋精密科技有限公司 2024 年度至 2026 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

2022 年 12 月 22 日，子公司东莞市信为兴电子有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为 GR202244007806 的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市信为兴电子有限公司 2022 年度至 2024 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

2022 年 11 月 18 日，子公司苏州汇亿达光学科技有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合下发的证书编号为 GR202232007293 的高新技术企业证书，有效期为三年。苏州汇亿达光学科技有限公司 2022 年度至 2024 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

根据税务总局 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本报告期内，东莞市聚明光电科技有限公司、衡阳市博洋精密科技有限公司、湖南博洋精密科技有限公司、东莞市汇创新能电子科技有限公司、广东焊威新能源设备有限公司、东莞市威铂电子有限公司适用于小微企业税收减免政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	37,475.78	21,588.51
银行存款	319,488,080.71	345,444,985.36
其他货币资金	6,000,001.07	42,588,487.55
合 计	325,525,557.56	388,055,061.42
其中：存放在境外的款项总额	7,085,795.82	11,335,644.70

(1) 期末，其他货币资金系银行承兑汇票保证金和履约保证金。本公司除其他货币资金中的保证金使用受限外不存在其他抵押、质押或冻结的款项。

(2) 存放在境外的资金系在香港渣打银行开立的账户存放的款项，资金汇回不受到限制。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	95,495,883.56	55,067,952.63
其中：理财产品	95,495,883.56	55,067,952.63

3、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备
银行承兑汇票	27,693,983.81		27,693,983.81	30,471,364.50	
商业承兑汇票	42,472,303.83	2,123,615.19	40,348,688.64	24,991,263.91	1,249,563.20
合 计	70,166,287.64	2,123,615.19	68,042,672.45	55,462,628.41	1,249,563.20

- (1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。
- (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		23,925,333.32
商业承兑票据		161,084.31
合 计		24,086,417.63

- (3) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。
- (4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,166,287.64	100.00	2,123,615.19	3.03	68,042,672.45
其中：银行承兑汇票	27,693,983.81	39.47			27,693,983.81
商业承兑汇票	42,472,303.83	60.53	2,123,615.19	5.00	40,348,688.64
合 计	70,166,287.64	100.00	2,123,615.19	3.03	68,042,672.45

续：

类 别	上年年末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备	55,462,628.41	100.00	1,249,563.20	2.25	54,213,065.21
其中： 银行承兑汇票	30,471,364.50	54.94			30,471,364.50
商业承兑汇票	24,991,263.91	45.06	1,249,563.20	5.00	23,741,700.71
合 计	55,462,628.41	100.00	1,249,563.20	2.25	54,213,065.21

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
一年以内	27,693,983.81			30,471,364.50		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
一年以内	42,472,303.83	2,123,615.19	5.00	24,991,263.91	1,249,563.20	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,249,563.20
本期计提	874,051.99
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	2,123,615.19

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
1 年以内	500,024,051.08	541,910,431.28
1 至 2 年	6,502,846.16	7,961,326.97
2 至 3 年	6,893,379.39	722,762.13
3 年以上	403,522.86	33,350.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	513,823,799.49	550,627,870.38
减：坏账准备	36,502,639.72	28,185,208.64
合 计	477,321,159.77	522,442,661.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	9,598,129.87	1.87	9,598,129.87	100.00	
按组合计提坏账准备	504,225,669.62	98.13	26,904,509.85	5.34	477,321,159.77
其中：应收客户款项	504,225,669.62	98.13	26,904,509.85	5.34	477,321,159.77
合 计	513,823,799.49	100.00	36,502,639.72	7.10	477,321,159.77

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	62,001.73	0.01	62,001.73	100.00	
按组合计提坏账准备	550,565,868.65	99.99	28,123,206.91	5.11	522,442,661.74
其中： 应收客户款项	550,565,868.65	99.99	28,123,206.91	5.11	522,442,661.74
合 计	550,627,870.38	100.00	28,185,208.64	5.12	522,442,661.74

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账 面 余 额	坏 账 准 备	期 末 余 额 预 期 信 用 损 失 率 (%)	计 提 依 据
深圳市橙子数字科技有限公司	2,462,393.06	2,462,393.06	100.00	已准备诉讼，预计无法收回
昆山三景科技股份有限公司	1,719,556.85	1,719,556.85	100.00	公司已破产清算，预计无法收回
深圳市伸瑞电子科技有限公司	1,625,535.90	1,625,535.90	100.00	抵债财产无使用价值，预计无法收回
湖北共创达新能源科技有限公司	1,568,077.50	1,568,077.50	100.00	准备终止合作，预计无法收回
东莞市旺鑫精密工业有限公司	1,118,767.41	1,118,767.41	100.00	公司已破产清算，预计无法收回

名 称	期末余额		预期信用 损失率 (%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
深圳市艾威兴精密 电路有限公司	1,075,147.42	1,075,147.42	100.00	公司已成为失信人，预计 无法收回
佛山照明禅昌光电 有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	已诉讼，预计无法收回
合 计	9,598,129.87	9,598,129.87		1

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
佛山电器照明股份 有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	已准备诉讼，预 计无法收回
深圳市灰熊视创科 技有限公司	33,350.00	33,350.00	100.00	公司已注销， 预计无法收回
合 计	62,001.73	62,001.73	100.00	1

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户款项

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期 信用 损失 率(%)	账面余额	坏账准备	预期 信用 损失 率(%)
1 年以内	497,337,206.17	24,866,860.31	5.00	541,910,431.28	27,118,841.09	5.00
1 至 2 年	1,456,496.36	145,649.64	10.00	7,961,326.97	796,132.70	10.00
2 至 3 年	5,057,095.96	1,517,128.78	30.00	694,110.40	208,233.12	30.00
3 年以上	374,871.13	374,871.13	100.00			
合 计	504,225,669.62	26,904,509.86	5.34	550,565,868.65	28,123,206.91	5.11

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	28,185,208.64
本期计提	7,393,137.94
本期收回或转回	33,350.00
本期核销	
本期其他变动	957,643.14
期末余额	36,502,639.72

注：其他变动系非同一控制下企业合并及境外子公司汇率变化的影响产生。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 224,610,703.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.72 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,230,535.18 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	36,382,145.80	30,843,601.63

本期末，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	89,125,837.15	
商业承兑票据		
合计	89,125,837.15	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，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。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	19,472,465.55	97.03	14,355,774.06	100.00
1 至 2 年	596,715.91	2.97		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	20,069,181.46	100.00	14,355,774.06	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 16,959,678.61 元，占预付款项期末余额合计数的比例 84.50 %。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,145,425.70	21,684,552.70
合 计	27,145,425.70	21,684,552.70

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,163,413.61	4,129,572.76
1 至 2 年	637,423.97	19,772,018.46
2 至 3 年	18,954,875.55	478,985.00
3 年以上	296,260.00	789,035.70
小 计	30,051,973.13	25,169,611.92
减：坏账准备	2,906,547.43	3,485,059.22
合 计	27,145,425.70	21,684,552.70

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收出口退税	2,588,476.65	129,423.83	2,459,052.82	3,725,645.90	186,282.30	3,539,363.61
押金保证金	21,041,977.10	1,645,173.06	19,396,804.04	19,678,071.60	1,967,807.16	17,710,264.44
员工备用金及其他	6,421,519.38	1,131,950.54	5,289,568.84	1,765,894.42	1,330,969.76	434,924.66
合 计	30,051,973.13	2,906,547.43	27,145,425.70	25,169,611.92	3,485,059.22	21,684,552.70

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	29,204,728.69	7.05	2,059,302.98	27,145,425.71
押金保证金	21,041,977.10	7.82	1,645,173.06	19,396,804.04
其他款项	8,162,751.59	5.07	414,129.92	7,748,621.67
合 计	29,204,728.69	7.05	2,059,302.98	27,145,425.71

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	847,244.44	100.00	847,244.44	
深圳市伸瑞电子科技有限公司	687,593.39	100.00	687,593.39	
深圳市岭昇科技有限公司	115,436.49	100.00	115,436.49	
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	100.00	44,214.56	
按组合计提坏账准备				
押金保证金				
其他款项				
合 计	847,244.44	100.00	847,244.44	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	24,760,003.57	12.42	3,075,450.87	21,684,552.70
押金保证金	19,678,071.60	10.00	1,967,807.16	17,710,264.44
其他款项	5,081,931.97	21.80	1,107,643.71	3,974,288.26
合 计	24,760,003.57	12.42	3,075,450.87	21,684,552.70

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	409,608.35	100.00	409,608.35	
深圳市沛达捷运国际货运代理有限公司	365,393.79	100.00	365,393.79	
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	100.00	44,214.56	
按组合计提坏账准备				
押金保证金				
其他款项				
合 计	409,608.35	100.00	409,608.35	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	3,075,450.87		409,608.35	3,485,059.22
期初余额在本期	3,075,450.87		409,608.35	3,485,059.22
本期计提	-1,022,909.91		807,913.94	-214,995.97
本期转回				
本期转销				
本期核销			370,277.85	370,277.85
其他变动	6,762.03			6,762.03
期末余额	2,059,302.98		847,244.44	2,906,547.43

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	押金保证金	6,859,500.00	2 至 3 年	22.83	342,975.00
第二名	押金保证金	4,000,000.00	2 至 3 年	13.31	200,000.00
第三名	押金保证金	4,000,000.00	2 至 3 年	13.31	200,000.00
第四名	出口退税	2,588,476.65	1 年以内	8.61	129,423.83
第五名	押金保证金	2,197,486.80	2 至 3 年	7.31	109,874.34
合 计		19,645,463.45		65.37	982,273.17

8、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额	账面价值	账面余额	上年年末余额	账面价值
		跌价准备/合 同履约成本 减值准备			跌价准备/合 同履约成本 减值准备	
原材料	104,488,295.03	11,345,433.08	93,142,861.95	78,013,364.10	5,901,487.92	72,111,876.18
在产品	30,915,114.06		30,915,114.06	25,153,146.78	14,933.43	25,138,213.35
库存商品	55,535,678.08	11,600,814.86	43,934,863.22	40,950,146.88	8,025,528.00	32,924,618.88
发出商品	107,240,645.98	1,423,860.51	105,816,785.47	92,899,651.76	3,413,497.50	89,486,154.26
委托加工 物资	6,618,410.13	2,004.74	6,616,405.39	2,994,034.56		2,994,034.56
周转材料	121,521.51	18,076.27	103,445.24	417,287.36	4,892.04	412,395.32
合 计	304,919,664.79	24,390,189.46	280,529,475.33	240,427,631.44	17,360,338.89	223,067,292.55

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,901,487.92	6,832,920.15	1,440,194.42	2,824,867.69		11,345,433.08
在产品	14,933.43			14,933.43		
库存商品	8,025,528.00	7,901,369.21	840,673.75	5,171,057.82		11,600,814.86
发出商品	3,413,497.50	2,132,504.50	696,776.41	4,818,917.90		1,423,860.51
委托加工物资		2,004.74				2,004.74
周转材料	4,892.04	13,184.23				18,076.27
合 计	17,360,338.89	16,881,982.83	2,977,644.58	12,829,776.84		24,390,189.46

注：其他变动系非同一控制下企业合并产生。

公司对于期初已计提跌价准备而本期出售或领用的存货，做存货跌价准备转销并冲减营业成本；公司对于期初已计提跌价准备而本期销售、管理或研发部门领用的存货，做存货跌价准备转销并冲减对应费用科目的费用项目。

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的大额存单		100,449,499.38
一年内到期的长期应收款	720,111.38	1,678,726.34
合 计	720,111.38	102,128,225.72

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	59,588,134.84	38,463,712.13
所得税预缴税额	396,642.19	392,032.03
大额存单	43,955,000.00	11,086,737.99
合 计	103,939,777.03	49,942,482.15

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	720,111.38		720,111.38	2,398,837.69		2,398,837.69
其中：未实现融资收益	7,436.35		7,436.35	74,824.52		74,824.52
小 计	720,111.38		720,111.38	2,398,837.69		2,398,837.69

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
减：一年内到期的长期应收款	720,111.38		720,111.38	1,678,726.34		1,678,726.34
合 计				720,111.35		720,111.35

12、长期股权投资

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值 准备 期初 余额	追加/新增投 资	减少 投资	本期增减变动				其他 权益变动	宣告发 放现金或 股利 利润	计提减 值准备	其他	期末余额(账 面价值)	减值准 备期末 余额
					权益法下 确认的 投资损益	其他 综合收 入	其他 权益变 动	减值准 备						
①联营企业														
Sunonline VietNam Company Limited			12,416,957.73		-1,902,821.46								10,514,136.27	
小 计			12,416,957.73		-1,902,821.46								10,514,136.27	
合 计			12,416,957.73		-1,902,821.46								10,514,136.27	

13、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
深圳很好看文化传媒有限公司	186,723.25	3,000,000.00
深圳市新创元电路科技有限公司		5,118,750.00
合 计	186,723.25	8,118,750.00

由于深圳很好看文化传媒有限公司和深圳市新创元电路科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
深圳很好看文化传媒有限公司	-2,813,276.75	-2,813,276.75			
深圳市新创元电路科技有限公司	-5,118,750.00	-7,500,000.00			

14、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
深圳市富海中瑞二号创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

15、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,335,566.95	10,335,566.95
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	10,335,566.95	10,335,566.95
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	218,195.30	218,195.30
2.本期增加金额	327,292.95	327,292.95
(1) 计提或摊销	327,292.95	327,292.95

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物	合计
（2）企业合并增加		
（3）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	545,488.25	545,488.25
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）其他增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,790,078.70	9,790,078.70
2.期初账面价值	10,117,371.65	10,117,371.65

16、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	557,532,077.33	500,222,798.75
固定资产清理		
合 计	557,532,077.33	500,222,798.75

（1）固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	202,500,963.74	371,382,014.58	11,725,838.65	16,026,945.41	26,025,151.11	627,660,913.49
2.本期增加金额	15,291,716.86	98,963,051.12	1,149,578.70	4,793,243.26	3,906,295.60	124,103,885.54
（1）购置		69,142,428.21	1,149,578.70	4,793,243.26	2,641,155.89	77,726,406.06
（2）在建工程转入		14,400,600.93				14,400,600.93
（3）企业合并增加	15,291,716.86	15,420,021.98			1,265,139.71	31,976,878.55
3.本期减少金额		10,344,014.05	71,623.93	919,922.63	804,692.29	12,140,252.90

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		10,344,014.05	71,623.93	919,922.63	804,692.29	12,140,252.90
(2) 其他减少						
4. 期末余额	217,792,680.60	460,001,051.65	12,803,793.42	19,900,266.04	29,126,754.42	739,624,546.13
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,550,040.68	91,522,616.74	7,008,134.18	9,982,746.06	10,374,577.08	127,438,114.74
2. 本期增加金额	6,500,961.52	42,749,639.48	1,776,005.80	3,133,702.72	4,996,029.13	59,156,338.65
(1) 计提	6,448,892.95	37,980,957.98	1,776,005.80	3,133,702.72	4,443,532.61	53,783,092.06
(2) 企业合并增加	52,068.57	4,768,681.50			552,496.52	5,373,246.59
3. 本期减少金额		3,191,096.93	68,042.73	777,847.96	464,996.97	4,501,984.59
(1) 处置或报废		3,191,096.93	68,042.73	777,847.96	464,996.97	4,501,984.59
(2) 其他减少						
4. 期末余额	15,051,002.20	131,081,159.29	8,716,097.25	12,338,600.82	14,905,609.24	182,092,468.80
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	202,741,678.40	328,919,892.36	4,087,696.17	7,561,665.22	14,221,145.18	557,532,077.33
2. 期初账面价值	193,950,923.06	279,859,397.84	4,717,704.47	6,044,199.35	15,650,574.03	500,222,798.75

17、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	386,315,867.89	83,561,679.69
工程物资		
合 计	386,315,867.89	83,561,679.69

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期 末 余 额		上 年 年 末 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
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	377,844,287.79		377,844,287.79	74,865,450.52		74,865,450.52
MES 项目				2,841,000.00		2,841,000.00
聚明防水开关生产线加扩				1,452,000.00		1,452,000.00
聚明-CCS 组件产品生产线改造	1,774,964.62		1,774,964.62			
聚明-精驰 CCD 改造	414,000.00		414,000.00			
信为兴自制设备	2,433,991.63		2,433,991.63	4,403,229.17		4,403,229.17
深汕工厂装修工程	3,848,623.85		3,848,623.85			-
合 计	386,315,867.89		386,315,867.89	83,561,679.69		83,561,679.69

期末在建工程中珠海汇创达线路板生产基地建设项目 377,844,287.79 元属于所有权受限的资产，用于借款抵押。

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	74,865,450.52	302,978,837.27			140,440.60	140,440.60	100.00	377,844,287.79

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
珠海汇创达线路板生产基地建设项目	1,809,088,500.00	20.89	20.89	金融机构贷款和自筹

18、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	261,547,678.78	261,547,678.78

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	3,295,340.30	3,295,340.30
(1) 租入	4,164,224.06	4,164,224.06
(2) 租赁负债调整	-868,883.76	-868,883.76
3.本期减少金额	7,762,751.15	7,762,751.15
(1) 其他减少	7,762,751.15	7,762,751.15
4. 期末余额	257,080,267.93	257,080,267.93
二、累计折旧		
1.期初余额	65,435,945.00	65,435,945.00
2.本期增加金额	37,582,040.11	37,582,040.11
(1) 计提	37,582,040.11	37,582,040.11
3.本期减少金额	3,098,213.03	3,098,213.03
(1) 其他减少	3,098,213.03	3,098,213.03
4. 期末余额	99,919,772.08	99,919,772.08
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	157,160,495.85	157,160,495.85
2. 期初账面价值	196,111,733.78	196,111,733.78

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	外购软件	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	53,932,634.43	32,761,800.00	7,670,686.38	13,207,830.86	45,600.00	107,618,551.67
2.本期增加金额				4,612,995.50		4,612,995.50
(1) 购置				4,612,995.50		4,612,995.50
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	外购软件	其他	合计
4.期末余额	53,932,634.43	32,761,800.00	7,670,686.38	17,820,826.36	45,600.00	112,231,547.17
二、累计摊销						-
1. 期初余额	2,236,515.34	4,174,469.60	5,990,927.93	8,269,930.07	12,463.14	20,684,306.08
2.本期增加金额	1,078,652.69	4,767,203.48	420,289.84	2,641,064.00	14,955.76	8,922,165.77
(1) 计提	1,078,652.69	4,767,203.48	420,289.84	2,641,064.00	14,955.76	8,922,165.77
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	3,315,168.03	8,941,673.08	6,411,217.77	10,910,994.07	27,418.90	29,606,471.85
三、减值准备						
1. 期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	50,617,466.40	23,820,126.92	1,259,468.61	6,909,832.29	18,181.10	82,625,075.32
2. 期初账面价值	51,696,119.09	28,587,330.40	1,679,758.45	4,937,900.79	33,136.86	86,934,245.59

期末土地使用权账面价值中 42,849,532.75 元属于所有权受限的资产，用于借款抵押。

20、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
深圳市博洋精密科技有限公司	1,471,421.99			1,471,421.99
东莞市信为兴电子有限公司	159,449,232.88			159,449,232.88
合 计	160,920,654.87			160,920,654.87

(2) 商誉减值准备

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
深圳市博洋精密科技有限公司	1,471,421.99			1,471,421.99

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2022 年 8 月 31 日经董事会审批,本公司对原联营企业深圳市博洋精密科技有限公司进行增资,持股比例由 35.00%增加到 55.00%,将该公司变为子公司纳入合并范围,深圳市博洋精密科技有限公司为独立的经营主体,独立产生现金流。本公司将深圳市博洋精密科技有限公司作为独立的资产组,与纳入合并时商誉初始确认的资产组一致。

本公司于 2023 年 2 月收购东莞市信为兴电子有限公司,东莞市信为兴电子有限公司为独立的经营主体,独立产生现金流。东莞市信为兴电子有限公司被收购之后的经营和管理方式本期未发生重大变化。

本期新纳入本公司之子公司深圳深汕特别合作区信为兴精密技术有限公司为东莞市信为兴电子有限公司做代工工序涉及的机器设备、分摊的房屋建筑物、土地使用权,长期待摊费用等资产(以下简称“含深汕代工工序所涉及的资产”)作为收购东莞市信为兴电子有限公司商誉相关的资产组范围。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定,资产组或资产组组合的可收回金额的估计,应根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。

深圳市博洋精密科技有限公司 2022 年 8 月纳入合并范围,2023 年公司根据深圳市博洋精密科技有限公司的经营业绩和现金流情况,公司预计深圳市博洋精密科技有限公司资产组未来现金净流量的现值接近 0,已经出现减值迹象,因此对该资产组的商誉已全额计提减值。

东莞市信为兴电子有限公司于 2023 年 2 月纳入合并范围,截至 2024 年 12 月 31 日止,经营情况未发生重大变化,且尚无处置计划,因此本公司采取预计未来现金净流量的现值来估计东莞市信为兴电子有限公司资产组(含深汕代工工序所涉及的资产)可收回金额。

经测试,该资产组未来现金净流量的现值高于账面价值,不存在减值迹象,无需计提减值准备。

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设:

项目	2025 年度	2026 年度	2027年度	2028 年度	2029年度	永续年度
收入增长率	2.87%	1.93%	1.95%	0.97%	0.45%	0.00%
毛利率	22.56%	22.36%	22.49%	22.48%	22.39%	22.46%
折现率	12.29%	12.29%	12.29%	12.29%	12.29%	12.29%

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
租入房屋装修费	52,125,344.06	13,782,305.33	16,639,107.53	587,146.39	48,681,395.47
软件系统运维服务费	1,354,380.87	2,566,306.16	1,840,860.17		2,079,826.86
其他	2,067.76	266,666.67	18,734.43		250,000.00
合 计	53,481,792.69	16,615,278.16	18,498,702.13	587,146.39	51,011,222.33

22、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	35,081,391.70	5,414,031.84	26,037,952.64	3,478,880.68
资产减值准备	24,260,361.62	3,814,826.52	18,515,360.87	2,777,304.13
递延收益-政府补助	6,918,360.86	1,037,754.13	5,055,048.67	758,257.31
可抵扣亏损	36,158,583.15	5,967,805.90	17,484,976.59	2,622,746.48
未实现内部损益	4,829,811.79	724,471.77	7,971,155.55	1,195,673.33
公允价值变动	10,313,276.75	1,546,991.51	2,381,250.00	357,187.50
租赁负债	169,055,646.04	25,358,346.91	207,068,030.71	31,126,809.95
小计	286,617,431.92	43,864,228.58	284,513,775.03	42,316,859.38
递延所得税负债：				
使用权资产	154,777,333.92	23,216,600.09	196,111,733.78	29,475,860.67
小计	154,777,333.92	23,216,600.09	196,111,733.78	29,475,860.67

（2）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	抵销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上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	23,216,600.09	20,647,628.49	29,475,860.67	12,840,998.71
递延所得税负债	23,216,600.09		29,475,860.67	

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,581,238.48	7,198,278.43
可抵扣亏损	81,010,837.00	55,047,911.72
合 计	87,592,075.48	62,246,190.15

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		134,936.37	
2025 年	45,751.01	45,751.01	
2026 年	227,124.19	227,124.19	
2027 年	12,577,305.19	12,577,305.19	
2028 年	20,359,445.15	42,062,794.96	
2029 年及以后	47,801,211.46		
合 计	81,010,837.00	55,047,911.72	

23、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产 款项	22,916,537.20	-	22,916,537.20	17,129,476.37		17,129,476.37
大额存单				83,458,186.60		83,458,186.60
合 计	22,916,537.20	-	22,916,537.20	100,587,662.97	-	100,587,662.97

24、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限情况	
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,000,001.07	6,000,001.07	保证金	银行承兑汇票保证金
在建工程	377,844,287.79	377,844,287.79	抵押	长期借款抵押
无形资产	44,775,934.43	42,849,532.75	抵押	长期借款抵押
合 计	428,620,223.29	426,693,821.61		

续：

项 目	上年年末		受限情况	
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	42,588,487.55	42,588,487.55	保证金	银行承兑汇票保证金及履约保证金

25、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	178,062,499.99	110,009,713.02

26、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	20,000,000.00	38,292,018.42
合 计	20,000,000.00	38,292,018.42

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款、加工费	282,732,220.69	285,232,034.55

28、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	16,218,391.12	11,318,409.14

29、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	27,142,469.38	274,406,931.89	263,812,276.95	37,737,124.32
离职后福利-设定提存计划		19,322,256.08	19,141,912.43	180,343.65
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	27,142,469.38	293,729,187.97	282,954,189.38	37,917,467.97

（1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,142,469.38	257,611,606.44	247,020,729.62	37,733,346.20
职工福利费		8,422,181.82	8,422,181.82	
社会保险费		4,505,102.38	4,505,102.38	
其中：1. 医疗保险费		3,500,515.99	3,500,515.99	
2. 工伤保险费		728,388.20	728,388.20	
3. 生育保险费		276,198.19	276,198.19	
住房公积金		3,460,047.18	3,457,269.06	2,778.12
工会经费和职工教育经费		407,994.07	406,994.07	1,000.00
合 计	27,142,469.38	274,406,931.89	263,812,276.95	37,737,124.32

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		19,322,256.08	19,141,912.43	180,343.65
其中：基本养老保险费		18,481,886.67	18,301,543.02	180,343.65
失业保险费		840,369.41	840,369.41	
合 计		19,322,256.08	19,141,912.43	180,343.65

30、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	2,473,497.05	3,579,177.79
企业所得税	5,710,385.89	5,524,009.91
个人所得税	609,581.23	450,678.60
其他税种	745,902.88	693,802.74
合 计	9,539,367.05	10,247,669.04

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	49,745,634.68	41,073,956.43
合 计	49,745,634.68	41,073,956.43

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	886,746.32	726,561.19
预提费用	2,223,290.45	3,192,940.97
工程及设备款	43,269,370.14	35,292,416.84
往来款及其他	3,366,227.77	1,236,740.93
土地购置费		625,296.50
合 计	49,745,634.68	41,073,956.43

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	31,386,351.09	
一年内到期的长期应付款		716,441.78
一年内到期的租赁负债	30,136,915.93	35,497,256.61
合 计	61,523,267.02	36,213,698.39

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	31,386,351.09	

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		716,441.78

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税待转销项税额	1,890,777.25	1,471,697.72
票据已背书未终止确认的应付款项	24,086,417.63	21,590,954.30
合 计	25,977,194.88	23,062,652.02

34、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	31,386,351.09	2.75%		
保证借款	10,010,847.22	3.55%		
抵押借款+保证借款	77,326,303.01	2.80%		
小 计	118,723,501.32			
减：一年内到期的长期借款	31,386,351.09			
合 计	87,337,150.23			

35、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额	198,313,511.31	244,805,920.68
减：未确认融资费用	26,575,761.57	35,349,792.29
小计	171,737,749.74	209,456,128.39
减：一年内到期的租赁负债	30,136,915.93	35,497,256.61
合 计	141,600,833.81	173,958,871.78

36、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款		
合 计		

(1) 长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		716,441.78
小 计		716,441.78
减：一年内到期长期应付款		716,441.78
合 计		

37、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	5,055,048.67	2,729,200.00	865,887.81	6,918,360.86	与资产相关的政府补助

38、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,297.30						17,297.30

39、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	1,153,874,351.77			1,153,874,351.77

40、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公 司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益 (3)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				
1.其他权益工具投资公 允价值变动	-2,024,062.50	-6,742,222.74		-8,766,285.24
二、将重分类进损益的 其他综合收益				
1.外币财务报表折算差 额	3,311,033.05	-2,162,446.60		1,148,586.45
其他综合收益合计	1,286,970.55	-8,904,669.34		-7,617,698.79

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前 发生额（1）	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益（2）	本期发生额	减：税 后归 属 于 少数 股东 （4）	税后归属于 母公司（5）= （1）-（2）- （3）-（4）
			减：所得税费 用（3）		
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
1.其他权益工具投资公允价值变动	-7,932,026.75		-1,189,804.01		-6,742,222.74
二、将重分类进损益的其他综合收益					
1.外币财务报表折算差额	-2,162,446.60				-2,162,446.60
其他综合收益合计	-10,094,473.35	-	-1,189,804.01	-	-8,904,669.34

其他综合收益的税后净额本期发生额为-8,904,669.34 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-8,904,669.34 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0.00 元。

41、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,431,796.74	6,239,632.24		57,671,428.98

本期增加系根据母公司净利润 10%计提的法定盈余公积。

42、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	552,410,047.54	464,867,347.74
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		841,985.76
调整后 期初未分配利润	552,410,047.54	465,709,333.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	100,748,111.89	93,768,313.83
减：提取法定盈余公积	6,239,632.24	7,067,599.79
应付普通股股利	25,945,946.85	
期末未分配利润	620,972,580.34	552,410,047.54

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,439,225,451.30	1,049,566,493.09	1,318,209,599.56	983,562,214.55
其他业务	34,369,668.45	23,281,150.18	37,861,505.02	26,630,247.02

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,473,595,119.75	1,072,847,643.27	1,356,071,104.58	1,010,192,461.57

(2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
导光结构件及组件	366,899,937.11	224,216,731.21	403,529,155.04	245,361,650.23
信号传输元器件及组件	639,846,716.80	436,246,902.75	521,100,137.59	382,099,979.36
代工业务	275,844,710.75	257,499,678.10	319,309,441.93	301,819,869.41
新能源结构组件	53,682,026.93	51,361,188.90	15,835,509.97	10,600,182.32
配件及其他	102,952,059.71	80,241,992.13	58,435,355.03	43,680,533.23
合 计	1,439,225,451.30	1,049,566,493.09	1,318,209,599.56	983,562,214.55

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,397,836,619.02	1,024,029,724.33	1,292,267,434.22	966,326,346.16
境外	41,388,832.28	25,536,768.76	25,942,165.34	17,235,868.39
小 计	1,439,225,451.30	1,049,566,493.09	1,318,209,599.56	983,562,214.55

44、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,238,497.38	2,909,919.23
教育费附加	1,185,895.23	1,631,501.84
地方教育费附加	790,216.21	1,104,267.92
其他税种	1,768,514.67	812,344.87
合 计	5,983,123.49	6,458,033.86

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

45、销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,178,737.91	11,148,674.80
差旅费	938,304.85	734,808.25
业务招待费	7,857,261.54	3,618,303.28
广告宣传费	2,152,095.96	1,419,739.83
折旧及摊销	2,395,667.29	2,944,905.27
股权支付费用		-668,034.01

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	2,459,028.14	2,239,494.33
合 计	30,981,095.69	21,437,891.75

46、管理费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,099,781.91	50,880,238.34
折旧摊销费	44,471,295.12	44,783,614.65
物业水电费	4,341,978.35	5,166,607.24
中介服务费	5,960,281.05	7,934,020.19
办公费	3,418,845.02	3,808,060.36
修理费	1,693,277.34	1,337,277.01
低值易耗品	740,271.65	589,599.50
股权支付费用		-3,737,683.79
其他费用	16,313,223.98	8,828,236.42
合 计	145,038,954.42	119,589,969.92

47、研发费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,208,705.35	43,395,552.96
物料消耗	16,290,779.61	16,858,166.04
折旧及摊销费	5,143,741.74	5,536,746.34
知识产权费	2,193,710.98	2,210,068.05
办公费	163,192.38	189,888.46
水电费	421,822.83	963,382.24
设备设施费	5,702,598.08	3,067,857.71
股权支付费用		-3,044,969.91
委外研发费	6,168,540.44	
其他费用	3,541,377.68	5,064,236.67
合 计	92,834,469.09	74,240,928.56

48、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,634,078.21	14,116,567.60
减：利息资本化	140,440.60	
利息收入	2,601,438.56	4,883,382.26
汇兑损益	-8,874,804.87	-396,997.92
减：汇兑损益资本化		

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	751,226.85	379,014.85
合 计	1,768,621.03	9,215,202.27

49、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,659,638.67	4,392,045.23
增值税加计扣除额	6,498,372.25	5,397,478.11
增值税减免税	15,600.00	57,200.00
个税手续费返还	98,040.39	101,726.14
合 计	12,271,651.31	9,948,449.48

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

50、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,902,821.46	
理财产品产生的投资收益	4,096,251.86	8,504,831.02
处置应收款项融资取得的收益	-13,500.36	-5,376.27
合 计	2,179,930.04	8,499,454.75

51、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	495,883.56	897,412.98
合 计	495,883.56	897,412.98

52、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-874,051.99	-459,196.21
应收账款坏账损失	-7,359,787.94	-10,155,435.95
其他应收款坏账损失	214,995.97	-591,634.05
合 计	-8,018,843.96	-11,206,266.21

53、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-16,881,982.83	-14,073,617.87
商誉减值损失		-1,471,421.99
合 计	-16,881,982.83	-15,545,039.86

54、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产、无形资产和其他长期资产处置利得（损失以“-”填列）	-3,440,052.19	-2,143,856.27

55、营业外收入（注：以下不存在的项目可以删除）

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
非同一控制下企业合并形成的负商誉	1,580,845.69		1,580,845.69
其他	139,278.81	47,927.61	139,278.81
合 计	1,720,124.50	47,927.61	1,720,124.50

56、营业外支出（注：以下不存在的项目可以删除）

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
非流动资产毁损报废损失	1,041,962.49	1,273,145.62	1,041,962.49
公益性捐赠支出	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	358,618.85	34,142.63	358,618.85
合 计	2,400,581.34	1,307,288.25	2,400,581.34

57、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,610,143.74	16,893,633.81
递延所得税费用	-3,800,988.29	199,911.92
合 计	11,809,155.45	17,093,545.73

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	110,067,341.85	104,127,410.88
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	16,510,101.28	15,619,111.63
某些子公司适用不同税率的影响	100,125.50	7,623.39
对以前期间当期所得税的调整	182,095.11	1,144,027.65
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-342,708.50	
不可抵扣的成本、费用和损失	1,169,665.20	698,140.13
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-24,693.91
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,069,177.07	11,641,968.20

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,879,300.21	-11,992,631.36
所得税费用	11,809,155.45	17,093,545.73

58、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,601,438.56	4,883,382.26
政府补助	7,522,950.86	8,975,986.49
往来款及其他	18,242,604.59	25,806,717.60
合 计	28,366,994.01	39,666,086.35

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	72,394,365.61	59,115,471.42
往来款及其他	41,493,376.17	18,175,536.59
合 计	113,887,741.78	77,291,008.01

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品款	839,622,760.24	682,958,885.27
合 计	839,622,760.24	682,958,885.27

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品款	706,368,513.78	677,964,034.63
合 计	706,368,513.78	677,964,034.63

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回银行承兑汇票保证金	95,000,000.00	83,650,103.42
合 计	95,000,000.00	83,650,103.42

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	46,264,086.67	46,442,201.23
支付的应付票据保证金	80,999,998.93	79,360,827.64

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	127,264,085.60	125,803,028.87

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动 其他	
短期借款	110,009,713.02	178,000,000.00	112,000,000.00	52,786.97	2,000,000.00	178,062,499.99
长期借款（含 一年内到期）		109,251,800.00	640,000.00	111,701.32	10,000,000.00	118,723,501.32
租赁负债（含 一年内到期）	209,456,128.39		46,264,086.67	8,458,838.14	86,869.88	171,737,749.74
合 计	319,465,841.41	287,251,800.00	158,904,086.67	8,623,326.43	12,086,869.88	468,523,751.05

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	98,258,186.40	87,033,865.15
加：资产减值损失	16,881,982.83	15,545,039.86
信用减值损失	8,018,843.96	11,206,266.21
固定资产折旧	53,783,092.06	41,874,437.04
投资性房地产折旧	327,292.95	218,195.30
使用权资产折旧	37,582,040.11	40,730,123.33
无形资产摊销	8,922,165.77	7,436,134.12
长期待摊费用摊销	18,498,702.13	15,218,042.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,440,052.19	2,143,856.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,041,962.49	1,273,145.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-495,883.56	-897,412.98
财务费用（收益以“-”号填列）	12,493,637.61	13,717,480.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,179,930.04	-8,499,454.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,800,988.29	199,911.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,657,622.88	-34,982,541.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,663,079.97	-196,383,775.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,718,796.06	71,478,397.39
经营活动产生的现金流量净额	148,731,657.70	67,311,710.64

补充资料	本期发生额	上期发生额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	4,164,224.06	45,951,384.18
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	319,525,556.49	345,466,573.87
减：现金的期初余额	345,466,573.87	325,574,090.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,941,017.38	19,892,483.68

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	13,007,104.57
其中：武汉鑫富艺光电有限公司	13,007,104.57
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	11,810.75
其中：武汉鑫富艺光电有限公司	11,810.75
取得子公司支付的现金净额	12,995,293.82

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	37,475.78	21,588.51
可随时用于支付的银行存款	319,488,080.71	345,444,985.36
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	319,525,556.49	345,466,573.87

(4) 供应商融资安排

本公司通过中国银行提供的“融易信”业务，在国内贸易项下，中国银行运用互联网信息技术，基于本公司在供应链金融服务平台以易信形式确认并承诺到期无条件付款的应付账款债务，通过受让易信持有方持有的该债务对应的应收账款债权，作为保理人为易信持有方提供的融资、应收账款管理、坏账担保等无追索权保理服务。

本公司因上述供应商融资安排，2024 年度和 2023 年度终止确认应付账款同时确认短期借款分别为 200.00 万元和 0.00 万元。

60、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			
其中：美元	5,899,092.49	7.1884	42,405,036.45
港币	1,267,188.01	0.9260	1,173,466.78
应收账款			
其中：美元	23,309,755.54	7.1884	167,559,846.72
港币	679,158.41	0.9260	628,927.85
应付账款			
其中：美元	351,053.02	7.1884	2,523,509.53
港币			

（2）境外经营实体

项 目	主要经营地	记账本位币	选择依据
香港汇创达科技有限公司	香港	港币	根据其经营所处的主要经济环境确定

61、租赁

（1）作为承租人

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	8,458,838.14	9,911,391.91
短期、低价值租赁费用	1,347,068.22	456,345.68
合 计	9,805,906.36	10,367,737.59

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	53,208,705.35		43,395,552.96	
物料消耗	16,290,779.61		16,858,166.04	
折旧及摊销费	5,143,741.74		5,536,746.34	
知识产权费	2,193,710.98		2,210,068.05	
办公费	163,192.38		189,888.46	
水电费	421,822.83		963,382.24	
设备设施费	5,702,598.08		3,067,857.71	
股权支付费用			-3,044,969.91	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
技术开发费	6,168,540.44			
其他费用	3,541,377.68		5,064,236.67	
合 计	92,834,469.09		74,240,928.56	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	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	
东莞市聚明电子科技有限公司	30,000 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	100.00	---	设立
东莞市聚明光电科技有限公司	1,500 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	---	66.60	设立
东莞市信为兴电子有限公司	3,500 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	100.00	---	购买
深圳市博洋精密科技有限公司	1,152.56654 万人民币	深圳市	深圳市	生产销售	55.00	---	购买
衡阳市博洋精密科技有限公司	200 万人民币	衡阳市	衡阳市	生产销售	---	70.00	购买
湖南博洋精密科技有限公司	500 万人民币	长沙市	长沙市	生产销售	---	100.00	购买
苏州汇亿达光学科技有限公司	1,200 万人民币	苏州市	苏州市	生产销售	100.00	---	设立
深圳深汕特别合作区信为兴精密技术有限公司	10,000 万人民币	深圳市	深圳市	生产销售	100.00	---	设立
珠海汇创达线路板制造有限公司	36,000 万人民币	珠海市	珠海市	生产销售	100.00	---	设立
深圳市云迈投资有限公司	10,000 万人民币	深圳市	深圳市	投资	100.00	---	设立
东莞市汇创新能电子科技有限公司	2,000 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	70.00	---	设立
香港汇创达科技有限公司	---	香港	香港	贸易	100.00	---	设立
广东焊威新能源设备有限公司	10,000 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售	95.00	---	设立
东莞市威铂电子有限公司	1,000 万人民币	东莞市	东莞市	生产销售		70.00	设立
武汉鑫富艺光电有限公司	2,029.17 万人民币	武汉市	武汉市	生产销售	100.00		购买

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
武汉鑫富艺光电有限公司	2024/11/1	1,300.71 万元	100.00	收购	2024/11/1	取得控制权	38,411,617.41	3,374,013.20	6,337,832.87

（2）合并成本及商誉

项目	武汉鑫富艺光电有限公司
合并成本：	
现金	13,007,104.57
合并成本合计	13,007,104.57
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,587,950.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-1,580,845.69

3、其他原因导致的合并范围的变动

2024 年 1 月 23 日，本公司之孙公司深圳市博众精密工具有限公司，已依法注销营业执照，丧失法人资格。本公司自深圳市博众精密工具有限公司注销之日起不再将其纳入合并报表范围。

2024 年 9 月 3 日，本公司之子公司深圳市云迈投资有限公司新设东莞市威铂电子有限公司。本公司自东莞市威铂电子有限公司设立之日起将其纳入合并报表范围。

4、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的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（%） 直接 间接	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
联营企业					
Sunonline VietNam Company Limited	越南	越南	生产 研发 销售	40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	Sunonline VietNam Company Limited	
		期末余额
流动资产		9,637,515.76
非流动资产		18,541,545.83
资产合计		28,179,061.58
流动负债		3,485,413.27
非流动负债		-
负债合计		3,485,413.27
净资产		24,693,648.31
其中：少数股东权益		-
归属于母公司的所有者权益		24,693,648.31
按持股比例计算的净资产份额		9,877,459.33
调整事项		
其中：商誉		636,676.94
对联营企业权益投资的账面价值		10,514,136.27
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项目	Sunonline VietNam Company Limited	
		本期发生额
营业收入		8,990,111.20
净利润		-5,991,832.19
终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额		-5,991,832.19
企业本期收到的来自联营企业的股利		-

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他变 动	期末余额	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
2023 年广东省先进 制造业发展专项资金 （企业技术改造）	4,305,604.17		533,594.40		3,772,009.77	其他收 益	与资 产相关

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021.11 工业和信息化局 2021 年技术改造项目第四批资助计划款	414,166.75		141,999.96		272,166.79	其他收益	与资产相关
2023.11 工业和信息化局 2022 年企业技术改造配套补贴项目资助计划款	335,277.75		118,333.44		216,944.31	其他收益	与资产相关
2024.9 宝安区工业和信息化局 2023 年度企业技术改造投资资助项目（第三批）		1,439,200.00	71,960.01		1,367,239.99	其他收益	与资产相关
2024.12 深圳市工业和信息化局 2024 年度企业技术改造投资资助项目（第二批）		1,290,000.00			1,290,000.00	其他收益	与资产相关
合 计	5,055,048.67	2,729,200.00	865,887.81		6,918,360.86		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
宝安工化局第五批专精特新“小巨人”企业补贴	1,180,000.00		其他收益	与收益相关
宝安区工信局 2023 年推动规上企业健康发展补贴	633,381.00		其他收益	与收益相关
重点人群抵减税款	573,950.00	758,550.00	其他收益	与收益相关
2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）	533,594.40	400,195.83	其他收益	与资产相关
社保就业失业稳岗补贴	380,544.68	271,751.33	其他收益	与收益相关
2024 年宝安区知识产权优势企业、示范企业奖励（省示范企业）	300,000.00		其他收益	与收益相关
2023 年度宝安区国高企成长奖励项目业	300,000.00		其他收益	与收益相关

深圳市汇创达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关 与收益相关
深圳市宝安区科技创新局企业研发投入补贴款	219,200.00	217,200.00	其他收益	与收益相关
CZ3800012023 年省级工程技术研究中心项目奖励经费	200,000.00		其他收益	与收益相关
2024 年市军民融合发展专项资金第七批项目资助计划资金	200,000.00		其他收益	与收益相关
深圳市中小企业服务局专精特新企业补贴款	157,850.00		其他收益	与收益相关
2021.11 工业和信息化局 2021 年技术改造项目第四批资助计划款	141,999.96	141,999.97	其他收益	与资产相关
2023.11 工业和信息化局 2022 年企业技术改造配套补贴项目资助计划款	118,333.44	19,722.24	其他收益	与资产相关
稳岗补助	105,852.18	300.00	其他收益	与收益相关
2024 年市专精特新企业奖励项目	100,000.00		其他收益	与收益相关
科技局信用贷款贴息补助	90,902.00		其他收益	与收益相关
扩岗补助	74,900.00	41,500.00	其他收益	与收益相关
2024.9 宝安区工业和信息化局 2023 年度企业技术改造投资资助项目（第三批）	71,960.01		其他收益	与资产相关
东莞市科学技术局创新资助资金	68,200.00	80,000.00	其他收益	与收益相关
经统办支付 2023 年推动规上企业健康发展奖励	51,461.00		其他收益	与收益相关
高新技术奖励	42,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
一次性新增岗位补助	34,800.00	46,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持	31,570.00		其他收益	与收益相关
长安经发局发放通过奖励+申报奖励	30,000.00		其他收益	与收益相关

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关 与收益相关
2024 年鄂州市科技创新奖补项目资金（第一批）	10,000.00		其他收益	与收益相关
工信局 CZ390001 优质企业培育	7,140.00		其他收益	与收益相关
就业补贴	2,000.00		其他收益	与收益相关
长安镇稳工促生产用电奖励		14,207.00	其他收益	与收益相关
长安镇技师工作站建站补贴		100,000.00	其他收益	与收益相关
首次在深圳就业补贴款		1,000.00	其他收益	与收益相关
收到高新企业培育资助第四批补贴		100,000.00	其他收益	与收益相关
深圳市工业和信息化局 2023 年三季度扩产增效奖励款		110,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新委员会科学技术奖		500,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定申报奖励		30,000.00	其他收益	与收益相关
高新补贴		120,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市科学技术局保险保费补贴		15,283.02	其他收益	与收益相关
2024.12 深圳市工业和信息化局 2024 年度企业技术改造投资资助项目（第二批）			其他收益	与资产相关
2023 年小微工业企业上规模奖励项目		187,900.00	其他收益	与收益相关
2023 年国高企业培育奖（第一批）		100,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年知识产权资产证券化补贴项目		875,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年知识产权管理规范贯标认证后资助		19,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年规上工业企业健康发展奖励		125,769.00	其他收益	与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目		16,666.84	其他收益	与资产相关
合 计	5,659,638.67	4,392,045.23		

九、金融工具风险管理

本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、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本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。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风

险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司应收账款中，欠款金额前五大公司的应收账款占本公司应收账款总额的 43.72 %（2023 年：48.10%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 65.37 %（2023 年：82.56%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 100,174.82 万元。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额			合 计
	1年以内	1-5年	5年以上	
金融负债：				
短期借款	178,062,499.99			178,062,499.99
长期借款（含一年内到期）	31,471,731.26	10,000,000.00	77,251,770.06	118,723,501.32
应付票据	20,000,000.00			20,000,000.00
应付账款	282,732,220.69			282,732,220.69
其他应付款	49,745,634.68			49,745,634.68
租赁负债（含一年内到期）	30,217,401.57	133,782,356.33	34,313,753.41	198,313,511.31

项 目	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合 计
金融负债合计	586,057,623.80	143,782,356.33	111,565,523.47	841,405,503.60

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	110,009,713.02			110,009,713.02
应付票据	38,292,018.42			38,292,018.42
应付账款	285,232,034.55			285,232,034.55
其他应付款	41,073,956.43			41,073,956.43
长期应付款	716,441.78			716,441.78
租赁负债（含一年内到期）	44,060,955.00	128,495,119.87	72,249,845.81	244,805,920.68
金融负债合计	519,385,119.20	128,495,119.87	72,249,845.81	720,130,084.88

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		

项 目	本期数	上期数
金融负债		
其中：短期借款	178,062,499.99	110,009,713.02
其中：长期借款（含一年内到期）	118,723,501.32	
合 计	296,786,001.31	110,009,713.02

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	2,523,509.53	6,383,802.61	209,964,883.17	270,079,204.42
港币			1,802,394.63	1,274,526.12
合 计	2,523,509.53	6,383,802.61	211,767,277.81	271,353,730.54

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 31.50%（上年年末：28.27%）。

3、金融资产转移

(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
中行融易达	以摊余成本计量的应收账款	9,383,637.84	已终止确认	以无追索权方式与金融机构办理“中行融易达”等融资业务

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
以摊余成本计量的应收账款	中行融易达	9,383,637.84	78,213.64

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			95,495,883.56	95,495,883.56
（二）应收款项融资			36,382,145.80	36,382,145.80
（三）其他权益工具投资			186,723.25	186,723.25
（四）其他非流动金融资产			20,000,000.00	20,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			152,064,752.61	152,064,752.61

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
李明、董芳梅夫妇	33.79	50.84

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
骏友电工电子制品（深圳）有限公司	本公司参股的公司的子公司
深圳市骏友电子制品贸易有限公司	本公司参股的公司的子公司
深圳很好看文化传媒有限公司	本公司参股的公司
湖北共创达新能源科技有限公司	本公司参股的公司
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
骏友电工电子制品（深圳）有限公司	购进原材料		13,728.93
深圳市骏友电子制品贸易有限公司	购进原材料		151.73

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北共创达新能源科技有限公司	销售商品	3,512,590.78	

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李明、董芳梅	800,000,000.00	2024/12/10	2034/12/9	否

(3) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,774,852.92	4,499,320.91

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳很好看文化传媒有限公司	1,000,000.00	300,000.00	1,100,000.00	110,000.00
应收账款	湖北共创达新能源科技有限公司	1,568,077.50	1,568,077.50		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	深圳市骏友电子制品贸易有限公司		485.58

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股分配现金股利 2.30 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	每 10 股分配现金股利 2.30 元（含税）

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 4 月 19 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	199,554,069.73	311,637,107.20
1 至 2 年	987,011.27	3,948,367.97
2 至 3 年	2,850,460.39	30,474.73
3 年以上	28,651.73	33,350.00
小 计	203,420,193.12	315,649,299.90
减：坏账准备	13,081,387.61	16,039,240.79
合 计	190,338,805.51	299,610,059.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,793,596.00	1.37	2,793,596.00	100.00	
按组合计提坏账准备	200,626,597.12	98.63	10,287,791.61	5.13	190,338,805.51
其中：应收客户款项	200,626,597.12	98.63	10,287,791.61	5.13	190,338,805.51
合 计	203,420,193.12	100.00	13,081,387.61	6.43	190,338,805.51

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	62,001.73	0.02	62,001.73	100.00	
按组合计提坏账准备	315,587,298.17	99.98	15,977,239.06	5.06	299,610,059.11

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损 失率(%)	
其中：应收客户款 项	315,587,298.17	99.98	15,977,239.06	5.06	299,610,059.11
合 计	315,649,299.90	100.00	16,039,240.79	5.08	299,610,059.11

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账 面 余 额		期 末 余 额		计 提 依 据
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损 失率(%)	
昆山三景科技股份 有限公司	1,719,556.85	1,719,556.85	100.00	公司已破产清算，预 计无法收回	
深圳市艾威兴精密 电路有限公司	1,045,387.42	1,045,387.42	100.00	公司已成为失信人， 预计无法收回	
佛山照明禅昌光电 有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	已诉讼，预计无法收 回	
合 计	2,793,596.00	2,793,596.00	100.00		1

续：

名 称	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		计 提 依 据
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损 失率(%)	
佛山电器照明股份 有限公司	28,651.73	28,651.73	100.00	已准备诉讼，预计无 法收回	
深圳市灰熊视创科 技有限公司	33,350.00	33,350.00	100.00	公司已注销，预计无 法收回	
合 计	62,001.73	62,001.73	100.00		1

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户款项

	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预期信 用损失 率(%)	账 面 余 额	坏 账 准 备	预期信 用损失 率(%)
1 年以内	199,554,069.73	9,977,703.49	5.00	311,637,107.20	15,581,855.36	5.00
1 至 2 年	58,350.43	5,835.04	10.00	3,948,367.97	394,836.80	10.00
2 至 3 年	1,014,176.96	304,253.08	30.00	1,823.00	546.90	30.00
3 年以上						
合 计	200,626,597.12	10,287,791.61	5.13	315,587,298.17	15,977,239.06	5.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	16,039,240.79
本期计提	-2,924,503.18
本期收回或转回	33,350.00
本期核销	
本期其他变动	
期末余额	13,081,387.61

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 159,228,645.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,961,432.25 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	374,089,920.13	291,154,430.94
合 计	374,089,920.13	291,154,430.94

(1) 其他应收款

② 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	286,186,684.65	151,330,463.83
1 至 2 年	49,059,314.70	101,789,656.88
2 至 3 年	82,985,909.53	79,742,274.59
3 年以上	67,021,510.00	73,632,885.85
小 计	485,253,418.88	406,495,281.15
减：坏账准备	111,163,498.75	115,340,850.21
合 计	374,089,920.13	291,154,430.94

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	485,209,204.32	22.90	111,119,284.19	374,089,920.13
合 计	485,209,204.32	22.90	111,119,284.19	374,089,920.13

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	44,214.56	100.00	44,214.56	
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	100.00	44,214.56	
按组合计提坏账准备				
合 计	44,214.56	100.00	44,214.56	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	406,451,066.59	28.37	115,296,635.65	291,154,430.94
合 计	406,451,066.59	28.37	115,296,635.65	291,154,430.94

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	44,214.56	100.00	44,214.56	
深圳市晨希信息科技有限公司	44,214.56	100.00	44,214.56	
按组合计提坏账准备				
合 计	44,214.56	100.00	44,214.56	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	115,296,635.65		44,214.56	115,340,850.21
期初余额在本期	115,296,635.65		44,214.56	115,340,850.21
本期计提	-4,177,351.46		370,277.85	-3,807,073.61
本期转回				
本期转销				
本期核销			370,277.85	370,277.85
其他变动				
期末余额	111,119,284.19		44,214.56	111,163,498.75

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	关联方往来	195,723,296.63	4 年以内	40.33	93,972,193.87
第二名	关联方往来	139,015,052.23	1 年以内	28.65	6,950,752.61
第三名	关联方往来	74,310,000.00	1 年以内	15.31	3,715,500.00
第四名	关联方往来	28,000,000.00	1 年以内	5.77	1,400,000.00
第五名	关联方往来	21,841,756.17	3 年以内	4.50	3,253,826.85
合 计		458,890,105.03		94.56	109,292,273.33

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,226,810,162.67	1,471,421.99	1,225,338,740.68	750,453,058.10	1,471,421.99	748,981,636.11
合 计	1,226,810,162.67	1,471,421.99	1,225,338,740.68	750,453,058.10	1,471,421.99	748,981,636.11

(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		计提 减值 准备	其他	期末余额(账 面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资				
香港汇创达科 技有限公司	612,578.60						612,578.60	

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		计提减值准备	其他	期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资				
深圳深汕特别合作区信为兴精密技术有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
东莞市聚明电子科技有限公司	100,000,000.00		200,000,000.00				300,000,000.00	
苏州汇亿达光学科技有限公司	12,000,000.00						12,000,000.00	
珠海汇创达线路板制造有限公司	97,000,000.00		263,000,000.00				360,000,000.00	
深圳市云迈投资有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00	
广东焊威新能源设备有限公司	1,000,000.00		1,100,000.00				2,100,000.00	
东莞市汇创新能电子科技有限公司	14,750,000.00		1,000,000.00	1,750,000.00			14,000,000.00	
深圳市博洋精密科技有限公司	2,619,057.51	1,471,421.99					2,619,057.51	1,471,421.99
东莞市信为兴电子有限公司	400,000,000.00						400,000,000.00	
武汉鑫富艺光电有限公司			13,007,104.57				13,007,104.57	
合计	748,981,636.11	1,471,421.99	478,107,104.57	1,750,000.00			1,225,338,740.68	1,471,421.99

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	551,609,882.91	429,329,542.26	597,847,895.52	466,575,765.42
其他业务	223,526.16	824,668.98	1,377,214.11	2,177,853.28
合 计	551,833,409.07	430,154,211.24	599,225,109.63	468,753,618.70

(2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
导光结构件及组件	444,705,032.00	325,928,939.96	510,175,837.56	380,825,087.52

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
信号传输元器件及组件	104,010,028.37	100,966,286.53	82,632,242.39	82,668,139.21
配件及其他	2,894,822.54	2,434,315.77	5,039,815.57	3,082,538.70
合 计	551,609,882.91	429,329,542.26	597,847,895.52	466,575,765.42

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	328,247,311.91	266,972,174.12	231,940,263.52	169,972,180.89
境外	223,362,571.00	162,357,368.14	365,907,632.00	296,603,584.53
小 计	551,609,882.91	429,329,542.26	597,847,895.52	466,575,765.42

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品产生的投资收益	1,135,644.72	8,126,847.31

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,440,052.19	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,907,391.25	
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	4,578,635.06	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	33,350.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-680,456.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,398,867.28	
减: 非经常性损益的所得税影响数	796,579.10	
非经常性损益净额	4,602,288.18	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	424,063.28	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,178,224.90	

深圳市汇创达科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.13	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.92	0.56	0.56

深圳市汇创达科技股份有限公司

2025 年 4 月 19 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592345655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 教同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5535万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广
场五层

经营范围

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

登记机关



2024年10月18日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 郭晓明
性别 男
出生日期 1982-04-03
工作单位 天津会计师事务所(深圳分所)
Working Unit
身份证号码 43040219820403000X
Identity card No.



此件仅限于业务报告使用



郭晓明

310000060282

深圳市注册会计师协会

证书编号: 310000060282
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 28 日
Date of Issuance

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.



310000060282



此件仅限于业务报告使用

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳道勤会计师事务所 事务所
CPAs
2018年 12月 05日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致国会计师事务所 事务所
CPAs
2018年 12月 05日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书;
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改;
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会;
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 黄浩华
性别: 男
出生日期: 1993-11-11
工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 445224199311110653



此件仅限于业务报告使用



黄浩华
440100790180
广东省注册会计师协会



黄浩华(440100790180), 已通过广东省注册会计师协会2020年任取资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



证书编号: 440100790180
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: 2019 年 03 月 21 日
Date of Issuance



黄浩华 440100790180

此件仅限于业务报告使用, 复印无效。

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.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs
同意调入
2021年 2 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs
2021年 2 月 28 日

合并资产负债表

2025年9月30日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	250,309,324.19	325,525,557.56
交易性金融资产	注释2	130,199,623.29	95,495,883.56
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	49,156,958.28	68,042,672.45
应收账款	注释4	483,517,376.37	477,321,159.77
应收款项融资	注释5	80,641,236.85	36,382,145.80
预付款项	注释6	13,339,038.57	20,069,181.46
其他应收款	注释7	29,082,820.70	27,145,425.70
存货	注释8	336,324,376.96	280,529,475.33
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释9	-	720,111.38
其他流动资产	注释10	69,843,011.99	103,939,777.03
流动资产合计		1,442,413,767.20	1,435,171,390.04
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释11	13,073,932.41	10,514,136.26
其他权益工具投资	注释12	533,030.97	186,723.25
其他非流动金融资产	注释13	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产	注释14	9,544,608.98	9,790,078.70
固定资产	注释15	587,598,120.35	557,532,077.33
在建工程	注释16	669,044,062.30	386,315,867.89
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释17	159,909,189.31	157,160,495.85
无形资产	注释18	79,778,235.74	82,625,075.32
开发支出		-	-
商誉	注释19	159,449,232.88	159,449,232.88
长期待摊费用	注释20	43,459,180.53	51,011,222.33
递延所得税资产	注释21	20,802,371.17	20,647,628.49
其他非流动资产	注释22	37,982,847.58	22,916,537.20
非流动资产合计		1,801,174,812.22	1,478,149,075.50
资产总计		3,243,588,579.42	2,913,320,465.54

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

任庆

合并资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释23	176,898,226.50	178,062,499.99
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释24	66,049,658.56	20,000,000.00
应付账款	注释25	277,830,065.57	282,732,220.69
预收款项		-	-
合同负债	注释26	29,406,778.99	16,218,391.12
应付职工薪酬	注释27	25,352,041.01	37,917,467.97
应交税费	注释28	7,126,574.18	9,539,367.05
其他应付款	注释29	124,764,913.23	49,745,634.68
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释30	38,879,583.68	61,523,267.02
其他流动负债	注释31	17,065,808.70	25,977,194.88
流动负债合计		763,373,650.42	681,716,043.40
非流动负债：			
长期借款	注释32	322,518,407.13	87,337,150.23
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释33	139,281,447.92	141,600,833.81
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释34	7,823,508.25	6,918,360.86
递延所得税负债	注释21	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		469,623,363.30	235,856,344.90
负债合计		1,232,997,013.72	917,572,388.30
股东权益：			
股本	注释35	172,972,979.00	172,972,979.00
其他权益工具		-	-
资本公积	注释36	1,153,874,351.77	1,153,874,351.77
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释37	(6,730,413.93)	(7,617,698.79)
专项储备		-	-
盈余公积	注释38	57,671,428.98	57,671,428.98
未分配利润	注释39	638,840,653.03	620,972,580.34
归属于母公司股东权益合计		2,016,628,998.85	1,997,873,641.30
少数股东权益		(6,037,433.15)	(2,125,564.06)
股东权益合计		2,010,591,565.70	1,995,748,077.24
负债和股东权益总计		3,243,588,579.42	2,913,320,465.54

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年1-9月

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业收入	注释40	1,095,188,954.69	1,017,687,278.90
减：营业成本	注释40	805,091,006.00	749,125,404.34
税金及附加	注释41	4,817,738.49	4,570,198.28
销售费用	注释42	25,274,163.20	18,218,904.74
管理费用	注释43	106,386,085.68	91,675,664.29
研发费用	注释44	77,735,714.78	65,405,710.40
财务费用	注释45	11,229,683.74	3,332,464.42
其中：利息费用		4,376,803.60	3,875,154.32
利息收入		1,141,134.35	2,636,596.87
加：其他收益	注释46	5,003,715.86	9,315,318.99
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	353,446.59	3,744,143.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释48	(262,561.64)	(29,041.67)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	4,445,233.62	(1,494,062.14)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	(11,414,369.92)	(12,438,443.57)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	(572,902.83)	(2,730,179.64)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,207,124.48	81,726,667.45
加：营业外收入	注释52	252,783.27	257,598.03
减：营业外支出	注释53	1,957,498.51	1,403,202.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,502,409.24	80,581,063.01
减：所得税费用	注释54	6,735,512.96	7,012,739.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,766,896.28	73,568,323.85
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,766,896.28	73,568,323.85
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,651,857.86	75,574,709.13
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		(3,884,961.58)	(2,006,385.28)
五、其他综合收益的税后净额		739,414.06	(8,465,612.10)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		739,414.06	(8,465,612.10)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(147,870.80)	(9,221,726.82)
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		(147,870.80)	(9,221,726.82)
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		887,284.86	756,114.72
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		887,284.86	756,114.72
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		54,506,310.34	65,102,711.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,391,271.92	67,109,097.03
归属于少数股东的综合收益总额		(3,884,961.58)	(2,006,385.28)
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.33	0.44
（二）稀释每股收益		0.33	0.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

廖小宇

合并现金流量表

2025年1-9月

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2025年1-9月	2024年1-9月
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		965,287,542.83	1,097,303,556.93
收到的税费返还		23,417,260.42	20,665,120.87
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	8,682,286.13	19,204,508.35
经营活动现金流入小计		997,387,089.38	1,137,173,186.15
购买商品、接受劳务支付的现金		519,712,341.73	542,890,040.39
支付给职工以及为职工支付的现金		267,401,026.20	201,203,035.35
支付的各项税费		34,001,677.24	38,193,609.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	110,831,346.84	96,052,810.68
经营活动现金流出小计		931,946,392.01	878,339,496.13
经营活动产生的现金流量净额		65,440,697.37	258,833,690.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		5,877,152.25	15,431,625.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		289,673.14	1,049,388.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释55	357,159,332.45	566,671,673.04
投资活动现金流入小计		363,326,157.84	583,152,687.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		293,295,735.29	271,957,864.56
投资支付的现金		4,330,897.62	7,906,311.90
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	注释55	385,574,891.50	645,272,354.83
投资活动现金流出小计		683,201,524.41	925,136,531.29
投资活动产生的现金流量净额		(319,875,366.57)	(341,983,844.14)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		439,257,091.72	134,727,974.72
收到其他与筹资活动有关的现金	注释55	-	2,975.34
筹资活动现金流入小计		439,257,091.72	134,730,950.06
偿还债务支付的现金		121,360,000.00	60,640,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,427,222.07	29,042,833.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55	145,584,473.43	84,893,527.93
筹资活动现金流出小计		310,371,695.50	174,576,361.57
筹资活动产生的现金流量净额		128,885,396.22	(39,845,411.51)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		558,922.92	3,068,753.77
五、现金及现金等价物净增加额		(124,990,350.06)	(119,926,811.86)
加：期初现金及现金等价物余额		319,525,556.49	345,466,573.87
六、期末现金及现金等价物余额		194,535,206.43	225,539,762.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

任庆

母公司资产负债表

2025年9月30日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		103,087,960.23	98,149,726.89
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		656,791.42	1,444,959.74
应收账款	注释1	171,594,440.38	190,338,805.51
应收款项融资		60,909.71	68,798.92
预付款项		73,333,492.70	602,159.67
其他应收款	注释2	239,919,936.24	374,089,920.13
存货		37,466,262.62	35,890,727.78
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		8,666,868.05	11,729.92
流动资产合计		634,786,661.35	700,596,828.56
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	1,408,047,023.82	1,225,338,740.68
其他权益工具投资		186,723.25	186,723.25
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		31,068,774.17	34,386,998.22
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		15,935,202.72	707,657.31
无形资产		4,777,974.89	2,949,770.41
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,250,174.02	4,144,398.36
递延所得税资产		8,980,736.64	21,326,976.17
其他非流动资产		2,241,454.05	2,098,030.00
非流动资产合计		1,475,488,063.56	1,291,139,294.40
资产总计		2,110,274,724.91	1,991,736,122.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

李明

主管会计工作负责人

任庆

会计机构负责人

廖少宇

母公司资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十七	2025年9月30日	2024年12月31日
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款		133,350,157.05	60,062,499.99
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		12,000,000.00	-
应付账款		34,800,740.12	73,890,042.87
预收款项		-	-
合同负债		119,396.78	119,842.89
应付职工薪酬		3,101,695.99	6,411,160.77
应交税费		1,901,962.12	4,735,048.46
其他应付款		5,386,149.72	1,395,855.70
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,265,531.13	32,296,216.51
其他流动负债		553,718.95	1,183,071.67
流动负债合计		197,479,351.86	180,093,738.86
非流动负债：			
长期借款		30,720,000.00	-
应付债券		-	-
租赁负债		11,519,207.08	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,559,179.40	3,146,351.08
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		45,798,386.48	3,146,351.08
负债合计		243,277,738.34	183,240,089.94
股东权益：			
股本		172,972,979.00	172,972,979.00
其他权益工具		-	-
资本公积		1,153,874,351.77	1,153,874,351.77
减：库存股		-	-
其他综合收益		(8,766,285.24)	(8,766,285.24)
专项储备		-	-
盈余公积		57,671,428.98	57,671,428.98
未分配利润		491,244,512.06	432,743,558.51
股东权益合计		1,866,996,986.57	1,808,496,033.02
负债和股东权益总计		2,110,274,724.91	1,991,736,122.96

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

陈小时

母公司利润表

2025年1-9月

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业收入	注释4	320,904,378.41	394,103,415.99
减：营业成本	注释4	239,416,550.35	311,403,979.72
税金及附加		1,637,625.40	1,872,319.77
销售费用		4,790,202.85	3,891,864.00
管理费用		28,105,287.62	25,551,934.04
研发费用		10,786,587.05	15,151,479.77
财务费用		4,110,564.94	(2,752,109.06)
其中：利息费用		3,201,739.09	2,988,131.94
利息收入		942,963.18	1,370,922.19
加：其他收益		696,940.73	2,413,423.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	53,692.27	748,486.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		83,964,910.32	9,372,765.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(975,578.36)	(2,086,851.98)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	2,102.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,797,525.16	49,433,874.19
加：营业外收入		6,103.00	-
减：营业外支出		1,357,949.77	74,094.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,445,678.39	49,359,779.85
减：所得税费用		16,160,939.67	5,177,186.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,284,738.72	44,182,592.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,284,738.72	44,182,592.87
（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		-	(9,221,726.82)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	(9,221,726.82)
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-	(9,221,726.82)
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		98,284,738.72	34,960,866.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.57	0.26
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：李明

主管会计工作负责人：王庆

会计机构负责人：陈宇

第 7 页

6-1-338

母公司现金流量表

2025年1-9月

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十七	2025年1-9月	2024年1-9月
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		338,787,099.03	540,582,618.61
收到的税费返还		12,460,977.54	20,664,858.08
收到其他与经营活动有关的现金		398,517,785.02	200,896,208.89
经营活动现金流入小计		749,765,861.59	762,143,685.58
购买商品、接受劳务支付的现金		210,690,680.68	224,347,162.78
支付给职工以及为职工支付的现金		37,929,813.99	30,467,711.29
支付的各项税费		8,664,331.45	6,488,239.82
支付其他与经营活动有关的现金		222,349,369.66	327,421,447.37
经营活动现金流出小计		479,634,195.78	588,724,561.26
经营活动产生的现金流量净额		270,131,665.81	173,419,124.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	13,194,556.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350.00	63,584.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	274,690,562.00
投资活动现金流入小计		350.00	287,948,702.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,563,551.02	3,216,590.14
投资支付的现金		182,708,283.14	365,100,000.00
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		33,428,800.00	176,218,076.00
投资活动现金流出小计		221,700,634.16	544,534,666.14
投资活动产生的现金流量净额		(221,700,284.16)	(256,585,964.11)
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		185,210,454.65	32,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,975.34
筹资活动现金流入小计		185,210,454.65	32,002,975.34
偿还债务支付的现金		111,360,000.00	60,640,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,923,180.42	28,696,196.83
支付其他与筹资活动有关的现金		115,057,628.80	54,026,368.41
筹资活动现金流出小计		269,340,809.22	143,362,565.24
筹资活动产生的现金流量净额		(84,130,354.57)	(111,359,589.90)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,215,207.33	3,200,753.74
五、现金及现金等价物净增加额		(34,483,765.59)	(191,325,675.95)
加：期初现金及现金等价物余额		98,149,725.82	230,759,069.08
六、期末现金及现金等价物余额		63,665,960.23	39,433,393.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

任庆

会计机构负责人：

廖小华